

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ ЗАОЧНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ,  
ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

*МАТЕРИАЛЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ МЕЖВУЗОВСКОЙ  
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ  
СТУДЕНТОВ, АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ  
(25 НОЯБРЯ 2020 Г.)*

Балашиха 2021

УДК 33 (06) + 657 (06)

Актуальные вопросы экономики, финансов и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы Национальной межвузовской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых (25 ноября 2020 г.) / Ред. коллегия: Е.И. Степаненко (отв. ред.), Н.В. Быковская; Российский государственный аграрный заочный университет.– Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2021. – 196 с.

Сборник предназначен для студентов, магистрантов, аспирантов, научных работников, преподавателей экономических и сельскохозяйственных вузов, специалистов сельского хозяйства.

Редакционная коллегия: профессор Степаненко Е.И. (отв. ред.),  
профессор Быковская Н.В.

Рецензенты: профессор Аскеров П.Ф., профессор Николаев О.В.

*Издание осуществляется с авторских оригиналов.*

© ФГБОУ ВО «Российский государственный  
аграрный заочный университет», 2021

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<i>Алексеева Д.Р.</i> Развитие государственного регулирования предпринимательской деятельности в Российской Федерации.....	5
<i>Ананьева Е.В., Патрикеев М.А.</i> Эффективность использования машинно-тракторного парка.....	8
<i>Аскеров П.Ф., Науменкова А.Г.</i> Методические основы инвентаризации и переоценки основных средств, отражение в учете их результатов.....	12
<i>Аскеров П.Ф., Шайхаттарова Р.Р.</i> Методические основы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.....	19
<i>Афонин А.И., Павлов Д.А.</i> Проблемы разграничения полномочий центра и регионов в практике управления Российской Федерации.....	24
<i>Афонин И.Д., Воловиков А.С.</i> Анализ системы социальной защиты населения в зарубежных странах.....	28
<i>Балашова С.А., Алаев А.А.</i> Внедрение инновационных технологий в производстве ягод смородины.....	33
<i>Барышевский Е.В., Миронов С.С.</i> Антикоррупционная государственная политика: организационно-правовые механизмы и проблемы реализации.....	38
<i>Бочарова А.А.</i> Проблемы научного обеспечения стратегического планирования социально-экономического развития региона.....	42
<i>Быковская Н.В., Глушченко Д.А.</i> Теоретические основы учета расчетов по оплате труда.....	46
<i>Быковская Н.В., Джаман Н.М.</i> Нормативное регулирование учета основных средств.....	50
<i>Быковская Н.В., Ускова А.Е.</i> Диагностика социально-экономического развития муниципального образования и разработка мероприятий по его реализации.....	54
<i>Гусев М.Б.</i> Государственно-частное партнерство в сфере утилизации мусора в Московской области.....	58
<i>Гусев М.Б.</i> Совершенствование механизмов муниципального стимулирования и поддержки малого и среднего предпринимательства на региональном уровне.....	62
<i>Иванков В.А.</i> Развитие пчеловодства в России.....	64
<i>Камайкина И.С., Козлова Е.А.</i> Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета и анализа использования основных средств в сельскохозяйственных организациях.....	68
<i>Камайкина И.С., Хакимова А.Ю.</i> Основы бухгалтерского учета и контроля расчетов по оплате труда.....	74
<i>Касумов Н.Э., Ананьева Е.В., Долгова Е.А., Юрченко В.И.</i> Экономическая эффективность производства молока в ООО «Агрофирма «Племзавод “Заря”».....	78
<i>Климовец С.В.</i> Формирование и развитие региональной информационной системы.....	85
<i>Кудинова А.А., Захарьян С.А.</i> Межмуниципальное сотрудничество как основа обеспечения устойчивости региона.....	88
<i>Кучина А.В.</i> Социальная память как инструмент сознательного конструирования общества будущего.....	91
<i>Литвина Н.И., Бутенко А.А.</i> Стимулирование труда персонала на предприятии и мероприятия по его совершенствованию.....	95
<i>Литвина Н.И., Карташова А.В.</i> Совершенствование подбора и найма персонала на предприятии.....	100
<i>Макеева Т.Ю., Шестопалова Е.П.</i> Учет наличных денежных средств и денежных документов в организациях.....	105
<i>Нажмутдинова З.К., Пиксаева Т.В.</i> Экономическая характеристика учета риа-	110

лов.....	114
<i>Нажмутдинова З.К., Темрокова Р.М.</i> Основы бухгалтерского учета готовой продукции.....	114
<i>Новикова М.А.</i> История возникновения идей международно-правового регулирования труда.....	119
<i>Поддубная З.В., Гурева Ю.А.</i> Теоретические основы учета готовой продукции.....	122
<i>Поддубная З.В., Папана К.В.</i> Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Агрофирма «Старомайнская».....	126
<i>Реснянская Е.В.</i> Организация сферы досуга, культуры и спорта детей и подростков.....	130
<i>Реснянская Е.В.</i> Организация сферы досуга, культуры и спорта населения на муниципальном уровне.....	134
<i>Сапегина М.В., Сапегина Е.В.</i> Материально-производственные запасы: понятие и состав.....	137
<i>Сапегина М.В., Сапегина Е.В.</i> Экономическая характеристика расчетов с подотчетными лицами.....	141
<i>Сидорина Е.И.</i> Особенности учета муниципальной собственности в Российской Федерации.....	145
<i>Симачев А.В.</i> Влияние науки и образования на развитие социально-экономического состояния региона.....	148
<i>Симонов С.Ю., Рябова А.А.</i> Методические основы анализа продаж продукции отрасли растениеводства.....	152
<i>Соковиков О.Б., Силенская Е.А.</i> Деятельность органов местного самоуправления по связям с общественностью.....	161
<i>Солодилов А.В., Шолотонов М.А.</i> Место и роль малого и среднего бизнеса в структуре экономики Московской области.....	165
<i>Солодилов А.В., Шолотонова Е.С.</i> Экономическая природа продовольственной безопасности.....	169
<i>Степаненко Е.И., Бертова С.С.</i> Методика аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	173
<i>Степаненко Е.И., Мохов А.В.</i> Контроль операций с покупателями и заказчиками как средство управления дебиторской задолженностью предприятия.....	178
<i>Шакало Д.Н., Бильк А.С.</i> Учет и анализ оплаты труда и расчетов с персоналом.....	184
<i>Шакало Д.Н., Намазов И.Э.</i> Методические основы бухгалтерского учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками.....	188
<i>Шмараго М.А.</i> Особенности социально-демографической политики России.....	193

# **РАЗВИТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Алексеева Д.Р., магистрант кафедры  
государственного и муниципального управления  
*Московский государственный областной университет***

Глобальный экономический кризис во всех странах мира привел к падению производства, росту безработицы, снижению реальных доходов населения. В России эти процессы усугубляются политическими и экономическими санкциями, проводимыми против нее недружественным окружением.

В связи с этим возрождение экономики России невозможно осуществить без соответствующей поддержки и регулирования предпринимательской деятельности со стороны государства, так как именно малый и средний бизнес признан экономической базой развития рыночных отношений. Однако развитие бизнеса, отведение его от «черных и серых» схем возможно лишь при наличии политической воли властных структур, что позволяет сформировать необходимые для этого социальные, экономические, правовые, политические и другие условия. Решение этой задачи невозможно без создания на федеральном, региональном и муниципальном уровнях специализированной, целостной инфраструктуры поддержки и развития предпринимательства и выделения адекватных этой задаче финансовых, интеллектуальных, организационных и иных ресурсов.

Предпринимательская деятельность – это специфическая система хозяйствования, главным субъектом которой является сам предприниматель, как носитель особых прав и обязанностей. Субъект предпринимательства в процессе своей деятельности стремится к максимально рациональному соединению материальных и человеческих ресурсов (интеллектуальных, трудовых и пр.), организует процесс производства, планирует и координирует его с учетом предпринимательского риска, ответственности и ожидаемой прибыли.

Важнейшей функцией государственного регулирования предпринимательской деятельности является прогнозирование экономической ситуации в стране. Прогноз носит подзаконный характер, не обеспечивается финансированием; планирование (план-закон принимается законодательным органом и имеет высшую юридическую силу, обязательное исполнение, ответственность за неисполнение); нормативное регулирование; методическое руководство; подбор и расстановка кадров; материально-техническое обеспечение; финансирование; информационное обеспечение; оперативное управление собственностью; учет и контроль [5].

В настоящее время административное регулирование предпринимательской деятельности проводится государством в трех направлениях использования административных инструментов. Первое направление связано с созданием предприятия: его регистрация, лицензирование, аттестация, аккредитация.

Второе направление связано с организацией доступа на рынок продукции предприятий (подтверждение соответствия, в формах декларирования и сертификации). И, наконец, третье направление административного регулирования – это контроль над оборотом продукции на рынке.

С точки зрения содержания государственного регулирования предпринимательской деятельности, охватываются регулирование конкретной организационной и хозяйственной ситуации, антимонопольное регулирование, налоговое регулирование, бюджетное регулирование и правовой режим оказания материальной и организационной поддержки хозяйствующим субъектам и потребителям. Все остальные организационные формы государственного регулирования предпринимательской деятельности носят избирательный характер – создание и организация деятельности специальных хозяйствующих и управленческих субъектов.

Необходимо отметить, что государственное регулирование все более направлено на повышение эффективности производства. Акцент при этом переносится с регулирования спроса на регулирование предложения.

Существенные изменения произошли и в механизме регулирования. Важнейшей формой государственного регулирования предпринимательской деятельности стало включение в программы долгосрочного развития экономики основных направлений структурной перестройки промышленности, с ориентацией на экспортную специализацию.

С целью сдерживания производства и расточительного потребления применяются меры прямого и косвенного регулирования: нормативные стандарты качества продукции, налоговое стимулирование инвестиций, косвенные налоги на потребителей.

Важным инструментом финансового регулирования предпринимательской деятельности является предоставление прямых кредитов и субсидий, в первую очередь на обновление и совершенствование производственного аппарата компаний за счет государственных средств. Эти средства применяются тогда, когда частный бизнес не в состоянии самостоятельно вывести то или иное звено национального производства из полосы затруднений.

Кроме того, все большее значение приобретают программы льготного кредитования и субсидирования определенных отраслей, гарантирования займов, меры по поддержанию или сдерживанию роста отраслевых цен в сочетании с протекционистской импортной политикой и другими средствами стабилизации рынка. Регулирование процентных ставок по депозитам и ссудам на рыночной основе предполагает, что частному бизнесу обеспечивается большая свобода выбора условий и способов финансирования.

Косвенными методами являются различные формы поддержки предпринимателей, включая субъектов малого предпринимательства (налоговые льготы, налоговые кредиты, государственная помощь в виде субсидий, субвенций, предоставление кредитов на льготных условиях за счет бюджетов различных уровней, государственных гарантий лицам, получающим кредиты в банках для реализации инвестиционных проектов, предоставление скидок по арендной

плате лицам, в предпринимательской деятельности которых государство, регион, муниципальное образование заинтересованы, и проч.) [7].

На практике и в теории, характер отношений между государством и субъектом предпринимательской деятельности представляется как партнерство. На самом же деле это не так, где государство выступает в качестве политической и властной структуры, его «партнеры» вынуждены следовать воле государства, где последнее выступает в качестве субъекта предпринимательской деятельности, – идет конкурентная борьба. Вместе с тем государство и субъект предпринимательской деятельности зависят друг от друга, взаимно дополняют друг друга в решении общенациональных задач.

Следует отметить, что на современном этапе развития рыночных отношений в государстве отсутствует взаимосвязь между экономическими и административными методами управления.

Кроме того, названные методы не реализуются без правовой формы, так как государственное регулирование экономической деятельности хозяйствующих субъектов носит подзаконный характер. Суть общего государственного регулирования заключается в том, что для всех хозяйствующих субъектов устанавливаются единые правила поведения на рынке, соблюдение которых проверяется компетентными государственными органами.

Специфика вида деятельности учитывается в процессе государственного регулирования, например, особенности сельскохозяйственного производства, подверженного влиянию стихийных явлений природы, научно-технической деятельности, которая в силу особо рискованного характера (риск получения отрицательного научного результата, сложности во внедрении научно-технических результатов) нуждается в государственной поддержке.

Предприниматель обязан представлять в установленном порядке бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Указанные обязанности реализуются в рамках конкретного правоотношения, которое возникает для предпринимателя «автоматически», поскольку есть соответствующие обстоятельства – юридические факты (ведение предпринимательской деятельности, наступление события - отчетного периода – для возникновения обязанности представить бухгалтерскую, налоговую отчетность).

В государственном законодательстве указываются только общие ориентиры развития, а предприниматели вольны поступать в соответствии с принципом: все, что не запрещено, дозволено.

Запреты устанавливаются на те цели, которые по своей природе антигуманны и противоестественны.

Вмешательство государства в сферу предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов обуславливается следующими обстоятельствами: предупреждением экологических катастроф и решением экологических проблем, порождаемых свободой выбора субъектами сферы экономической деятельности; борьбой с криминализацией предпринимательских отношений; предотвращением экономических кризисов, социальных потрясений; контролем

над использованием общенациональных ресурсов; социальной защитой наименее обеспеченных слоев населения.

#### *Литература*

1. Колесникова, Л.А. Планирование и оценка эффективности программ развития предпринимательства / Л.А. Колесникова // Предпринимательство в России.- 2014.- № 4 (11).
2. Бизнес // Российский энциклопедический словарь. Книга 1 / Глав. ред. А.М. Прохоров. – М.: Большая российская энциклопедия, 2014. – 160 с.
3. Вдовенко, В. Управление промышленным комплексом / В. Вдовенко.- Кемерово: Кузбассвуиздат, 2004.- 167 с.
4. Вдовенко, З.В. Формирование системы эффективного управления предприятиями химического комплекса региона в рыночных условиях; дисс. на соискание ученой степени доктора эк. наук: 08.00.05 / Вдовенко Зинаида Владимировна. – М., 2005. – 466 с.
5. Кормилицина, А.А. Оценка эффективности государственного регулирования сельскохозяйственного производства /А.А. Кормилицина, Н.В. Быковская // Вопросы региональной экономики.- 2014.- № 2 (23).
6. О стратегическом планировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 28.06.2014 № 172.- URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_164841/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164841/)
7. О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (16 октября 2014).- URL:[http://asozd.duma.gov.ru/addwork/scans.nsf/ID/BD18528F05CBDC2643257D73003110E0/\\$FILE/624513-6](http://asozd.duma.gov.ru/addwork/scans.nsf/ID/BD18528F05CBDC2643257D73003110E0/$FILE/624513-6)

## **ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА**

**Ананьева Е.В., к.с.-х.н., доцент кафедры экономики,  
Патрикеев М.А., студент**

*Российский государственный аграрный заочный университет*

Аграрная политика нашей страны предусматривает высокоэффективное развитие сельскохозяйственного производства. В сельское хозяйство направляются крупные капиталовложения, материальные ресурсы. Одновременно повышается требовательность к тому, чтобы выделяемые ресурсы использовались эффективно, давали бы максимальную отдачу.

Основной целью применения машин в сельском хозяйстве является материально-техническое обеспечение технологических процессов производства сельскохозяйственной продукции в тех масштабах, которые обеспечили бы продовольственную безопасность с минимальными затратами ресурсов и соблюдение экологических требований.

Повышение интенсификации сельскохозяйственного производства – наиболее эффективный путь реализации государственной программы развития сельского хозяйства, при котором обеспечение высокой готовности машин, и в особенности энергонасыщенной техники, имеет большое значение.



Широкая программа развития сельскохозяйственного производства нашей страны активно претворяется в жизнь. Основой для выполнения этой программы является всемерное расширение материально-технической базы сельского хозяйства и его интенсификация путем химизации, комплексной механизации, электрификации и автоматизации, мелиорации, внедрения систем машин с высокими технико-экономическими показателями.

Эффективность сельскохозяйственного производства во многом зависит от его оснащенности техникой. Машинно-тракторный парк за последние годы качественно изменился. В общей его структуре преобладает мощная и энергонасыщенная техника.

Новые типы тракторов разрабатываются с учетом агротехнических требований, выдвинутых сельскохозяйственным производством.

Созданный мощный технический потенциал на селе в настоящее время может быть эффективно использован при условии объединения усилий сельскохозяйственных предприятий с их партнерами по агропромышленному комплексу.

Снижение себестоимости продукции и повышение рентабельности в сельскохозяйственных предприятиях представляют собой комплексную проблему. Ее решение затрагивает все стороны деятельности сельскохозяйственного предприятия, предполагает как более высокий уровень технической вооруженности производства, так и подъем культуры отрасли растениеводства.

Эффективность производства зависит от разнообразных факторов и в значительной степени от технического прогресса, технического совершенства и уровня использования средств производства.

Эффективность сельскохозяйственного производства в огромной степени зависит от своевременного выполнения комплекса работ, что связано с высокой производительностью применяемой техники.

В условиях высокомеханизированного сельскохозяйственного производства, особенно с переводом его на промышленную основу, большое значение приобретает эффективное использование машинно-тракторного парка.

Применение скоростной техники в хозяйстве позволило снизить затраты труда на возделывании на 20-40%, сократить потребность в механизаторских кадрах на 30%; уменьшить прямые эксплуатационные затраты на 15%. Кроме того, высококачественное выполнение работ в сжатые сроки – одно из условий повышения урожайности сельскохозяйственных культур.

Интенсивность ведения сельскохозяйственного производства в настоящее время невозможно без определенного уровня насыщения машинно-технологических комплексов средствами интеллектуального уровня. Высококачественную продукцию в сельскохозяйственных предприятиях можно получить только при применении современных высокопроизводительных машин, которые обеспечивают совмещение технологических операций.

Комплексная механизация отрасли растениеводства предполагает систему взаимосвязанных инновационных технологий возделывания, уборки сельскохозяйственных культур и комплексов машин, формирующих общую структуру машинно-тракторного парка для отрасли растениеводства.

По мере усложнения техники, повышения скоростей движения, интенсификации выполняемых производственных процессов, возрастает роль человека, управляющего любой машиной.

Экономическая оценка отдельных агротехнических мероприятий может оказать влияние на урожайность сельскохозяйственных культур и эффективность производства. К ним относятся: повышение удельного веса сортовых посевов в общей их площади; внедрение в производство различных сортов сельскохозяйственных культур, комплексной механизации и автоматизации; агротехнических приемов при посеве, уходе за посевами и уборке и сокращение сроков работ на эффективность производства и другие аспекты.

Влияние машин на урожайность многогранно. Без машин невозможно применять механизацию и мелиорацию. Правильное применение машин в земледелии позволяет значительно улучшить физические свойства почвы, помогает в борьбе с сорняками и вредителями. Машины позволяют проводить все работы в оптимальные для урожая сроки.

Повышение производительности машинно-тракторного парка за счет удлинения времени использования машин связано с увеличением ресурса работоспособности их и зависит от совершенства и уровня технического обслуживания, подготовки и организации работ, управления агрегатами при их групповом использовании, а также от обеспеченности квалифицированными механизаторами.

Для установления состава машинно-тракторного парка необходимо знать и предусмотреть: 1) объем тракторных работ на основе данных о посевных площадях по видам сельскохозяйственных культур, а также объема мелиоративных работ, выполняемых по плану хозяйства; 2) типы и марки тракторов, сельскохозяйственных машин, соответствующие технологии производства и условиям эксплуатации их в хозяйстве; 3) применение прогрессивных норм выработки по тракторным и другим работам; 4) выполнение всех полевых работ в агротехнические сроки; 5) организацию работы в одну-две смены в зависимости от условий производства, срочности, важности и ответственности полевых работ.

Если одни и те же машины используют при возделывании разных культур, это позволяет снизить удельные капиталовложения в 1,5-3,5 раза по сравнению с тем случаем, когда комплексы машин используют на возделывании только одной культуры. Для снижения себестоимости возделывания культур необходимо уделять должное внимание рациональному их сочетанию по срокам выполнения производственных процессов, а также подбору универсальных машин.

Насыщенность тракторами (равно как и другими машинами) свыше оптимального значения имеет положительные моменты для производства продукции растениеводства.

Во-первых, обеспечивается возможность реализации технологических операций в наиболее оптимальные и достаточно короткие агротехнические сроки. Особенно это важно для сельскохозяйственных предприятий, где

мала вероятность благоприятных погодных условий в течение допустимого агротехнического срока.

Во-вторых, увеличивается «запас живучести» сельскохозяйственного производства на случай возникновения в стране экономических кризисных ситуаций. При этом сохранение производства и покрытие естественных, в таких случаях убытков, происходит за счет безвозмездного расходования основных средств производства.

Таким образом, сельскохозяйственная техника служит своеобразным экономическим аккумулятором, который балансирует негативные последствия возникающих кризисных ситуаций. Естественно, что отмеченные достоинства требуют дополнительных финансовых вложений, что, со всей неизбежностью, приводит к определенному увеличению себестоимости производимой продукции.

В оценке уровня использования машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных предприятиях должны быть учтены эти важнейшие показатели – своевременное и высококачественное выполнение полного комплекса работ, что достигается только устойчивой высокой сменной и дневной выработкой тракторов в агрегате с другими машинами.

Эффективность использования машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных предприятиях на перспективу, связанные с организацией и технологией производства сельскохозяйственной продукции, разнообразны. Прежде всего это обоснованный выбор оптимального варианта технологии в заданных внешних производственных условиях, что позволяет достигнуть наибольшего съема продукции высокого качества при наименьших затратах труда, энергии и материальных средств.

Один из основных резервов – выполнение работ в сжатые сроки. Известно, что выполнение сельскохозяйственных работ, особенно таких, как посев, посадка, междурядная обработка и уборка, в лучшие, сжатые агротехнические сроки дает весьма ощутимую прибавку урожая.

Реализация эффективности использования машинно-тракторного парка связана с высокой производительностью агрегатов, что достигается правильным комплектованием, тщательной подготовкой машин, подготовкой полей к работе, рациональной организацией движения и обслуживания.

Большой резерв – высокое качество выполнения всего технологического комплекса работ, что позволяет увеличить урожайность возделываемых культур на 30-45%. Реализация этого резерва связана с соблюдением агротехники, выбором оптимальных скоростных режимов, тщательным контролем и управлением качеством работы.

Чтобы добиться высоких результатов в отрасли растениеводства работникам сельскохозяйственных предприятий необходимо привести в соответствие мощную технику с агротехнологией и закономерностями биологических процессов, происходящих в почве и культивируемых растениях.

### *Литература*

1. Басова, А.С. Современная трактовка категории «воспроизводство машинно-тракторного парка» / А.С. Басова // Экономика сельского хозяйства России. – 2018. – № 3. – С. 17–22.
2. Докин, Б.Д. Обоснование перспективного состава машинно-тракторного парка / Б.Д. Докин, О.В. Елкин, А.А. Никифорова // Сельский механизатор. – 2019. – № 1. – С. 2–5.
3. Кормилицина, А.А. Оценка эффективности государственного регулирования сельскохозяйственного производства / А.А. Кормилицина, Н.В. Быковская // Вопросы региональной экономики. – 2014. – № 2 (23).
4. Малыха, Е. Экономическое обоснование оптимального состава машинно-тракторного парка в растениеводстве / Е. Малыха, Ю. Катаев // Экономика сельского хозяйства России. – 2019. – № 3. – С. 76–80.
5. Чутчева, Ю.В. К вопросу обновления парка тракторов в Российской Федерации / Ю.В. Чутчева, Ю.С. Коротких, Н.Н. Пуляев // Экономика сельского хозяйства России. – 2020. – № 5. – С. 19–24.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**Аскеров П.Ф., д.э.н., профессор кафедры финансов и учета,  
Науменкова А.Г., студент  
Российский государственный аграрный заочный университет**

Инвентаризация основных средств проводится в порядке, установленном приказом об учетной политике предприятия, а также в тех случаях, когда ее проведение является обязательным в соответствии с пп. 26 и 27 Положения по ведению бухучета от 29.07.1998 № 34н, то есть:

- при продаже основных средств;
- сдаче их в аренду;
- приобретении государственного или муниципального унитарного предприятия;
- смене материально ответственных лиц;
- выявлении фактов хищения;
- наступлении стихийных бедствий или пожаров;
- реорганизации компании;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не реже 1 раза в 3 года, библиотечных фондов — 1 раза в 5 лет).

Инвентаризация может быть проведена внезапно, по инициативе руководителя организации для предотвращения фактов хищения. По степени охвата она может быть сплошной или выборочной, по методу проведения — натуральной (предполагающей непосредственное наблюдение наличия объектов учета) или документальной (проводимой по учетным регистрам фирмы).

Документальное оформление инвентаризации основных средств осуществляется с использованием унифицированных или разработанных самой организацией и закрепленных в ее приказе об учетной политике форм.

Каждый документ составляется в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию, другой — материально ответственному лицу.

Инвентаризация начинается с издания руководителем приказа о проведении инвентаризации основных средств. Для этого можно использовать форму ИНВ-22, утвержденную постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88.

В приказе указываются:

- место проведения инвентаризации;
- даты ее начала и окончания;
- председатель и члены комиссии;
- степень охвата инвентаризационных объектов;
- причина проведения инвентаризации;
- сроки сдачи документов в бухгалтерию.

В состав комиссии могут входить главный или иной ответственный бухгалтер, лицо, ответственное за сохранность основных средств, работники цеха, сотрудники администрации и т. д.

Приказ регистрируется в журнале учета приказов об инвентаризации ИНВ-23, утвержденном Постановлением № 88 и вручается под подпись председателю комиссии.

Перед проверкой фактического наличия и состояния основных средств необходимо просмотреть наличие:

- инвентарных карточек учета основных средств (форма ОС-6), прочих учетных регистров на объекты основных средств и правильность данных, занесенных в них;
- технических паспортов;
- документов на получение или сдачу основных средств в аренду.

При необходимости учетные документы могут быть дополнены или откорректированы.

При проведении инвентаризации основных средств проверяется не только их наличие, но и другие важные характеристики, такие как:

- назначение,
- работоспособность,
- инвентарные номера,
- внешнее состояние,
- отсутствие каких-либо видимых дефектов.

Во время осмотра зданий, сооружений и других объектов недвижимости проверяются:

- основной строительный материал,
- этажность,
- общая и полезная площадь,
- год постройки и т. д.

У природных объектов проверяются: длина, глубина, протяженность.

По насаждениям — наличие и возраст.

Однотипные основные средства, поступившие одновременно, указываются в ведомости с учетом количественных показателей.

Все выявленные данные заносятся членами комиссии в инвентаризационную ведомость ИНВ-1, утвержденную постановлением 88, или самостоятельно разработанную форму.

После завершения обхода комиссия сверяет данные ведомости ИНВ-1 с показателями, отраженными в регистрах бухгалтерского учета.

Все выявленные расхождения между ними заносятся в сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств ИНВ-18, утвержденную постановлением 88, или аналогичную ей форму, разработанную организацией.

Все неучтенные объекты ставятся комиссией на бухгалтерский учет, а по неверно отраженным основным средствам вносятся необходимые корректирующие записи.

Постановка на учет вновь выявленных объектов производится по действующим рыночным ценам. Степень износа объекта определяется с учетом его фактического состояния. Эти изменения оформляются внутренними актами предприятия.

При выявлении фактов модернизации или ликвидации объектов основных средств, которые не были отражены в бухгалтерском учете, в нем делаются корректировочные записи, отражающие увеличение или уменьшение их балансовой стоимости.

По объектам, которые в результате проведенных доработок изменили свои технические характеристики, в опись вносятся новые данные.

По основным средствам, вышедшим из строя и не подлежащим восстановлению, а также по объектам, находящимся в аренде или на ответственном хранении, составляются дополнительные описи.

Те объекты ОС, по которым не было обнаружено каких-либо расхождений, в сличительных описях не отражаются.

После проведения осмотра всех объектов, составления описей и отражения выявленных расхождений между данными учета и осмотра оформляется акт о результатах инвентаризации основных средств.

Форму акта предприятие может разработать самостоятельно или воспользоваться формой, которая утверждена приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, форма по ОКУД 0504835.

При заполнении этой формы указываются:

- состав комиссии;
- материально ответственное лицо;
- дни начала и завершения проведения инвентаризации;
- номера и даты ведомостей, актов и сличительных описей.

В нем делаются отметки о результатах проделанной работы, даются полные характеристики обнаруженных разногласий в количественном и стоимостном выражении с указанием причин их появления.

К акту прикладываются: ведомости, сличительные описи, объяснительные записки материально ответственных лиц.

В том случае, если комиссией не было выявлено никаких расхождений между учетными и фактическими данными, в акте делается запись об их отсутствии.

По окончании проведения инвентаризации основных средств комиссия собирается для того, чтобы подвести ее итоги и представить руководителю организации отчет о проделанной работе.

Проведение заключительного заседания комиссии не является обязательным, но протокол ее заседания принимается судом в качестве доказательства причинения ущерба организации.

Порядок и сроки проведения заседания комиссии прописываются в приказе об учетной политике компании.

В ходе заседания комиссии фиксируются все случаи недостач, излишков или пересортиц, выявленные комиссией. Заслушиваются пояснения материально ответственных лиц.

По итогам заседания составляется протокол, в котором фиксируются:

- итоги проделанной работы;
- причины обнаруженных неточностей;
- заключения, к которым пришла комиссия;
- предложения по устранению выявленных недочетов.

Протокол подписывается председателем и всеми членами комиссии. Он передается руководителю организации для принятия окончательного решения по каждому выявленному несоответствию.

Решения, принятые руководителем предприятия, оформляются приказом и отражаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией ИНВ-26, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26 или ее аналоге, разработанном компанией самостоятельно.

Переоценка основных средств – это приведение первоначальной стоимости объекта основных средств к рыночному уровню. В результате переоценки основных средств активы могут быть дооценены или уценены и далее учитываются на балансе организации по новой восстановленной стоимости.

Отметим, что проведение переоценки основных средств – это право, а не обязанность предприятия.

Переоценка основных средств актуальна для организаций, у которых основные средства составляют существенную часть активов.

Основные средства переоцениваются для отображения их на балансе по реальной рыночной стоимости, что может понадобиться:

- для увеличения уставного капитала;
- при оформлении основных средств под залог по кредитным обязательствам;
- для учета реальной суммы начисленной амортизации при формировании себестоимости готовой продукции;
- для привлечения инвестиций;
- при реструктуризации организации;
- при продаже некоторых активов.

Переоценка основных средств проводится по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по подтвержденным рыночным ценам.

Если предприятие решит однажды переоценить объекты основных средств, то в последующем придется проводить переоценку объектов основных средств на регулярной основе для того, чтобы стоимость, по которой объекты основных средств отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств.

Переоценку объектов основных средств можно проводить не чаще 1 раза в год на конец отчетного года. Переоцениваться должны все объекты основных средств, которые включены в группу однородных объектов основных средств.

Однородной группой основных средств могут быть вычислительная техника, здания и сооружения, оборудование, транспортные средства и т.д.

Для проведения переоценки основных средств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете необходима следующая информация:

- данные о первоначальной стоимости объекта основных средств или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств (если объект основных средств переоценивался ранее) по состоянию на 31 декабря отчетного года по данным бухгалтерского учета;
- данные о сумме амортизации, которая была начислена за все время эксплуатации объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года по данным бухгалтерского учета;
- документально подтвержденные данные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых объектов основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для того чтобы определить текущую (восстановительную) стоимость, необходимо использовать:

- данные на аналогичную продукцию, полученную от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющихся у органов статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

Непосредственно перед проведением переоценки организация должна оформить распорядительный документ. Таким документом может быть приказ или распоряжение, который обязателен для всех служб организации, которые будут задействованы в переоценке основных средств.

Кроме этого, следует проверить наличие объектов основных средств, подлежащих переоценке и подготовить перечень объектов основных средств, подлежащих переоценке.

В этом перечне рекомендуется указать следующие данные об объекте основных средств:

- точное название;
- дату приобретения, сооружения, изготовления;



- дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Результаты переоценки оформляются в виде акта специальной комиссией с приложением всех документов, на основании которых была установлена стоимость переоцененных объектов основных средств.

Данные о переоценках отражаются в Инвентарной карточке учета объекта основных средств ОС-6.

В налоговом учете переоценка основных средств не учитывается.

Таким образом, стоимость основных средств и размер начисленной налоговой амортизации по основным средствам не меняется (таблица).

Таблица

**Отражение результатов переоценки основных средств в бухгалтерском учете**

1. Если после переоценки стоимость основных средств увеличилась, в бухгалтерском учете делают следующие записи:		
Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
01	83	увеличена стоимость объекта основного средства в результате переоценки
83	02	доначислена амортизация по объекту основных средств в результате его переоценки
2. Если после переоценки стоимость объектов основных средств ранее уцененных увеличилась, то сумму дооценки, равной сумме предыдущей уценки, относят на финансовый результат и отражают в составе прочих доходов.		
Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
01	91.1	отражена дооценка объекта основных средств в пределах предыдущей уценки.
91.2	02	увеличена амортизация по объекту основных средств в пределах предыдущей уценки
Превышение суммы дооценки над суммой уценки включается в состав добавочного капитала.		
Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
01	83	отражена дооценка объекта основных средств сверх предыдущей уценки
83	02	увеличена амортизация по объекту основных средств сверх предыдущей уценки
3. Если после переоценки стоимость объекта основных средств уменьшилась, то сумму уценки объекта основных средств относят на финансовый результат и отражают в составе прочих расходов.		
Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
91.2	01	уценен объект основных средств, который раньше не дооценивался
02	91.1	уменьшена амортизация по ранее недооцененному объекту основных средств
4. Если после переоценки стоимость объектов основных средств, ранее дооцененных уменьшилась, то сумма уценки, равная сумме предыдущей дооценки, уменьшает добавочный капитал		
Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
83	01	отражена уценка ОС в пределах предыдущей дооценки
02	83	отражено уменьшение амортизации ОС в пределах предыдущей дооценки

Превышение суммы уценки над суммой дооценки относится на финансовый результат и отражается в составе прочих расходов.		
Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
91.2	02	отражена уценка ОС сверх предыдущей дооценки
02	91.1	отражено уменьшение амортизации сверх предыдущей дооценки

После проведения переоценки у организации появятся постоянные разницы, так как суммы начисленной амортизации в налоговом и бухгалтерском учете будут различаться.

Если произошла дооценка основных средств, то в бухгалтерском учете сумма ежемесячной амортизации станет больше, чем в налоговом учете, и возникнет постоянное налоговое обязательство (ПНО).

В бухгалтерском учете следует сделать такую проводку:

Дебет счета 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)»  
Кредит счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» - отражено ПНО с разницы между суммами амортизации.

Если произошла уценка основных средств и амортизация в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом учете, то возникает постоянный налоговый актив (ПНА). В бухгалтерском учете следует сделать такую проводку:

Дебет счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит счета 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)» - отражен ПНА с разницы между суммами амортизации.

#### *Литература*

1. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана.- М.: ИНФРА-М, 2019.- 601 с.
2. Бурсулая, Т.Д. Переоценка основных средств: дооценка и уценка / Т.Д. Бурсулая. – URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/1020691.html>
3. Воронченко, Т.В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Ч. 2: учебник и практикум для вузов / Т.В. Воронченко.- М.: Юрайт, 2019.- 354 с.
4. Качан, Н.А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации: учеб. пособие / Н.А. Качан.- М.: ИНФРА-М, 2019.- 137 с.
5. Поддубная, З.В. Инвентаризация основных средств / З.В. Поддубная, Д.В. Грошева // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2020.- С. 112-116.
6. Степаненко, Е.И. Современные проблемы бухгалтерского учета / Е.И. Степаненко, Л.А. Березкина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во ФГБОУ ВО РГАЗУ, 2020.- С. 136-139.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аскеров П.Ф., д.э.н., профессор кафедры финансов и учета,**

**Шайхаттарова Р.Р., студент**

*Российский государственный аграрный заочный университет*

Под аудитом бухгалтерской отчетности понимается независимая проверка бухгалтерской финансовой отчетности аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, целью которой является выражение мнения о ее достоверности во всех существенных аспектах. Результат такой проверки — аудиторское заключение. Отчетность должна быть прозрачной и вызывать доверие у заинтересованных лиц.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, сгруппированных в определенные формы, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту в случаях, предусмотренных федеральными законами.

Цель аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности - выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Это мнение может способствовать большему доверию к отчетности со стороны пользователей, заинтересованных в информации о данном экономическом субъекте.

Для формирования профессионального мнения аудиторы должны решить задачи:

- проверить соответствие отчетности предприятия требованиям нормативных актов РФ, предъявляемых к ее составлению и представлению;
- проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- проанализировать увязку основных показателей отчетности между собой;
- проверить правильность оценки статей отчетности;
- подтвердить достоверность показателей отчетности;
- подтвердить полноту раскрытия в отчетности всех существенных показателей деятельности предприятия за проверяемый период.

Проверка отчетности - это в первую очередь проверка соответствия составленных форм отчетности экономического субъекта, приложений к ним и пояснительной записки, а также всех необходимых расчетов, деклараций, справок и т.д. законодательным и нормативным документам.

Объект аудиторской проверки - бухгалтерская отчетность, представляющая единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Все отчетные формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, взаимосвязаны, поскольку

ку отражают одни и те же хозяйственные операции и события в деятельности организации в разных аспектах.

Этапы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности - это мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения аудируемого лица, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

К основным этапам аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности относятся:

Первый этап. Организация и планирование:

1. Официальное предложение клиента о проведении аудита - официальное именованное письмо-предложение о проведении аудита, которое направляется аудиторской фирме организацией, заинтересованной в оказании аудиторских услуг.

2. Знакомство с финансово-хозяйственной деятельностью: изучение внешних, внутренних факторов, влияющих на деятельность аудируемого лица, получение предоставления о системе внутреннего контроля, оценка существенности, аудиторского риска и т.д.

3. Разработка и согласование общего плана и программы аудита, где описывается предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.

4. Составление письма о проведении аудита - документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта - клиента и аудитора на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки.

5. Подписание договора на проведение аудита. В тексте договора необходимо раскрыть следующие основные аспекты и существенные условия, такие, как: предмет договора на оказание аудиторских услуг; условия оказания аудиторских услуг; права и обязанности аудиторской организации и экономического субъекта; стоимость и порядок оплаты аудиторских услуг; ответственность сторон и порядок разрешения споров.

Второй этап. Сбор аудиторских доказательств:

1. Тестирование средств контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2. Проведение процедур проверки по существу проводится с целью получения аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Указанные процедуры проводятся в следующих формах: детальные тесты и аналитические процедуры.

Третий этап. Завершение аудита:

1. Обобщение, систематизация аудиторских доказательств заключается в четкой группировке и классификации полученных сведений.

2. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

3. Составление аудиторского заключения - мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности, и никто не может практиковать его как-либо иначе.

Аудитор использует данные годовой бухгалтерской отчетности, которая представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.

Источниками получения аудиторских доказательств является бухгалтерская финансовая отчетность: бухгалтерский баланс (ф. № 1), отчет о финансовых результатах (ф. № 2), пояснения к ф.№1 и ф.№2; отчет о движении денежных средств (ф. № 4); Специализированные формы бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий; оборотно-сальдовые ведомости, кассовая книга и т.п.; статистическая отчетность; отчетность по взносам во внебюджетные фонды; отчетность по налогам; уставные документы; результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности; устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц; результаты сопоставления одних документов экономического субъекта с другими; результаты инвентаризации; разъяснения руководства проверяемого субъекта в устной и письменной форме.

Данные источники информации должны давать полное представление о бухгалтерской финансовой отчетности организации.

Наиболее ценными аудиторскими доказательствами считаются доказательства, полученные аудитором непосредственно в результате исследования хозяйственных операций.

Метод аудита - это совокупность приемов, с помощью которых оценивается состояние изучаемых объектов. Приемы можно объединить в три группы:

1. определение реального состояния объектов - это осмотр, пересчет, измерение, позволяющие определять количественное состояние объекта;
2. анализ - лабораторный анализ, цель которого, определение качественного состояния объекта;
3. оценка - запрос, документальная проверка.

Аудиторский риск уменьшается, если аудитор использует доказательства, полученные из разных источников, аудитор должен использовать дополнительные процедуры.

Перед составлением плана и программы проверки бухгалтерской финансовой отчетности необходимо установить качество состояния внутреннего контроля и учета таких операций.

Поэтому для достижения этой цели, как правило, прибегают к опросу, что позволяет в достаточно короткий срок составить первое впечатление о данном объекте, а также оценить общее состояние отчетности, наиболее уязвимые места в системе отчетности и определить дальнейшее направление проверки.

Далее производится оценка системы бухгалтерской финансовой отчетности. Аналогично оценка внутреннего контроля осуществляется при помощи разработанного аудитором теста.

После того как был проведен этап оценки качества состояния внутреннего контроля, осуществляется этап планирования аудиторской проверки.

На данном этапе осуществляется расчёт уровня существенности ошибки, оценка аудиторского риска и разработка общего плана и программы аудита.

Уровень существенности - предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности.

В зависимости от его значения строится план и программа аудита, определяется объем и глубина аудиторских процедур.

При нахождении абсолютного значения уровня существенности аудитор должен принимать за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности экономического субъекта, подлежащего аудиту.

Аудиторский риск - риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в бухгалтерской (финансовой) отчетности содержатся существенные искажения.

Аудиторский риск состоит из следующих составляющих:

1. Неотъемлемый риск (НР) - подверженность остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениями, которые могут быть существенными;

2. Риск средств контроля (РСК) - риск того, что искажение, которое может возникнуть, в отношении остатков средств по счетам бухгалтерского учёта или группы однотипных операций и быть существенным;

3. Риск необнаружения (РН) - риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций.

Каждая из этих составляющих определяет качество, надежность работы самой бухгалтерии (ее характеризует НР), системы внутреннего контроля (РСК) и надежность работы аудитора (РН).

Связь между аудиторским риском (АР) и его составляющими выражает формула:

$$AP = NR * PCK * RN.$$

Рассчитав все эти показатели, аудитор может дать предварительную оценку рисков.

После того, как аудитор определит уровень существенности и аудиторский риск, начинается разработка плана и программы аудита.

Общий план аудитора должен служить руководством при осуществлении аудита.

Программа является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур. Программа служит подробной инструкцией и одновременно средством контроля качества аудита. При составлении плана и программы аудита необходимо руководствоваться Международным стандартом аудита (МСА) 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», вместе с МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита».

В ходе проверки аудитору необходимо собрать исчерпывающие доказательства для составления объективного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности.

План аудита бухгалтерской отчетности охватывает следующие основные этапы:

- нормативно-правовая оценка формирования и представления БФО;
- оценка достоверности и полноты отчетности;
- применение унифицированных форм отчетности;
- организация бухгалтерского и налогового учета и др.

Программа аудита является более детальной и раскрывает план аудита. Программа, кроме этапов проверки, включает дополнительные аудиторские процедуры.

Как план, так и программа, аудита содержат оценку планируемого аудиторского риска, уровня существенности. Также в этих документах указываются временной период аудита; состав и руководитель аудиторской группы; период проведения и исполнители каждого вида работ.

Если документы не представлены аудитору в полном объеме и он не в состоянии собрать достаточные аудиторские доказательства, то надо отразить в отчете и рассмотреть вопрос о подготовке аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного.

Собирая аудиторские доказательства, аудитор может применять различные методы или использовать различные аудиторские процедуры.

Наиболее распространены следующие аудиторские процедуры:

- пересчет - проверка точности арифметических в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;
- инвентаризация - это прием подтверждает физическое наличие имущества и финансовых обязательств;
- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
- подтверждение представляет собой ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях (аудитор запрашивает подтверждение о дебиторской задолженности непосредственно у дебиторов);
- устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и третьей стороны;
- проверка документов;
- прослеживание - выборочная проверка первичных документов и их запись в регистрах синтетического и аналитического учета;
- аналитические процедуры - анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных или неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

#### *Литература*

1. Аудит: учебник и практикум для вузов / Под ред. М.А. Штефан.- М.: Юрайт, 2020.- 238 с.
2. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / Н.А. Казакова [и др.]; под общей ред. Н.А. Казаковой.- М.: Юрайт, 2019.- 409 с.

3. Демина, И.Д. Проблемы современной концепции проведения обязательного аудита в России на основе изучения международного опыта / И.Д. Демина // Аудит.- 2019.- № 3.- С. 6-10.

4. Международные стандарты аудита: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Ж.А. Кеворкова [и др.]; под ред. Ж.А. Кеворковой.- М.: Юрайт, 2019.- 375 с.

5. Степаненко, Е.И. Особенности налогового аудита в строительных организациях / Е.И. Степаненко, О.В. Коваленко // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики: материалы научно-практической конференции молодых исследователей.- М.: РГАЗУ, 2013.- С. 83-88.

6. Тимченко, А.Н. Особенности организации аудита на предприятиях фармацевтической отрасли / А.Н. Тимченко, А.А. Гудков, Е.И. Степаненко // Анализ факторов пространственного развития территории: национальные и международные стратегические приоритеты: материалы Международной очной научно-методической конференции.- 2020.- С. 79-87.

## **ПРОБЛЕМЫ РАЗГРАНИЧЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ЦЕНТРА И РЕГИОНОВ В ПРАКТИКЕ УПРАВЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Афонин А.И., к.п.н., доцент кафедры государственного  
и муниципального управления,  
Павлов Д.А., магистрант  
*Московский государственный областной университет***

Одним из ключевых документов, регулирующих разграничение полномочий центра и регионов в практике управления РФ, являются национальные проекты. В национальных проектах сформулированы приоритеты большой социальной значимости. Проектная форма позволяет действовать более оперативно, концентрировать усилия и ресурсы на ключевых направлениях социальной политики. На реализацию национальных проектов выделены значительные средства - это 5-10-процентная прибавка к общим социальным расходам государства.

Неравенство уровней развития регионов наблюдается в каждой стране мира, но в России оно особенно велико и с началом реформ 90-х годов стало нарастать [5, с.43]. Бремя реформ легло на регионы крайне неравномерно, многие из них оказались в отчаянном положении из-за хозяйственной специализации, сложившейся в советские времена, а в годы реформ оказавшейся невосприимчивой [6, с. 12].

Различия социально-экономических проблем регионов и показатели приоритетности выбранных направлений их развития формируют выбор курса социально-экономического развития в законодательной и нормативной деятельности региональных органов управления.

Комплексный анализ формирования и распределения полномочий в социально-экономической сфере показывает, что ключевая их часть перераспределена на уровень субъектов Федерации.



С учетом роста внимания к вопросам социально-экономической политики в Российской Федерации, комплексным обновлением социально-экономической стратегии, реформированием ключевых основ социально-экономической защиты населения страны, ключевую актуальность и перспективную значимость получают вопросы оценки эффективности разработанных и осуществляемых мер и мероприятий. Современные ученые, как правило, оценивают итоговое качество реализуемой социально-экономической политики, используя следующие методики:

- мониторинг планирования и выполнения бюджетов всех уровней и части расходов в них на отрасли социальной и экономической сферы, социально-экономическую защиту населения страны, решение социально значимых вопросов и проблем;

- социальный анализ с использованием механизмов социологических исследований (анализ общественного мнения, экспертные опросы и анкетирования и т.п.);

- мониторинг статистической информации.

На современном этапе развития существующий порядок мониторинга эффективности функционирования органов исполнительной власти всех уровней содержит все эти методы и методики. Не умаляя значимости прочих методов и акцентируя необходимость на комплексном использовании всех существующих способов анализа, необходимо отметить, что для современных институтов власти оценка и анализ эффективности социально-экономической политики осуществляется строго приоритетно на основе полученных статистических показателей. Мониторинг реализации социально-экономической политики требует сбора, оценки и интерпретации широкого круга нормативных показателей во многих сферах жизни нашего общества.

Действующая система государственной статистики способна обеспечить эффективный сбор разнообразной, объективной и комплексной информации, а единство применяемых стандартов собираемой информации позволяет проводить анализ полученных данных в динамике и в разрезе любых территорий.

Порядок комплексной оценки эффективности действующих органов власти всех уровней был принят в 2012 году Постановлением Правительства Российской Федерации, на основании которого разработан пакет документов, формирующих способы, сроки и основные показатели сбора и оценки информации. Сегодня нормативно-правовая база в рассматриваемой сфере пополнена и указами Президента РФ (Указ Президента РФ от 14 ноября 2017 г. № 548 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»; Указ Президента Российской Федерации от 25.04.2019 г. № 193 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации») [1, 2].

Во исполнение статьи 18.1 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» с 2008 года действует Указ Президента РФ «Об оценке эффективности деятельности орга-

нов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» (с учетом изменений от 13 мая 2010 г., 14 октября 2012 г., 4 ноября 2016 г. и 9 мая 2018 г.). Указом утверждается перечень показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов, а также устанавливается «принципиальная схема» проведения такой оценки.

Большая часть этих показателей дублируется с показателями, предусмотренными для субъектов РФ. Правительство Российской Федерации утверждает перечень дополнительных показателей для оценки эффективности. Эти два перечня являются обязательными для всех городских округов и муниципальных районов страны.

Кроме того, каждому субъекту Российской Федерации рекомендовано утвердить перечень дополнительных показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления по вопросам организации сбора, вывоза, утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов, благоустройства и озеленения территории, освещения улиц.

Информация по итогам оценки используется в двух направлениях.

Во-первых, осуществляется мониторинг эффективности деятельности органов местного самоуправления, во-вторых, - оценка или ранжирование, деятельности органов местного самоуправления.

Мониторинг позволяет выявить «слабые места» в развитии муниципальных образований и скорректировать региональную социально-экономическую политику (в том числе принципы построения межбюджетных отношений) и социально-экономическую, в первую очередь бюджетную, политику органов местного самоуправления [3, с. 44-45].

Оценка (ранжирование) является преимущественно инструментом воздействия на руководство муниципальных образований. Итоги ранжирования являются мощным политическим инструментом уже сами по себе, однако, могут сочетаться и с таким инструментом, как предоставление грантов, которые выделяются из бюджетов субъектов Российской Федерации [4, с.77].

На основе проведенного анализа стоит отметить, что в правовом поле социальной политики задействованы почти все институты власти и на все ветви и уровни власти налагаются соответствующие полномочия и ответственность.

Нельзя утверждать, что Россия сегодня полностью преобразовалась в полноценное социальное государство, что, по мнению многих исследователей нормотворческой и правовой деятельности органов власти, законодательная база далека от совершенства, она изобилует несогласованностью, неоднозначными определениями, недостаточной разработанностью норм, отставанием от жизненных реалий.

В результате реформирования социальной сферы отдельные нормативные документы, в основе которых лежали социально ориентированные, «правильные» идеи, на практике оказались малоэффективными в силу непроработанных деталей и ошибок в реализации. Примером является Федеральный закон о монетизации льгот (от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ), принятие которого,

с одной стороны, позволило социальной политике преодолеть силу воздействия прошлого на современное развитие, приобрести институциональный вид и характер публичной государственной услуги, сохраняя социальную преемственность, четкое разграничение полномочий между Федерацией и регионами, а с другой стороны, вызвало широкий негативный резонанс среди населения страны, особенно на первоначальном этапе.

Позитивным моментом является разработка и утверждение четкого алгоритма оценки эффективности деятельности региональных органов власти и органов местного самоуправления.

Устранение недостатков в законодательной и нормативно-правовой базе социальной сферы, приведение их в соответствие с современной социально-экономической ситуацией и реальной общественной потребностью упрочит гарантии реализации прав граждан и повысит качество жизни населения.

Таким образом, правовая и нормотворческая деятельность федеральных и региональных органов власти в социальной сфере в последние годы отличается разносторонним и системным подходом к проблемам общества: дифференциацией направлений развития и распределения полномочий между уровнями власти и интеграцией усилий различных органов и служб для достижения общей цели - повышения качества жизни населения; обобщением социальных норм и критериев для всех граждан и конкретизацией мер поддержки и защиты отдельных категорий населения. Эта деятельность, безусловно, способствует позитивному развитию в разных отраслях социальной сферы.

#### *Литература*

1. Указ Президента РФ от 14 ноября 2017 г. № 548 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации».
2. Указ Президента Российской Федерации от 25.04.2019 г. № 193 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации».
3. Некоторые аспекты поддержки малого и среднего предпринимательства в Московской области / Т.Б. Фомина // Предпринимательство в России: проблемы и перспективы развития: сборник научных трудов преподавателей и студентов кафедры экономики и предпринимательства МГОУ.- отв. ред. Т.Б. Фомина.- М., 2019.- С. 43-50.
4. Солодилов, А.В. Анализ экономической безопасности региона (на примере Московской области) А.В. Солодилов // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика.- 2019.- № 1.- С. 75-86.
5. Роль интеллектуального капитала в экономике России / А.А. Колпащикова, М.Н. Лавров // Инновации и инвестиции.- 2019.- № 12.- С. 42-44.
6. Социология труда / И.Д. Афонин, К.В. Лапшинова, Л.А. Митюрникова, В.А. Смирнов.- Королев, 2016.

## **АНАЛИЗ СИСТЕМЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

**Афонин И.Д., к.пед.н., доцент кафедры гуманитарных  
и социальных дисциплин**

*Московский государственный областной технологический университет,*

**Воловиков А.С., магистрант кафедры государственного  
и муниципального управления**

*Московский государственный областной университет*

Социальная политика государства реализуется посредством развитой системы социальной защиты населения, основные идеи которой заключаются в преодолении трудных жизненных ситуаций, которые могут возникнуть у каждого человека, возвращении таких людей к активной деятельности, восстановлении их в статусе полноценного члена общества посредством выплат пенсий, пособий, предоставлении льгот отдельным категориям граждан, оказании социальных услуг, борьбы с безработицей.

Социальная защита является неотъемлемым элементом социальной политики, реализуемой в конкретном государстве. Не вызывает сомнений и то, что способы совершенствования системы социальной защиты в различных странах неодинаковы.

Рассмотрим основные подходы к отдельным социальным областям системы социальной защиты населения в зарубежных странах.

1. Категории граждан, которым предоставляются меры социальной защиты.

Рассмотрим системы пенсионного обеспечения по старости. В различных странах подобные системы могут нести как всеохватывающий характер, так и распространяться на работающих граждан, или работников по найму, или государственных (муниципальных) служащих. Пенсионная система нацелена на соблюдение конституционных прав граждан на достойный уровень жизни в старости.

Например, в системе социального обеспечения по старости Канады (The Old Age Security program) выплаты осуществляются вне зависимости от того, вносил ли гражданин, нуждающийся в социальной помощи, соответствующие взносы или нет. Размер указанных выплат зависит от количества лет, которые гражданин проживал в Канаде после его совершеннолетия. Кроме того, если гражданин не соответствует установленным критериям, он может рассчитывать на выплаты равные 1/40 размера полной пенсии за каждый год проживания в Канаде после совершеннолетия [1, с. 38]. Как правило, такого рода системы рассчитаны на поддержание минимально допустимого уровня жизни.

Альтернативный вид пенсионного обеспечения – частные страховые соглашения с поставщиками страховых услуг. Данный вид страхования может быть совмещен с обязательным государственным страхованием, либо осуществляться отдельно от него в случаях, установленных законодательством.

Так, одна из крупнейших частных немецких страховых компаний «Веривокс» предлагает страховые продукты в качестве компенсации недостаточного объема страхового покрытия государственной пенсионной системы Германии. Исходя из индивидуальных пожеланий, пенсионными выплатами могут обеспечиваться родственники застрахованного лица даже после его смерти на срок до 20 лет (пенсионная гарантия). Предоставляется возможность выбора вида страховых взносов – непосредственные (единовременное внесение суммы взноса), периодические (ежемесячные) платежи [6, с.17].

Однако частные страховые соглашения, ввиду их добровольности, не в состоянии охватить полностью население страны. Это можно объяснить тем, что в законе отсутствуют нормы, обязывающих обращаться к частному пенсионному страхованию, в связи с чем добровольное страхование сводится к обслуживанию отдельных групп населения.

Стоит отметить, что полностью заменить государственное пенсионное страхование частным в принципе невозможно, поскольку в условиях кризиса именно на государство будет возложена обязанность по стабилизации экономической ситуации и обеспечение конституционных прав граждан.

2. Способность государственных пособий удовлетворять потребности граждан.

Например, система пенсионного обеспечения граждан должна быть организована таким образом, чтобы получающие пенсионные выплаты граждане могли реализовывать свое право на достойный уровень жизни путем удовлетворения материальных и духовных потребности в старости.

Так, в 1975 году принят Социальный кодекс Федеративной Республики Германия, который призван «обеспечить социальные льготы, в том числе социальную и образовательную помощь, для достижения социальной справедливости и социального обеспечения, что способствует обеспечению достойного существования, созданию равных условий для свободного развития личности» [5, с.49].

Реализация подобных мер социальной защиты должна основываться на определенных принципах, основными из которых являются:

- гарантии социальных выплат;
- максимальный охват населения социальным обеспечением;
- эквивалентность социальных обязательств;
- справедливость перераспределения доходов;
- обеспечение релевантности размеров пенсий (пособий) с учетом инфляционных процессов;
- инвестирование в негосударственные пенсионные фонды.

Например, существующая система медицинского страхования Австралии (Medicare) направлена на максимизацию охвата всех граждан страны посредством освобождения от обязательных взносов лиц с низким доходом. При этом для лиц, с доходом свыше 90 000 долларов США и использующих государственную систему Medicare, был введен дополнительный сбор в целях увеличения спроса на частную систему здравоохранения.

Стоит отметить, что при перераспределении доходов в сфере социальной защиты населения государство обязано учитывать снижение рождаемости и рост ожидаемой продолжительности жизни, способствующих нарушению пропорций между поколениями и увеличению соотношений.

Что касается функционирования иных социальных фондов, многие государства придерживаются аналогичного подхода.

### 3. Индексация пенсий, пособий.

Под индексацией социальных выплат понимается периодическая корректировка размера обязательных платежей в зависимости от действующего индекса потребительских цен на определенные товары для поддержания нормального уровня жизни граждан.

Государство осуществляет индексацию социальных выплат и пособий в качестве превентивной меры для защиты от критического понижения объемов потребления и уровня жизни граждан вследствие роста цен.

В соответствии с Федеральным законом от 15.12.2001 года № 166-ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации» российские пенсионеры имеют право на индексацию пенсионных выплат. По официальным данным Пенсионного Фонда Российской Федерации уровень индексаций пенсий в 2018 году составил 3,7%, при этом повышающий коэффициент не применяется для работающих пенсионеров [4, с.50].

Канадская пенсионная программа (Canada Pension Plan, CPP) также предусматривает корректировку пенсионных выплат ежегодно, в том случае, если имеется увеличение стоимости жизни, измеряемое индексом потребительских цен. После увеличения индекса потребительских цен, в январе 2018 года сумма пенсионных выплат увеличится на 1,5%.

В пенсионной системе Швеции также предусмотрена индексация пенсионных выплат в зависимости от уровня среднего дохода по процентной ставке 1,6 % (условно-накопительные пенсии), индекса роста цен (гарантированные пенсии).

Увеличение продолжительности жизни населения в последнее время в распределительных пенсионных системах ведет к росту обязательных страховых взносов и, соответственно, к снижению общего объема заработной платы. Таким образом, будет наблюдаться все возрастающая роль индексации пенсионных выплат, осуществляемая на основе индекса заработной платы и заключающаяся в перераспределении доходов между работающей частью населения и пенсионерами.

### 4. Такс-фри и налогообложение социальных выплат.

На сегодняшний день в странах западной Европы (Германия, Швеция), США, Канаде существующие социальные выплаты гражданам подлежат налогообложению в форме подоходного налога.

В России, согласно действующему налоговому законодательству установлен так называемый «налоговый мораторий», когда страховые взносы, государственные пособия освобождены от уплаты налогов, то есть здесь действует система «Такс-фри» (Tax free). Представляется, что это связано с низкими доходами населения и размерами предоставляемых гражданам выплат [3, с.43].

Следует отметить, что налоговое законодательство позволяет осуществлять государству следующие операции по регулированию социальных начислений:

- контроль социальных доходов граждан;
- налогообложение прибыли фондов, в которые поступают доходы от вносимых платежей;
- налоговое стимулирование инвестиций;
- распределение налоговых доходов на социальные нужды.

В различных странах налоговая политика реализуется по-разному: в одних – для социальных выплат устанавливаются специальные налоговые стимулы. Например, исключение из общей налогооблагаемой базы сумм страховых взносов, уплачиваемых в пенсионные фонды или сопутствующие системы социального страхования, доходов от инвестирования активов социальных систем; запрет начисления налогов до момента изъятия денег из системы.

В иных странах налоговое стимулирование в сфере пенсионного обеспечения выражается в следующих процедурах: налоги уплачиваются сразу, до внесения страховых взносов, при этом налогооблагаемыми являются все доходы от инвестиций пенсионных активов. Впоследствии пенсионные выплаты освобождаются от налогообложения. С позиции стабильности пенсионного обеспечения при наступлении определенного возраста, снижающего экономическую активность граждан, требуется организовать такой порядок налогообложения, чтобы он не оказывал негативного воздействия на решения, касающиеся такого обеспечения.

#### 5. Финансовые методы.

На сегодняшний момент в системе социальной защиты применяются следующие способы финансирования:

- субсидирование развития социальной инфраструктуры;
- финансовое обеспечение оказания социальных услуг населению;
- создание фондов социального и пенсионного страхования;
- компенсация расходов отдельным категориям граждан;
- осуществление социальных выплат гражданам в установленном законодательством объеме.

Формами финансовой защиты граждан от неблагоприятных жизненных ситуаций являются:

- трудовые пенсии, право на получение которых имеют граждане, обладающие достаточным трудовым стажем, источником финансирования являются страховые взносы и обязательные платежи;
- социальные пенсии, право на получение которых имеют граждане пожилого возраста, не имеющие необходимого трудового стажа, инвалиды, дети, потерявшие родителей; финансирование осуществляется за счет различных видов налоговых поступлений граждан и предприятий;
- пособия по временной нетрудоспособности, в связи с материнством и воспитанием ребенка; финансирование – за счет средств фонда обязательного социального страхования.

В различных странах данный набор форм финансовой помощи гражданам разнится, так же, как и критерии их назначения, но все они направлены на обеспечение достойного уровня жизни населения, минимизацию негативных последствий жизненных ситуаций и в большинстве своем основаны на принципах социальной справедливости.

#### 6. Методы разграничения полномочий.

Основной целью системы разграничения полномочий по различным уровням власти во многих странах является нахождение наиболее приемлемого паритета во взаимоотношениях центра и регионов по реализации социальной политики с целью повышения эффективности государственного управления. Реальные результаты правильного распределения полномочий появляются посредством использования механизмов, стимулирующих местные инициативы, для их ориентации в нужном государству направлении.

В Великобритании на протяжении многолетней истории сформировался не один уровень органов местного самоуправления, среди них: советы графств, окружные советы и приходы. Они осуществляют только те полномочия, которые указаны в законах, для их расширения представители местных администраций должны обратиться на вышестоящий уровень с соответствующим обращением. Основные полномочия в сфере социальной защиты переданы советам округов. К ним относятся курирование органов социальной защиты и трудоустройства молодежи, отдельные вопросы социального обеспечения.

Рассматривая систему разграничения полномочий органов власти в Японии, можно отметить, что местному самоуправлению делегируются полномочия по остаточному принципу, иными словами, все то, что не входит в ведение государства. Органы местного самоуправления в Японии обладают достаточной самостоятельностью по решению обширного перечня вопросов, при этом проблемы социальной сферы занимают важное место среди прочих полномочий.

Конституция Российской Федерации четко определяет, что вопросы социальной защиты граждан находятся в совместном ведении Федерации и ее субъектов. Органы местного самоуправления вправе исполнять отдельные государственные полномочия, делегированные им субъектом Российской Федерации на основании закона. Компетенция местного самоуправления в этом вопросе достаточно ограничена и сводится лишь к конкретизации проводимой государством социальной политики на подведомственной территории [2, с.70].

Все перечисленные методы управления системой социальной защиты являются составными элементами механизма социальной политики, реализуемой в конкретном государстве. Они направлены на поиск оптимального решения кризисных ситуаций и социальных проблем, на решение задач мотивации бизнеса и трудоспособной части населения по обеспечению личного благосостояния, благосостояния семьи и всего общества.

#### *Литература*

1. Афонин, И.Д. Теоретико-методические аспекты социальной защиты населения / И.Д. Афонин, А.И. Афонин, А.С. Воловиков // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции сту-



дентов, аспирантов и молодых ученых. Редколлегия: Е.И. Степаненко, Н.В. Быковская.- Балашиха: Изд-во ФГБОУ ВО РГАЗУ, 2020.- С. 17.

2. Быковская, Н.В. Формирование организационно-экономического механизма обеспечения инновационного развития / Н.В. Быковская, О.Б. Соковиков // Прикладные экономические исследования.- 2016.- № 5 (15).- С. 38.

3. Истратий, А.Ю. Особенности отбора кандидатов для прохождения государственной гражданской службы / А.Ю. Истратий, Е.Г. Козлова // Предпринимательство в России: проблемы и перспективы развития: сборник научных трудов преподавателей и студентов кафедры экономики и предпринимательства МГОУ.- отв. ред. Т.Б. Фомина.- М., 2019.- С. 70.

4. Колпащикова, А.А. Роль интеллектуального капитала в экономике России / А.А. Колпащикова, М.Н. Лавров // Инновации и инвестиции, 2019, №12, С.43.

5. Солодилов, А.В. Проблемы жизнедеятельности человека в современной России / А.В. Солодилов // Человеческий капитал.- 2015.- № 2 (74).- С. 50.

6. Фомина, Т.Б. Некоторые аспекты поддержки малого и среднего предпринимательства в Московской области / Т.Б. Фомина // Предпринимательство в России: проблемы и перспективы развития: сборник научных трудов преподавателей и студентов кафедры экономики и предпринимательства МГОУ.- М., 2019.- С. 49.

## **ВНЕДРЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ПРОИЗВОДСТВЕ ЯГОД СМОРОДИНЫ**

**Балашова С.А., к.э.н., доцент кафедры менеджмента,  
Алаев А.А., студент**

*Российский государственный аграрный заочный университет*

Потребление свежей ягодной продукции в России составляет лишь 20 % от рекомендуемой нормы, обеспеченность населения ограничена как по объему, так и по срокам их использования. Среди ягодных культур одной из ведущих является смородина, которая получила широкое распространение из-за значительного спроса на ягоды, обусловленного их высоким лечебным эффектом, технологичностью и другими хозяйственно ценными признаками.

Основным направлением развития производства ягод является внедрение инновационных технологий, которые в большей мере учитывают биологические особенности и потребности ягодных культуры, предусматривают полное их удовлетворение посредством комплексного использования рекомендаций науки, техники, передового опыта на всех этапах производства ягод.

Резервы роста производства ягод имеются, однако, в сложившихся условиях повышение конкурентоспособности ягод неразрывно связано с инновационным процессом и развитием по интенсивному типу, которое должно осуществляться не только за счет количественного наращивания ресурсов, но и на основе их более рационального использования. Для этого целесообразно использовать отечественные технологии производства плодово-ягодной продукции, так как зарубежные, не адаптированные к экологическим условиям регионов Российской Федерации, не всегда эффективны. Широкое применение на-

учных разработок российских ученых в области селекции плодовых и ягодных культур, технологий производства плодово-ягодной продукции, механизации и автоматизации производственных процессов, хранения, переработки и товарной обработки продукции, выращивания посадочного материала, адаптированных к местным природно-климатическим условиям, - наиболее приемлемый и менее затратный путь инновационного развития отрасли.

В условиях средней полосы России ягодоводство, несмотря на отдельные спады и высокие капиталовложения при закладке ягодников, может стать отраслью, способствующей эффективному функционированию предприятия.

В связи с тем, что пищевые приоритеты части населения смещаются в сторону здорового питания, возможно использовать и направление по развитию органического садоводства. Спрос на экологически чистые продукты постоянно увеличивается. Считается, что для организации успешного бизнеса в области органического садоводства и обеспечения экономической эффективности необходимо соблюдать пять принципов: подбор устойчивых и иммунных сортов ягодных культур, что дает экономию до 150 долл/га; ведение мониторинга; разработка системы агротехнических приемов; создание условий по ограничению развития вредных объектов в саду, защита растений на основе биологических фунгицидов, инсектицидов и акарицидов; оптимизация минерального питания.

Перечисленные принципы ложатся в основу инновационных технологий производства ягод.

Технология производства ягодных культур представляет собой научно обоснованное регулирование производственного процесса, определяющее порядок операций и реализуемые параметры. Сейчас наравне с разными видами технологий выделяется адаптивная технология, то есть приспособленная (адаптированная) к условиям определенного предприятия, со своим агроландшафтом-погодой, почвой, рельефом местности, наличием комплекса техники и персонала. Адаптивный подход подразумевает систему получения ягодной продукции, обеспечивающую максимальную окупаемость затраченных ресурсов. Одним из важнейших условий адаптивного подхода является выращивание таких сортов, которые могут наиболее эффективно использовать биоклимат и потенциал конкретного хозяйства.

В промышленном инновационном садоводстве уделяется особое внимание повышению производительности труда за счет автоматизации производства, что требует внедрения современных машин и технических средств с использованием информационных, в том числе цифровых, технологий для выполнения технологических процессов в садоводстве и питомниководстве. Но в настоящее время уровень механизации работ в промышленном садоводстве и питомниководстве в целом по России составляет 20-30%. Отечественная техника, предлагаемая для промышленного садоводства, в своей основе имеет уровень научно-технических разработок 20-30-летней давности.

Садоводство является отраслью сельского хозяйства, имеющей свои специфические особенности в производстве плодов и ягод – выращивание саженцев в питомниках, выполнение работ в молодых и плодоносящих садах (обра-

ботка почвы в междурядьях, опрыскивание деревьев и кустов, сбор урожая и др.), серийные сельскохозяйственные машины не пригодны для применения в садоводческих хозяйствах. Для промышленного садоводства и питомниководства требуются специализированные машины, автоматизированные устройства, однако обеспеченность хозяйств такой техникой составляет лишь 10-15%, а доля отечественной техники в ней невелика.

Обновление состава парка машин и тракторов путем приобретения и внедрения качественно новой техники, позволяющей внедрять передовые ресурсосберегающие технологии производства, определяется стратегическим направлением воспроизводства технической базы сельхозпроизводителей. В связи с этим, при существующем значительном отставании на данном уровне технического оснащения, энергоресурсов, доступных отечественным сельхозтоваропроизводителям, их аналогам в развитых хозяйствах, принятое стратегическое направление является наиболее быстрым способом повышения конкурентоспособности отрасли на мировом рынке.

Промышленные плантации смородины следует закладывать сортами, допущенными к использованию в производстве Госсорткомиссией по каждому конкретному региону, в частности, селекции ВНИИСПК сорт смородины красной Мармеладница – зимостойкий, крупноплодный, с высокими желирующими свойствами, высокоустойчивый к мучнистой росе и антракнозу, очень позднего срока созревания; сорт смородины черной Бармалей – позднего срока созревания, устойчив к низким температурам, почковому клещу и американской мучнистой росе; сорт смородины черной Миф – среднего срока созревания, зимостойкий, устойчив к основным грибковым болезням.

Использование новых высокопродуктивных сортов, изменение схем посадки и структуры плантаций ведет к увеличению урожайности смородины. Максимальный экономический эффект от производства смородины гарантирован только при строгом соблюдении всех элементов прогрессивной технологии.

Начинают с выбора места под закладку плантации – это небольшая крутизна склона, залегание грунтовых вод не выше 1,5 м до поверхности почвы, защищенные участки посадки смородины. Современные технологии подразумевают сокращение эксплуатационных сроков плодоносящих насаждений с 15 до 9 лет. Смородину следует выращивать в севообороте с чередованием культур: 1 год - сидеральный пар + посадка осенью; 2 год - смородина-новосадка; 3 год - смородина, вступающая в плодоношение; 4-12 годы - смородина плодоносящая; 13 год - однолетние травы на зелёный корм; 14 год - пропашные культуры. Посадка смородины на прежнем месте не ранее, чем через 3 года.

Основные элементы технологии: срок посадки - осень (октябрь-ноябрь), Схема посадки - 4 x 0,5 м, однострочная, уплотненная. Плотность посадки - 5 тыс. шт./га. Использование элитного посадочного материала сортов интенсивного типа. Содержание почвы в междурядьях – залужение. Необходим контроль за поступлением элементов питания по фенологическим фазам развития растений.

В целом инновационная технология обеспечивается высоким уровнем механизации, за исключением ручной уборки урожая, эффективной системой

применения химических средств защиты от болезней и вредителей с минимальными трудозатратами. Данная технология обеспечивает высокий товарный класс выхода ягод - до 80 %, хранение урожая - до 10 дней.

Расчет затрат на закладку плантации смородины и уход до вступления в промышленное плодоношение (в расчете на 1 га):

- подготовка почвы - 30 000 руб.;
- саженцы (5000 шт. на га) - 400 000 руб.;
- посадка - 15 000 руб.

Далее два года проводятся уходные работы с защитой растений.

Все производственные затраты на выращивание продукции ягодоводства учитывают по номенклатуре статей затрат, установленных для учета в отрасли растениеводства, но с некоторыми изменениями, вызванными спецификой садоводства. Высокая стоимость посадочного материала, дороговизна работ на стадии ухода за молодыми посадками ягодников, технологии возделывания и уборки определяют большие затраты на производство ягод.

Расчеты показывают, что затраты на 1 га плодоносящей смородины, выращиваемой по инновационным технологиям, несмотря на рост всех затрат в 2,2 раза дают производственную себестоимость 1 ц ягод на 38,6 % ниже, чем при традиционной технологии (таблица 1).

Таблица 1

**Производственные затраты по видам технологий  
(на 1 га плодоносящей смородины), тыс. руб.**

Показатели	Традиционная		Инновационная	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Затраты, всего	236	100	535,4	100
В т.ч. -оплата труда с отчислениями на социальные нужды	109,6	46,5	328,8	61,4
-удобрения, всего	-	-	15	2,8
-средства защиты	5,3	2,2	10	1,9
-энергия покупная	3,5	1,5	3,5	0,6
-нефтепродукты	6,4	2,7	12,8	3,4
-содержание основных средств	18,3	7,8	27,5	5,1
-прочие	92,6	39,3	137,8	25,7
из них амортизация	53,9	22,9	107,8	20,0
Производственная себестоимость 1 ц смородины, руб.	17446		10708	

Учитывая выполнение всех мероприятий и рекомендаций инновационной технологии выращивания черной смородины, возможно получить в первый год плодоношения 1,5 т ягод с 1 га (с учетом выполнения всех агротехнических мероприятий и рекомендаций по закладке насаждений, системе питания и защите растений).

Начиная с третьего - четвертого года после посадки плантация смородины выходит на промышленную урожайность (5 т/га) и держится на этом уровне на протяжении оставшегося времени существования насаждений.

Экономическая оценка инновационной технологии производства ягод смородины дана в таблице 2.

Таблица 2

**Экономическая оценка технологий производства ягод смородины  
(в пересчете на 1 га)**

Показатели	Традиционная	Инновационная	Изменение	
			(+, -)	%
Урожайность, ц	10,1	50	+ 39,6	495,0
Количество реализованных ягод, ц	8,76	43,4	+ 34,64	495,0
Товарность, %	86,8	86,8	0	100
Выручка от реализации, тыс. руб.	134,2	665,0	+530,8	495
Средняя цена 1 ц, руб.	15323,8	15323,8	0	100
Полная себестоимость реализованных ягод, тыс. руб.	183,6	551,5		
Полная себестоимость 1 ц, руб.	20961,9	12708,0	-8253,9	60,6
Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.	-49,4	113,5	-	-
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	-26,8	22,5	-	-

Данные таблицы показывают, что количество реализованных ягод, выращенных по инновационной технологии, по сравнению с традиционной больше в 4,9 раза. Благодаря низкой себестоимости производства прибыль от реализации смородины может достичь 113,5 тыс. рублей. Уровень рентабельности составит 22,5 %.

В высокотехнологичных садовых и ягодных хозяйствах вводят инновационные технологии с использованием новейших достижений научно-технического прогресса. Эти хозяйства, применяющие прецизионную технику, современные препараты и информационные технологии, относятся к категории точного земледелия. В производстве используется адаптируемая и информационно ориентированная техника последнего поколения, связанная со средствами космического мониторинга, без которых ее внедрение невозможно. Основное применение технологии спутниковой навигации в сфере садоводства происходит на следующих этапах: подготовительном (к посадке растений) – создание электронных карт полей, агрохимический анализ почвы и др.; роста посадок – выявление зон с различной продуктивностью для подготовки аппликационных карт дифференцированного внесения удобрений, фунгицидов и др. На основе результатов обработки всех данных составляются технологические карты для управления производством.

Помимо требований производства, следует учитывать реальный потенциал науки и техники по разработке и освоению передовых, механизированных агротехнологий и реализующих их технических средств.

*Литература*

1. Кузичева, Н.Ю. Процессный подход к инновациям в садоводстве / Н.Ю. Кузичева, М.Т. Габуев // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2016. – № 1. – С. 120-123.

2. Куликов, И.М. Основные направления развития инновационного развития садоводства и питомниководства в России: науч. издание / И.М. Куликов. – М.: Росинформагротех, 2017. – 132 с.

3. Сиваков, И.Ф. Повышение эффективности плодородческих предприятий в условиях внедрения инноваций / И.Ф. Сиваков, Г.И. Чудилин // Экономика и управление. – 2017. – № 12. – С. 259-263.

4. Шаляпина, И.П. Инновационное развитие садоводства: процессный подход / И.П. Шаляпина, Н.Ю. Кузичева // Теория и практика мировой науки. – 2017. – № 2. – С. 65-68.

## **АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА: ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ И ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ**

**Баришевский Е.В., преподаватель кафедры менеджмента,  
Миронов С.С., студент**

*Российский государственный аграрный заочный университет*

Коррупция является препятствием к социальному и экономическому развитию для любой страны мира - от самых развитых в экономическом и финансовом плане стран (США, Германия, Канада и т. д.) до экономически отсталых стран (Зимбабве, Никарагуа). Не стала исключением и Российская Федерация. Хотя коррупции в России на сегодняшний день стало гораздо меньше, чем в 90-е годы, коррупция в экономической сфере еще остается одной из самых главных проблем, сильнейшим образом, тормозящим развитие государства (рис. 1).



Рис. 1. Стадии антикоррупционной государственной политики [2]

Насколько серьезной Вы считаете проблему коррупции в современной России?

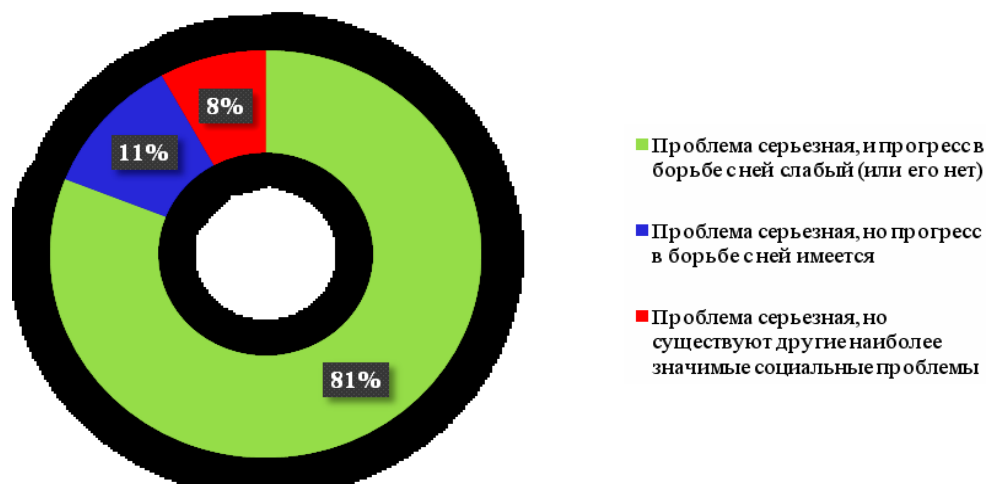


Рис. 2. Восприятие коррупции в России, %

Вопросы эффективности мер государственного управления в сфере реализации антикоррупционной государственной политики крайне актуальны для современной России ввиду того, что это явление не только негативно влияет на всестороннее развитие государства, но и несет в себе серьезные риски стабильного функционирования существующей политической системы (рис. 2) [4].

В данном исследовании осуществлен анализ основных научных подходов к пониманию государственной антикоррупционной политики, на основе чего уточнен понятийно-категориальный аппарат исследования. На основании результатов изучения состояния научной разработанности проблем государственной антикоррупционной политики установлено, что существует достаточно значительный массив исследований отечественных и зарубежных ученых, посвященный проблемам коррупции, ее особенностям и проявлениям в различных сферах общественной жизни. Вместе с тем в указанных исследованиях проблематика сущности и особенностей развития государственной антикоррупционной политики почти не освещается или рассматривается в контексте общего изучения вопросов коррупции (рис. 3).

Трактовка понятия «коррупция» в широком и узком понимании дает возможность рассматривать коррупцию как социальное явление, отличающееся от других явлений общественной жизни конкретными характеристиками и особенностями, и как многоаспектное явление, что указывает на наличие в системе государственного управления определенных сбоев или отклонений.

В качестве объекта исследования выбрано Главное управление МЧС России по Московской области.

Вопросами предупреждения коррупционных проявлений, превышения и злоупотребления служебным положением личным составом в Главном управлении МЧС России по Московской области осуществляет подразделение по профилактике коррупционных нарушений (отдел воспитательной работы, профилактики коррупционных нарушений и профессионального обучения управления кадровой, воспитательной работы и профессионального обучения).

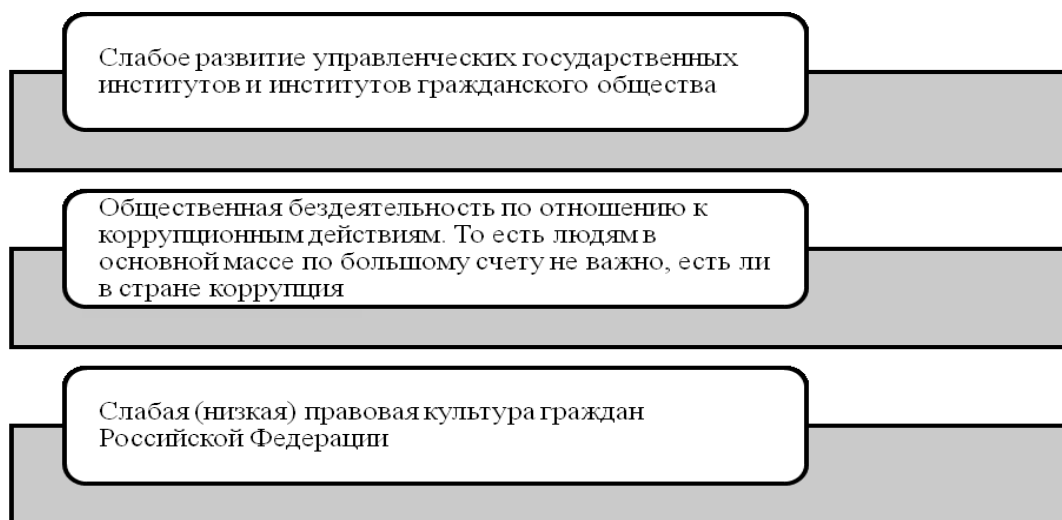


Рис. 3. Основные причины возникновения коррупции в России [5]

Проведенное исследование показало, что работа по противодействию коррупции в ГУ МЧС России по Московской области организована на достаточно высоком уровне.

Так, количество преступлений, связанных с коррупцией в надзорных органах ГУ МЧС России по Московской области, сократилось на 25% в первом полугодии 2019 г. по сравнению с аналогичным периодом 2018 г.

Уровень противоправных действий, связанных с получением взяток, сократился на четверть. В первом полугодии количество лиц, в отношении которых возбуждены уголовные дела, составило девять человек. Считаем, что снижения коррупции удалось добиться за счет повышения открытости надзорных органов, жесткой регламентации их деятельности и усиления контроля за работой инспекторского состава [3].

Важную роль в противодействии коррупции играет тесное взаимодействие с бизнес-сообществом. В ГУ МЧС России по Московской области достаточно эффективно работает комиссия по снятию административных барьеров – за последние пять лет было проведено более 20 заседаний, где рассмотрены жалобы предпринимателей на действия инспекторов [1].

Таким образом, существующий организационно-правовой механизм обеспечения реализации антикоррупционной государственной политики и противодействия коррупционным проявлениям в ГУ МЧС России по Московской области в целом соответствует насущным проблемам и задачам в этой государственно-значимой области, вполне оптимален и эффективен, что, однако, не может выступать и не является препятствием его дальнейшего развития и совершенствования.

Для чего была разработана программа по реализации Стратегии антикоррупционной государственной политики в Главном управлении МЧС России по Московской области, которая включает в себя шесть разделов:

1. Организационные меры по созданию механизмов реализации стратегии антикоррупционной государственной политики в ГУ МЧС России по Московской области.



2. Нормативное правовое обеспечение антикоррупционной деятельности в ГУ МЧС России по Московской области.

3. Вопросы кадровой политики в ГУ МЧС России по Московской области.

4. Антикоррупционная пропаганда в ГУ МЧС России по Московской области.

5. Разработка и реализация комплекса мер по коллективному противодействию коррупции в ГУ МЧС России по Московской области.

6. Обеспечение прозрачности деятельности Главного управления МЧС России по Московской области и Министерства МЧС России.

Предполагаем, что в результате реализации мероприятий по реализации Стратегии антикоррупционной государственной политики в Главном управлении МЧС России по Московской области:

– снизится уровень коррупциогенности в подразделениях главного управления и министерства;

– усилится борьба с коррупцией, укрепится доверие общества к главному управлению и министерству, повысится уважение граждан к государственной службе и статусу государственного служащего;

– будет сформирована необходимая для эффективной борьбы с коррупцией нормативная база;

– будет обеспечено строгое соблюдение законности в главном управлении и министерстве;

– будут созданы предпосылки для повышения правовой культуры должностных лиц;

– усилится эффективность общественного контроля за правомерностью действий государственных служащих при осуществлении ими своих полномочий;

– наметится тенденция к снижению государственным служащими злоупотреблений их должностными полномочиями.

#### *Литература*

1. Афонин, А.И. Структурно-функциональный анализ профессионально важных качеств госслужащего / А.И. Афонин, И.Д. Афонин, А.В. Солодилов // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика.- 2020.- № 2.- С. 19-27.

2. Богатова, Е.В. Антикоррупционная политика в современной России / Е.В. Богатова, Е.В. Стебенева // Вестник Уральского юридического института МВД России. - 2019. - № 1. - С. 70-72.

3. Мумладзе, Р.Г. Экономика труда: учеб. пособие / Р.Г. Мумладзе, Н.В. Быковская, Н.М. Иванова.- М.: РУСАЙНС, 2016.- 190 с.

4. Соковиков, О.Б. Формирование организационно-экономического механизма обеспечения инновационного развития / О.Б. Соковиков, Н.В. Быковская // Прикладные экономические исследования.- 2016.- № 5 (15).- С. 37-42.

5. Шорохов, В.Е. Понятие и основные модели современной государственной антикоррупционной политики / В.Е. Шорохов // Российская юстиция.- 2020.- № 6.- С. 2-4.

## **ПРОБЛЕМЫ НАУЧНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА**

**Бочарова А.А., магистрант кафедры государственного  
и муниципального управления  
*Московский государственный областной университет***

В России проблема планирования социально-экономического развития регионов является актуальной, поскольку каждый регион имеет отличительные характеристики, обусловленные географическими, социально-экономическими, геополитическими, этническими и природными факторами. Ряд российских регионов разрабатывает перспективные программы социально-экономического развития, а на государственном уровне была утверждена Концепция долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г. [3]. Сегодня необходимость применения методов стратегического планирования при управлении региональным развитием не вызывает сомнений, однако их результативность зависит от множества факторов, начиная с разработки программы. Разработка программы комплексного развития региона является непростой задачей в силу следующих причин.

При планировании социально-экономического развития нужно обработать поистине колоссальный объем информации. Широта и многообразие информационных источников определяют высокий уровень сложности стратегического планирования на уровне региона. Кроме того, достоверность и адекватность некоторых информационных источников могут вызывать серьезные сомнения: данные одних источников могут противоречить другим. Как показали исследования, органы государственной статистики не могут предоставить весь объем информации, нужной для разработки стратегии развития региона. Разработчикам стратегии приходится прилагать массу усилий для отбора источников информации, анализа и обработки полученных данных. Стратегическое планирование на уровне региона – сложный в организационном и методологическом отношении процесс. Нет универсальных методов управления, нет и универсальной методологии стратегического планирования. В каждом регионе должен быть выработан оригинальный методологический подход к организации и осуществлению процесса стратегического планирования социально-экономического развития региона. Для разработки такого подхода необходима обширная информационная база.

Каждый российский регион представляет собой исключительно сложное территориальное образование, которое имеет множество особенностей географического, социально-экономического, геополитического, этнического и природного характера. Почти невозможно учесть все отличительные особенности и факторы развития региона. Кроме того, каждый регион подразделяется на муниципальные образования. Следует также учесть, что территориальное строение региона не является однородным: одни муниципальные образования наполняют региональный бюджет, а другие финансируются за счет средств доноров. Внутри региона, таким образом, нарастают социально-экономические

противоречия между развивающимися и депрессивными территориями. Следует отметить, что различные аспекты деятельности территориального планирования «разнесены» по различным ведомствам, вследствие чего реформы инфраструктур (транспорт, связь, энергетика, ЖКХ) и в целом последствия реализации пакета реформ на территориальном уровне не скоординированы и не синхронизированы.

Проведение административной реформы и внедрение бюджетирования, ориентированного на результат, сосредоточилось в основном на федеральном уровне государственной власти. В силу этого трудно определить качество регионального управления, выделить показатели развития российских регионов, зафиксировать их связанность с действиями органов федерального уровня государственной власти. Также отсутствует признанная типология регионов, позволяющая дифференцировать показатели для каждого типа территорий, а на основании этого определить по отношению к ним параметры государственной политики. Отсутствует утвержденная генеральная схема пространственного развития Российской Федерации, в которой были бы обозначены федеральные приоритеты в отношении развития конкретных регионов страны, призванных обеспечить и поддержать решение общенациональных задач.

Реализация региональной политики государства должна иметь прочную научно-методологическую базу, одним из ключевых элементов которой является стратегическое планирование социально-экономического развития региона. В современных условиях необходимо формирование, по сути, новой области управленческой деятельности - стратегического регионального управления - пронизывающей все звенья управления региональной социально-экономической системы. В научной литературе представлены результаты исследований российских ученых, которые показывают, что создание эффективной системы стратегического планирования может быть более значимым фактором социально-экономического развития региона, чем наличие природных ресурсов [1, 2, 4].

Прежде всего, следует указать на проблему совершенствования теоретических и методологических основ формирования стратегии социально-экономического развития региона, поскольку в современных условиях внешняя экономическая среда подвергается постоянным, зачастую резким (кризис), изменениям. Поэтому управление региональным развитием должно включать в себя подсистему стратегического управления, которая позволит обеспечить сбалансированное и устойчивое развитие. Заметим при этом, что подсистемы стратегического и оперативного управления должны применяться комплексно, они должны быть взаимообусловлены и взаимоувязаны.

В сложной социально-экономической территориальной системе, которой является регион, системообразующая роль принадлежит именно системе управления, преобразующей набор различных компонентов - людей, природных ресурсов, производственных фондов, инфраструктуры, духовных ценностей и т.п. в некую целостную общность, способную достигать поставленных целей. Более того, только система управления социально-экономическим развитием региона способна формировать стратегические и оперативные цели так,

чтобы удовлетворялись потребности окружающего мира и потребности объекта управления в целом и его элементов. При этом следует учитывать, что в условиях демократии и рыночной экономики такие цели носят, как правило, не директивный, а рекомендательный характер. Тем не менее, системообразующая роль этих целей сохраняется. Система управления предусматривает выработку решений и управляющих воздействий, обеспечивающих перевод региона в желаемое состояние, соответствующее поставленной цели. Данное обстоятельство еще больше подчеркивает ее системообразующую роль.

В теории управления еще не достигнуто единого понимания того, как именно структурировать объект управления, под которым в данном случае понимается регион. Дело в том, что регион сам является сложной социально-экономической системой, состоящей из взаимосвязанных элементов и выступающей как определенная целостность [4]. При этом свойства региона как единого целого определяются не только и не столько свойствами отдельных составляющих его элементов, сколько свойствами его структуры, отражающей взаимосвязи составных частей системы. Структурные связи обладают относительной независимостью от элементов и могут выступать как инвариант при переходе от одной системы к другой, перенося закономерности, выявленные и отраженные в структуре одной из них, на другие. Одна и та же система может быть представлена разными структурами в зависимости от стадии познания и аспектов рассмотрения объекта управления. Этим и объясняется многообразие, зачастую противоречивость в попытках определения региона как сложной системы.

Теоретической основой разработки стратегического подхода к управлению регионом являются результаты исследования закономерностей, определяющих его развитие.

В первую очередь здесь следует указать на соответствие системы управления объекту управления. Характер и результативность процессов социально-экономического развития в регионе непрерывно меняется, что обуславливает противоречие, суть которого состоит в несоответствии субъекта и объекта управления. Это противоречие стимулирует постоянное совершенствование всех элементов системы управления регионом и составляет сущность рассматриваемой закономерности.

Другая закономерность состоит в усилении экономического характера управления регионом и вытекает из существа сегодняшнего этапа реформирования экономического механизма управления хозяйством страны, ее регионов и муниципальных образований. Эта закономерность проявляется через формирование и реализацию экономических интересов всех субъектов управления и хозяйствования, взаимодействующих в сфере социально-экономического развития региона и управления этим процессом. В результате не только у субъектов бизнеса, но и у органов управления регионом возникает мотивация поиска экономически эффективных вариантов решения проблем развития региона.

При этом следует заметить, что рассматриваемая закономерность имеет двойственный характер, ибо может стимулировать принятие экономически привлекательных, но не вполне приемлемых с позиции реализации социальных или экологических интересов решений. Поэтому проявление данной законо-

мерности должно рассматриваться через призму соблюдения установленных требований и приоритетов гуманитарного характера.

Проблемами методологического и методического характера в области стратегического управления социально-экономическим развитием региона, на наш взгляд, являются:

- несовершенство методического обеспечения анализа стартовых условий и предпосылок социально-экономического развития региона;
- отсутствие четких критериев и принятой системы оценки эффективности стратегических решений;
- отсутствие научного обеспечения целей стратегического управления развитием региона, формирования механизма их достижения;
- необходимость поиска наиболее эффективных форм стратегического партнерства власти и бизнеса, разработки нормативно-правового и методического обеспечения их взаимодействия.

Разработка прогнозно-аналитических материалов, на основе которых формируется стратегия, должна опираться на результаты анализа стартовых условий и исходных предпосылок социально-экономического развития региона [5].

Практика стратегического планирования свидетельствует о том, что этому важному этапу формирования стратегии не уделяется должного внимания. Обусловлено это слабой научной разработанностью проблем стратегического анализа стартовых условий развития региона, прежде всего в части оценки уровня и качества жизни населения.

В современных условиях развития местного самоуправления региональные органы власти призваны, в частности, обеспечивать финансовую поддержку принимаемых ими решений, в том числе и стратегического характера. В связи с этим большое значение приобретает проблема нового стратегического выбора административно-территориального образования, предполагающего ориентацию, в первую очередь, на эффективное использование собственного социально-экономического потенциала. Решение этой проблемы обуславливает необходимость разработки научных основ комплексной оценки величины и эффективности использования социально-экономического потенциала территории. В связи с этим отметим, что в настоящее время еще нет единства в понимании сущности территориального социально-экономического потенциала. Социально-экономический потенциал региона характеризует возможности его стратегического развития при использовании всего комплекса территориальных ресурсов, особенностей существующей и перспективной структуры его хозяйства, имеющихся резервов повышения готовности (социально-психологической, нормативно-правовой, научно-методической, профессиональной и т.п.) населения, властных структур к разработке и реализации стратегии развития [4].

Оценка стартовых условий и предпосылок стратегического развития региона предполагает также комплексную оценку сложившейся здесь экономической ситуации, выявление основных тенденций ее изменения, что обуславливает, в свою очередь, создание научного обеспечения соответствующих аналитических работ.

В заключении следует отметить, что стратегический анализ подразумевает в качестве неперемного этапа выявление и оценку внутренних закономерностей развития региона, а также влияние на нее внешних факторов, что, собственно, и придает стратегический характер разрабатываемым документам. Результаты отмеченных аналитических работ должны быть представлены в виде, позволяющем дать объективную интегральную оценку сложившейся на территории исходной стартовой социально–экономической ситуации, что также требует создания соответствующего научного обеспечения.

Необходимо подчеркнуть, что одна из ключевых проблем стратегического планирования социально–экономического развития региона связана с обоснованием его стратегического выбора, формированием целей и приоритетов региона на долгосрочную перспективу. Традиционно слабым звеном стратегического планирования является целеполагание. Цели формулируются расплывчато, их зачастую невозможно измерить и, соответственно, оценить степень их достижения. Это требует совершенствования научного обеспечения целеполагания.

#### *Литература*

1. Белов, А.В. Институциональная среда и экономическое развитие: оценка взаимосвязи и эмпирическая проверка на примере Дальневосточного региона / А.В. Белов // Вестник СПбГУ. - 2003. Сер. 5. Вып. 3.
2. Гневко, В.А. Стратегический анализ социально-экономического развития региона: принципы, основные направления, проблемы / В.А. Гневко, В.Е. Рохчин. - СПб.: ИРЭ РАН, ИУЭ, 2004.
3. Концепция Стратегии социально-экономического развития регионов Российской Федерации.- <http://www.minregion.ru/OpenFile.ashx/Download?AttachID=184>.
4. Рохчин, В.Е. Проблемы научного обеспечения стратегического планирования развития муниципальных образований / В.Е. Рохчин, К.Н. Знаменская. - СПб: Северо-Западный фил-л РНЦГМУ, 2000.
5. Свешникова, Т.В. Торговая деятельность на рынке товаров и услуг: учеб. пособие / Т.В. Свешникова, Н.В. Быковская.- М.: РГАЗУ, 2013.- 214 с.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**Быковская Н.В., д.э.н., заведующий кафедрой финансов и учета,  
Глущенко Д.А., студент  
Российский государственный аграрный заочный университет**

Оплата труда работников – это система взаимоотношений, которые связаны с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами государства, другими нормативными актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

Заработная плата - это вознаграждение за труд, которое зависит от квалификации конкретного работника, сложности, количества, качества и условий выполненной им работы, а также компенсационные выплаты и стимулирую-

щие выплаты. Таким образом, заработная плата - это возмещение в денежной форме, которую работник получает за свой проделанный труд. Считается, что уровень заработных плат является одним из ключевых показателей уровня благосостояния любого государства. Так или иначе, это является признаком высококоразвитой экономики.

Понятие «оплата труда» значительно шире, чем «заработная плата», и отличается от последнего тем, что предусматривает не только систему расчета (определения) заработной платы, но и используемые режимы рабочего времени, правила использования и документального оформления рабочего времени, используемые нормы труда, сроки оплаты труда и т.п.

Из определения оплаты труда следует, что оплата труда может включать в себя различные выплаты, которые можно разделить на три группы:

- вознаграждение за труд. Такое вознаграждение выплачивается в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества, а также условий выполняемой работы;

- компенсационные выплаты. К таким выплатам можно отнести: доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, за работу в обстановках, отклоняющихся от нормальных, и другие выплаты такого же характера;

- стимулирующие выплаты. К таким выплатам относятся: доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и другие выплаты.

Существуют два вида заработной платы: основная и дополнительная. К основной заработной плате относятся:

- оплата, которая начисляется работникам за отработанное время;
- количество и качество выполненных работ;
- оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, различные премии;

- доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за сверхурочные работы, за работу в ночное время, оплата простоев, которая была осуществлена не по вине самих рабочих.

К дополнительной заработной плате относятся:

- оплата неотработанного времени, которая предусмотрена трудовым законодательством;

- оплата отпусков, перерывов на работе кормящих матерей;

- оплата льготных часов подростков, за выполнение государственных и общественных обязанностей;

- оплата выходного пособия, которая предусмотрена при увольнении работника.

Формами оплаты труда, которые наиболее часто применяются российскими предприятиями, являются повременная и сдельная формы (рис.).

Рассмотрим каждую форму оплаты труда, поскольку каждая из форм включает несколько разновидностей систем оплаты труда.



Рис. Формы и системы заработной платы

Сдельная форма оплаты труда – это оплата, при которой заработок зависит от количества произведенной (обработанной) продукции, с учетом его качества, сложности и условий труда.

Различают несколько систем сдельной оплаты труда:

- прямая (простая) сдельная система — это наиболее элементарная система, при которой заработок рабочего зависит от индивидуальной выработки. При данной форме оплаты труда вознаграждение работнику начисляется за фактически выполненную им работу по ранее определенным сдельным расценкам;
- сдельно-премиальная система — рабочим сверх заработка по прямым сдельным расценкам выплачивается также премия за выполнение и перевыполнение заранее установленных количественных и качественных показателей;
- косвенная сдельная система — применяется в основном при оплате труда вспомогательных рабочих, к примеру, таких как: шоферов, мастеров-наладчиков, ремонтных рабочих и прочих;
- аккордная система — оплата труда производится не за какую-либо отдельную производственную операцию, а за весь комплекс взаимосвязанных работ. Промежуточные расчеты в данном случае производятся за фактически реализованные работы. Заработок начисляется по результатам труда коллектива (бригады, отряда и др.) в целом. Наличие производственной взаимосвязи между членами коллектива является основным условием использования на предприятии аккордной системы оплаты труда. Аккордная система оплаты труда нацеливает рабочих предприятия на максимальное сокращение сроков выполнения задания;



- сдельно-прогрессивная система — труд рабочего в пределах установленной нормы оплачивается по основным сдельным расценкам, а весь объем работы сверх нормы оплачивается работникам по повышенным расценкам, то есть в данном случае используются сдельно-прогрессивные расценки.

Повременная форма оплаты труда характеризуется тем, что заработная плата рабочего зависит от количества затраченного времени на работу (фактически отработанного) с учетом квалификации рабочего и условий труда.

Различают простую повременную и повременно-премиальную оплату.

При простой повременной форме оплата труда начисляется по установленной тарифной ставке (окладу) за фактически отработанное время.

По способу начисления простая повременная система оплаты труда подразделяется на три вида: почасовая, поденная, помесечная.

Повременно-премиальная система оплаты труда используется, как и простая повременная система оплаты труда, для оплаты всех категорий работников. В отличие от простой системы повременно-премиальная система заинтересовывает работников в качественном выполнении и в перевыполнении производительных задач, за что и выплачивается премия.

Также существуют тарифная и бестарифная система оплаты труда.

Тарифная система, представляющая собой совокупность следующих нормативных документов: тарифных ставок, тарифно-квалификационных справочников, районных поправочных коэффициентов.

Тарифная ставка – это размер заработной платы за единицу отработанного времени, соответствующий определенному уровню квалификации (разряду) рабочего, условиям его труда.

Тарифная сетка – это совокупность разрядов и соответствующих им тарифных коэффициентов, показывающих во сколько раз тарифная ставка любого разряда больше первого.

Бестарифная модель организации оплаты труда ставит заработок работника в полную зависимость от конечных результатов работы коллектива и представляет собой его долю в заработанном всем коллективом фонде оплаты труда.

Таким образом, мы рассмотрели основные системы оплаты труда. Каждая система имеет свои положительные и отрицательные стороны. В настоящее время каждая из форм и систем практикуется на предприятиях, принадлежащим различным отраслям, в зависимости от этого выбираются наиболее целесообразные системы и формы оплаты труда.

#### *Литература*

1. Ефимова, З.В. Управленческая отчетность как основа для принятия управленческих решений / З.В. Ефимова // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета.- 2012. - № 12 (17). - С. 105-107.

2. Ефимова, З.В. Совершенствование организационно-экономических основ функционирования зернового рынка / З.В. Ефимова // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета.- 2010.- № 9 (14).- С. 176-179.

3. Сапегина, М.В Особенности и факторы развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / М.В. Сапегина // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета.- 2014. - № 17 (22). - С. 159-162.

4. Сапегина, М.В. Особенности определения эффективности производства продукции скотоводства / М.В. Сапегина, Е.В. Сапегина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2019.- С. 167-171.

5. Степаненко, Е.И. Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом на предприятиях / Е.И. Степаненко, Е.С. Таймасова // Прикладные экономические исследования.- 2018.- № 6 (28).- С. 43-47.

6. Степаненко, Е.И. Законодательное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда / Е.И. Степаненко, Е.Ю. Туркина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во ФГБОУ ВО РГАЗУ, 2020.- С. 151-156.

## **НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Быковская Н.В., д.э.н., заведующий кафедрой финансов и учета,  
Джаман Н.М., студент  
*Российский государственный аграрный заочный университет***

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Нормативно-правовое регулирование — это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четыре уровня:

I уровень – законодательный.

К ним относятся:

- Гражданский кодекс Российской Федерации часть I от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ, ред. от 31.07.20 г.

Согласно статье 130 Гражданского кодекса Российской Федерации к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства;

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть II от 5 августа 2000 года №117-ФЗ, (ред. от 15.10.2020), который устанавливает систему налогов и сборов в нашей стране.

В 2020 году порядок признания основных средств в бухгалтерском и налоговом учете разный. Все зависит от стоимости активов.

В налоговом учете под основными средствами понимают имущество или его часть, которое используют в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией. Первоначальная стоимость такого имущества должна быть более 100 000 руб. Об этом сказано в пункте 1 статьи 257 НК.

Основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев входят в состав амортизируемого имущества (п. 1 ст. 256 НК). Основные средства, стоимость которых равна 100 000 руб. и менее, относят к имуществу, которое не является амортизируемым, и списывают в составе материальных расходов (п. 1 ст. 256, подп. 3 п. 1 ст. 254 НК).

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года (в ред. от 06.07.2019 г. №247-ФЗ) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020), являющийся основным документом, определяющим процедуры ведения бухгалтерского учета. Он устанавливает обязанность и организацию ведения бухгалтерского учета, определяет требования к бухгалтерской финансовой отчетности и ее составу, а также содержит основные принципы регулирования бухгалтерского учета, в том числе основных средств.

II уровень – нормативный.

Нормативно-правовое регулирование на втором уровне осуществляется:

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н (в ред. от 16.05.2016 года). Данное ПБУ является нормативным документом, в котором рассматриваются такие вопросы: определение понятия основных средств, классификация основных средств по разным группам, корректное определение срока полезного использования основных средств, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об основных средствах в отчетности фирмы.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» используется наряду с другими ПБУ:

- «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н (в ред. от 07.02.2020), регламентирует порядок составления и применения в организации учетной политики. Действие данного положения распространяется только на юридических лиц, исключая кредитные и бюджетные организации. В учетной политике организации предусмотрен отдельный раздел «Учет основных средств», в котором четко прописываются все основные элементы, необходимые для достоверного отражения поступления и выбытия основных, начисления амортизации на предприятии;

- «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24 октября 2008 года №116н (ред. от 06.04.2015 года). Данное положение применяется при строительстве основных средств не собственными силами предприятия, а по договорам строительного подряда;

- «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года № 154н (ред. от 09.11.2017 года), регламентирует принимать к учету основные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте только после пересчета в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операций;

- «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018), раскрывает порядок отражения основных средств организации в бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу;

- «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н (ред. от 06.04.2015 года), регламентирует относить поступления от продажи основных средств в прочие доходы;

- «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н (ред. от 06.04.2015 года). Данное положение относит величину расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств к прочим расходам, а также не признает расходами организации выбытие активов в связи с приобретением основных средств и т.д.

III уровень – методический.

1. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 года № 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020). Именно Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) регламентирует применение данных указаний, которые определяют процедуры организации учета исследуемых активов. На основе настоящих Методических указаний организации разрабатывают внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для организации учета основных средств и контроля за их использованием.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н (ред. от 08.11.2010 года), устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

IV уровень – организационный.

Включает приказы, распоряжения руководства учреждений, должностные инструкции (учетная политика, график документооборота, штатное расписание, перечень материально-ответственных лиц).

Эти документы универсальны, поскольку определяют общее правило организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, и распространяются на все организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, поэтому их следует рассматривать как нормативы.

Вместе с тем названные документы предусматривают и право организаций на основе этих нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей.

Несмотря на обширную базу нормативного регулирования основных средств в РФ, в настоящее время присутствуют и некоторые неопределенности. Положения из приведенных выше документов подвергаются постоянным изменениям. Главным образом потому, что в настоящее время прослеживается тренд на приведение стандартов учета в РФ в соответствие с МСФО.

Говоря о конкретных неопределенных аспектах российских правил учета основных средств, можно выделить следующие.

Во-первых, существенным недостатком российской нормативной базы является отсутствие механизма по учету последующих расходов, которые фирма понесла в отношении имеющегося ОС.

В МСФО такие расходы должны влиять на балансовую стоимость ОС, увеличивая ее.

Во-вторых, значимым проблемным моментом является вопрос о переоценке срока предполагаемого использования ОС в целях учета. Как следует из положений указанных выше нормативных документов, срок службы ОС в последующем по российским правилам учета переоцениваться не должен.

Исключение в российских правилах предусмотрено только для случая модернизации.

В МСФО предусмотрен иной порядок: по окончании каждого отчетного периода фирма должна пересмотреть срок предполагаемой службы имеющихся у нее основных средств. При этом во внимание принимается показатель «моральный износ оборудования».

Помимо изложенных, в российской нормативной базе учета основных средств существуют и иные проблемные моменты, касающиеся базовой терминологии.

В частности, российские правила не определяют понятия «достройка», «модернизация», «реконструкция». В связи с этим на практике возникают частые споры по поводу того, к чему отнести понесенные фирмой расходы: к ремонту или к модернизации. А соответственно, следует ли расходы учесть в составе прочих, либо на их величину необходимо увеличить учетную стоимость основных средств.

Аналогична ситуация с понятием конструктивно сочлененного предмета. Несмотря на то что определение приведено в ПБУ 6/01, в практике у многих компаний возникают трудности с определением, какие именно части являются составляющими конструктивного сочлененного предмета (инвентарного объекта), а какие — самостоятельными инвентарными объектами.

Перечисленные выше пробелы в нормативном регулировании учета основных средств на предприятии обуславливают актуальные направления совершенствования документальной базы учета в РФ.

В частности, некоторая перестройка правил учета основных средств предполагается в контексте ориентации на следующие стандарты МСФО:

- МСФО 16 «ОС»;
- МСФО 36 «Обесценение активов»;
- МСФО 23 «Затраты по займам».

При этом среди направлений совершенствования выделить можно следующие:

- Приведение в соответствие с МСФО разрешенных методов амортизации. А именно: из российской практики предполагается исключить метод по сумме чисел лет полезного использования, который не установлен МСФО.
- Отступление от четкого стоимостного ограничения, разрешающего учитывать актив как основных средств.
- Введение практики учета обесценения основных средств.

Таким образом, в текущих условиях в РФ сформирована обширная нормативная база по учету основных средств на предприятии, которую составляют как федеральные законы и ПБУ, так и методические рекомендации, разъясняющие правила и положения документов императивного характера. Вместе с тем некоторые вопросы в указанных документах урегулированы недостаточно. Устранить недостатки нормативной базы, а также максимально приблизить ее к нормам МСФО — первостепенная задача в текущих условиях в РФ.

#### *Литература*

1. Поддубная, З.В. Инвентаризация основных средств / З.В. Поддубная, Д.В. Грошева // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2020.- С. 112-116.
2. Поддубная, З.В. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО / З.В. Поддубная // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета университета.- 2015. - С. 383-386.
3. Сапегина, М.В. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета основных средств / М.В. Сапегина, Г.А. Мартынова // Современное состояние и приоритетные направления развития экономики и бухгалтерского учета в АПК России. - 2014. - С. 93-99.
4. Сапегина, М.В. Особенности определения эффективности производства продукции скотоводства / М.В. Сапегина, Е.В. Сапегина //Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета.- 2019. - С. 167-171.
5. Степаненко, Е.И. Вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств / Е.И. Степаненко, С.А. Чеврычкин // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- М.: РГАЗУ, 2018.- С. 139-144.
6. Степаненко, Е.И. Экономическая характеристика основных средств как объекта бухгалтерского учета / Е.И. Степаненко, А.И. Салдина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во ФГБОУ ВО РГАЗУ, 2020.- С. 146-151.

## **ДИАГНОСТИКА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ И РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ЕГО РЕАЛИЗАЦИИ**

**Быковская Н.В., д.э.н., заведующий кафедрой финансов и учета,  
Ускова А.Е., студентка**

*Российский государственный аграрный заочный университет*

Умение грамотно управлять социально-экономическим развитием региона становится особенно важным в кризисный период. В это время наблюдается спад в производстве, снижается покупательная способность населения, ухудшается уровень качества жизни. Если местная администрация не будет принимать активного участия в регулировании экономики региона, не станет забо-

таться о комплексной социальной поддержке слабо защищённых граждан, то выход из кризиса может затянуться.

Специалисты, осуществляющие управление социальным и экономическим развитием области или края, должны действовать, строго соблюдая российские законы. Менеджерам необходимо хорошо разбираться в местных условиях и предлагать различные технологии стратегического управления, внедрять эффективные тактические приёмы, использовать инновационные методы. Управляющим также стоит вести работу с населением, объяснять гражданам важность текущих и планируемых программ социально-экономического развития, предлагать людям активно участвовать в улучшении условий жизни (рис. 1).

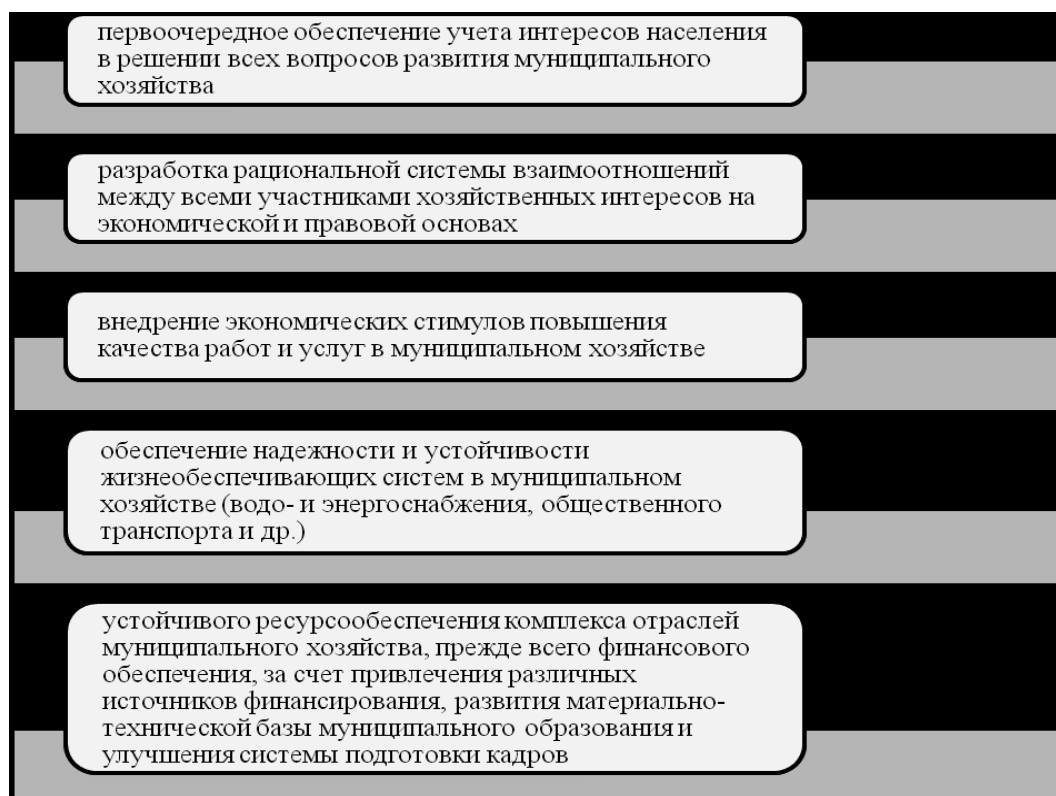


Рис. 1. Общие задачи социально-экономического развития муниципального образования [1]

Диагностика социально-экономического развития муниципального образования проводилась на примере городского округа Балашиха Московской области. Городской округ Балашиха является одним из наиболее динамично развивающихся муниципальных образований Московской области, современный развитый центр, располагающий богатым научно-промышленным потенциалом, многоплановой социальной, торговой инфраструктурой.

Диагностика показателей социально-экономического развития городского округа Балашиха за 2017-2019 гг. показала, что в целом социально-экономическое развитие городского округа Балашиха находится на высоком уровне, на это указывает рост целевых показателей, таких как численность населения, заработная плата, объем отгруженных товаров собственного производства, рост малых и средних предприятий и т.п. Таким образом, развитие го-

родского округа Балашиха было охарактеризовано как среднеустойчивое, сбалансированное.

При этом были выявлены некоторые проблемы в развитии городского округа Балашиха, в основном это проблемы в социальной сфере, таких как дошкольное и дополнительное образование детей, сфера физической культуры и спорта, развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании, развитие дорожного хозяйства и транспорта и т.п. (рис. 2).



Рис. 2. Структура показателей для диагностики социально-экономического развития городского округа Балашиха Московской области

По итогам 2019 года удовлетворенность населения деятельностью органов местного самоуправления городского округа Балашиха составила 35,0 (процентов от числа опрошенных) и достигла уровня 2017 года, тогда как в 2018 году данный показатель составлял 37,0%. Удовлетворенность населения городского округа Балашиха в части организации транспортного обслуживания в 2019 году составила 57%, качеством автомобильных дорог – 50,0%, жилищно-коммунальными услугами – 75,0%, что также требует внимания органов местного самоуправления.

Приоритетные направления социально-экономического развития городского округа Балашиха в соответствии с выявленными проблемами заключаются в:

- 1) развитию малого предпринимательства в городском округе Балашиха;
- 2) развитию дорожного хозяйства и транспорта в городском округе Балашиха;
- 3) развитию дошкольного и дополнительного образования детей в городском округе Балашиха;
- 4) развитию физической культуры и спорта в городском округе Балашиха.



Далее в указанных направлениях социально-экономического развития городского округа Балашиха были предложены мероприятия, повышающие целевые показатели (индикаторы) развития данных сфер.

Предполагается, что реализация мероприятий, направленных на развитие малого предпринимательства в городском округе Балашиха, позволит увеличить вклад предприятий малого бизнеса в экономику городского округа Балашиха [6].

Программный сценарий развития малого предпринимательства характеризуется устойчивостью решений.

При программно-целевом сценарии развития малого предпринимательства объем инвестиций в основной капитал, за исключением инвестиций инфраструктурных монополий (федеральные проекты) и бюджетных ассигнований федерального бюджета может составить 8 673,45 тыс. руб., а число субъектов малого предпринимательства в расчете на 10 тыс. человек населения может составить 700 единиц.

Предложенные мероприятия по развитию дорожного хозяйства и транспорта в городском округе Балашиха позволят обеспечить жителей отдаленных микрорайонов городского округа Балашиха удобным транспортным сообщением с административным центром, железнодорожными станциями и платформами, социально-значимыми объектами, а также крупными торговыми центрами.

Прогнозируется, что указанные мероприятия позволят увеличить удовлетворенность населения городского округа Балашиха организацией транспортного обслуживания с 57% (факт 2019 года) до 75,0%, удовлетворенность качеством автомобильных дорог с 50,0% до 65,0%.

Таким образом, на территории городского округа Балашиха будут отсутствовать населенные пункты, не имеющие регулярного автобусного и (или) железнодорожного сообщения с административным центром г. Балашиха, что в свою очередь повлечёт за собой повышение удовлетворенности населения городского округа деятельностью органов местного самоуправления.

За счет увеличения удельного веса численности детей частных дошкольных образовательных организаций в общей численности детей дошкольных образовательных организаций, позволит исполнить Указ Президента Российской Федерации и поручения Губернатора Московской области о повышении охвата дошкольным образованием детей раннего возраста и достичь 100% показателя охвата дошкольным образованием детей в возрасте от 3 до 7 лет в городском округе.

Прогнозируется, что за счет предложенных мероприятий по развитию дополнительного образования детей в городском округе Балашиха удельный вес численности детей и молодежи в возрасте от 5 до 18 лет, проживающих на территории городского округа Балашиха и получающих услуги в сфере дополнительного образования в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, возрастет с 1,4% до 3,0%.

Также прогнозируется, что все планируемые целевые показатели социально-экономического развития городского округа Балашиха в сфере развития

физической культуры и спорта, на достижение которых направлены мероприятия, будут достигнуты.

Прогнозируется, что предложенные рекомендации по реализации мероприятий по повышению уровня социально-экономического развития городского округа Балашиха благоприятно отразятся на качестве жизни населения городского округа, отсюда в целом возрастет удовлетворенность населения городского округа деятельностью органов местного самоуправления с 35,0% до 55,0%.

Реализация мер по социально-экономическому развитию городского округа Балашиха предполагает использование возможностей стратегического управления, что позволит стимулировать развитие экономики и социальной сферы в муниципальном образовании.

#### *Литература*

1. Военков, В.С. Управление социально-экономическим развитием муниципально-го образования / В.С. Военков, А.В. Гаг // Современный взгляд на будущее управленческой науки. - 2019. - С. 27-29.

2. Воскресенских, В.С. Основные показатели оценки уровня социально-экономического развития муниципальных образований / В.С. Воскресенских, О.А. Корабейникова // Теория и практика современной науки. - 2019. - № 1 (43). - С. 192-196.

3. Гапотченко, Н.М. Анализ перспективного социально-экономического развития муниципальных образований / Н.М. Гапотченко // Мировая наука. - 2019. - № 4 (25). - С. 253-256.

4. Горный, М.Б. Муниципальная политика и местное самоуправление в России: учебник и практикум / М.Б. Горный. - М.: Юрайт, 2020. – 393 с.

5. Государственное и муниципальное управление: учебник и практикум / В.П. Васильев, Н.Г. Деханова, Н.А. Лось, Ю.А. Холоденко. - М.: Юрайт, 2020. – 325 с.

6. Солодилов, А.В. Совершенствование организации регулирующего воздействия инвестиционной деятельности (на примере Московской области) / А.В. Солодилов // Актуальные вопросы экономики и управления: теоретические и прикладные аспекты: материалы Четвертой международной научно-практической конференции.- 2019.- С. 581-587.

## **ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОЕ ПАРТНЕРСТВО В СФЕРЕ УТИЛИЗАЦИИ МУСОРА В МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Гусев М.Б., магистрант кафедры  
государственного и муниципального управления  
Московский государственный областной университет**

Поддержка Государством мусороперерабатывающего бизнеса является необходимым элементом развития данного сектора. Но, к сожалению, существует большое количество проблем, касающихся данного вопроса.

Проблема заключается в том, что рынок в Московской области не структурирован, крупных игроков нет, за последние пять лет в регионе так и не было принято единой программы развития.

Экологическая ситуация в Московской области тяжёлая; загрязнены как районы, прилегающие к Москве, так и промышленные районы востока и юго-востока области [1].

Московские власти подготовили территориальную схему обращения с бытовыми отходами до 2029 года. Согласно ей за десятилетие почти 60 млн. т. мусора будет направлено в Калужскую и Владимирскую области, а также в Подмосковье.

На сайте мэрии Москвы опубликован проект новой территориальной схемы обращения с отходами в городе, который учитывает перспективы образования, накопления, обработки, утилизации и переработки мусора на ближайшие десять лет - с 2020 по 2029 год. Этот проект корректирует действующую схему от 2016 года.

В Москве в 2020 году образуется 8,1 млн. т. твердых коммунальных отходов (ТКО), а к 2029 году их количество вырастет на 5%, до 8,5 млн. т. в год, следует из документа. Всего за десять лет авторы документа прогнозируют образование в совокупности почти 83 млн. т. мусора в столице.

В проекте территориальной схемы указано три региона, куда будет направляться большая часть московского мусора (около 58 млн. т.).

Столичный мусор будут сортировать и размещать на 11 комплексах переработки отходов в Московской области. Речь идет, в том числе, о Егорьевске, Кашире, Коломенском, деревнях Храброво, Ясенево, Шеметово, Аннино, писала ранее газета «Коммерсантъ» [2].

Сейчас построено лишь четыре таких комплекса. С 2022 года мусор из Москвы повезут на четыре мусоросжигательных завода - в Наро-Фоминске, Солнечногорске, Воскресенске и Ногинске (по 350 тыс. т ежегодно), которые планирует построить «дочка» «Ростеха» «РТ-Инвест». «Мы являемся региональным оператором в Московской области и, соответственно, исполняем территориальную схему данного субъекта. Территориальная схема Москвы на нас не распространяется. Включение наших объектов в сводный перечень - это вопрос возможного взаимодействия Москвы и Московской области, которое решается на уровне субъектов», - сказал РБК представитель «РТ-Инвеста». Власти Москвы согласовали с Московской областью объем вывоза московских отходов - это 3,4 млн. т. в год с 2020 года, сообщил РБК представитель министерства ЖКХ Подмосковья. Таким образом, за десять лет в область будет вывезено около 34 млн. т. [4].

В Калужскую область планируется вывоз 1,56 млн. т. отходов из Москвы в год, за десять лет - около 15 млн. т. Большая часть отходов поедет в экотехнопарк около деревни Михали, построенный на деньги комплекса городского хозяйства столицы (в связи с этим имели место массовые протесты жителей региона). Основным технологическим сооружением экотехнопарка является сортировочный комплекс мощностью 1 млн. т. в год. В пятницу, 13 декабря, вице-премьер Алексей Гордеев, мэр Москвы Сергей Собянин и губернатор Калужской области Анатолий Артамонов осмотрели этот экотехнопарк. «Мы решили предложить Москве создать у нас современное безопасное производство, которое бы позволяло решать проблему утилизации отходов для столицы, а у нас появился бы хороший инвестиционный проект с большим количеством привлекательных рабочих мест, хорошей налоговой базой», - отметил Артамонов [3].

В проекте территориальной схемы указано, что отходы с территории че-

тырех административных округов Москвы (Центрального, Восточного, Северо-Восточного и Северного) будут вывозиться на «объекты во Владимирской области». Москва планирует захоранивать во Владимирской области 666 тыс. т мусора уже в 2020 году, говорится в документе. А с 2021 года - почти до 1 млн. т. Всего же за десять лет планируется вывезти в этот регион около 9 млн. т. московского мусора. Губернатор Владимирской области Владимир Сипягин строил свою предвыборную кампанию в 2018 году на борьбе с мусором из Москвы и области. Однако ТКО из столицы продолжают поступать в регион, что вызывало протесты местных жителей. «По распоряжению губернатора Владимира Сипягина в скорректированной территориальной схеме обращения с отходами [Владимирской области] не предусмотрен ввоз на территорию Владимирской области мусора из соседних регионов. Любое иное взаимодействие по этому вопросу возможно только в рамках дополнительных соглашений, их в настоящее время не имеется» - так председатель комитета общественных связей и СМИ администрации Владимирской области Григорий Белов прокомментировал 13 декабря информацию о планах Москвы направлять значительную часть мусора в этот регион.

В территориальной схеме нет скандального проекта «Шиес» в Архангельской области. Но столичный чиновник, знакомый с процессом подготовки документа, сказал РБК, что это не означает, будто Москва отказалась от планов вывозить туда мусор. «Если строительство объекта все-таки согласуют, схему можно будет скорректировать. Но сейчас включение Шиеса в территориальную схему могло бы повлиять на усиление общественных протестов», - объяснил он. Ранее планировалось, что московский мусор попадет в Шиес уже с 2020 года и далее его будут размещать по 0,5 млн. т. в год в течение 20 лет. С 2018 года в регионе проходят многотысячные митинги против этого проекта, в июне 2018 года строительство было приостановлено. «Я очень сильно сомневаюсь, что кто-то ждет московский мусор. Ждать могут фракции, которые могут быть переработаны. Это уже не мусор, это сырье для дальнейшей переработки - пластик, бумага, картон, стекло», - говорил в интервью РБК в ноябре 2019 года Денис Буцаев, на тот момент гендиректор «Российского экологического оператора» (курировал реализацию реформы обращения с отходами, стартовавшую 1 января 2019 года). Он тогда отмечал, что в Москве есть программа, связанная с утилизацией отходов в других регионах, но не захоронение на свалке, а переработка.

Столица может уже в 2020 году присоединиться к мусорной реформе, начав передавать вывоз отходов одному региональному оператору, указано в проекте территориальной схемы, хотя изначально у Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя была отсрочка до 2022 года.

Региональный оператор, выбранный на конкурсе, получит право вывозить столичный мусор по утвержденному тарифу и под обязательство вкладываться в инфраструктуру по сбору, хранению, переработке и захоронению ТКО. Предельный тариф на вывоз мусора для него составит в 2020 году 5,13 тыс. руб. за тонну (с НДС), к 2029 году вырастет до 5,5 тыс. руб., говорится в документе.

Это хорошие решения, но они не удовлетворяют современным требованиям к экологии, поэтому стоит действовать на долгосрочную перспективу.

Важно внедрять программы, стимулирующие предприятия и широкую общественность к разделению отходов и организации дальнейшей транспортировки отсортированных категорий отдельных отходов на близлежащие предприятия по переработке отходов.

Платежи по муниципальным и городским контрактам должны производиться только в соответствии с прецедентом утилизации отходов.

Достижение мотивированных качеств невозможно без государственной поддержки реализации определенных планов снижения экологического ущерба, продаваемых частными компаниями по всему штату.

Необходимо скорректировать проект дополнительными задачами.

Внедрение государственно-частного партнерства по глубокой переработке отходов неправительственными организациями.

Содействие вторичному использованию и вторичному потреблению на основе принципов ГЧП при условии предотвращения роста финансового и административного бремени для компаний и населения.

Стимулирование спроса на продукцию, работы и услуги с использованием вторичного сырья из твердых бытовых отходов.

Рекомендации по стимулированию компаний к переходу на новую систему утилизации отходов с учетом международного опыта: субсидирование до 0% процентных ставок по кредитам для специальных проектов в мусороперерабатывающем комплексе, включая промышленные компании.

Налоговые льготы для компаний, которые создают инфраструктуру для отрасли переработки отходов и покупают оборудование для переработки: Ускоренная амортизация (множитель - 2) до 150% от инвестиционных затрат.

Налоговые каникулы (ставка налога 0%) по налогу на прибыль, упрощенная система налогообложения сроком на 5 лет с даты получения первой прибыли новой компании в производстве, уменьшение суммы налога на прибыль от существующей деятельности на сумму капитальных вложений в оборудование с целью модернизации / расширения существующих или создание новых очистных и перерабатывающих мощностей (минимальный размер налога составляет 5% от налоговой базы).

Создание мусороперерабатывающего предприятия - одно из лучших решений для снижения тарифов, улучшения экологической ситуации и повышения качества жизни [5].

Средства от платы за вывоз отходов должны поступать на объект.

Затраты снизятся, так как отпадет необходимость вывозить мусор в соседний регион (Сергиево-Посадский район). Предприятие должно платить сборщикам за отходы, которые оно приносит (более низкий тариф на несортированные отходы, более высокий тариф на разделенные отходы. Это побудит сборщиков привозить отходы на объект, вместо того, чтобы сбрасывать их в близлежащий овраг, а также иметь отдельную систему сбора отходов.

### *Литература*

1. Колосова, Н.Н. Экологическое состояние природной среды / Н.Н. Колосова, Е.А. Чурилова // Атлас Московской области. - М.: Просвещение, 2004. - С. 21.
2. <https://www.rbc.ru/business/16/12/2019/5df3a7379a7947639f728830>
3. Современные проблемы устойчивого развития региона.
4. Экологический портал Московской области.
5. Мусорные полигоны в Московской области. РИА «Новости».

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ И ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ**

**Гусев М.Б., магистрант кафедры  
государственного и муниципального управления  
Московский государственный областной университет**

Анализ экономической ситуации в России со всей очевидностью свидетельствует о существенном повышении роли малого и среднего предпринимательства, представляющего собой важнейший стратегический ресурс, способный обеспечить экономический рост. В период трансформационных преобразований развитие малого и среднего бизнеса способствует формированию рыночной структуры экономики и конкурентной среды, росту производства товаров и услуг и насыщению ими рынка, сокращению числа безработных, решению важных проблем. Малый бизнес является одной из главных перспектив развития, активным источником создания среднего класса – одного из основных гарантов демократического, экономически процветающего, социально благополучного общества.

Значительный вклад в совершенствование механизмов муниципального стимулирования и поддержки малого и среднего предпринимательства на региональном уровне внесли отечественные ученые: Виленский А.В., Мохначев С.А., Мохначева Е.С., Климова Н.В., Осипов Е.М. и др.

Предпринимательство (предпринимательская деятельность) - самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны быть зарегистрированы в этом качестве в установленном законом порядке, если иное не предусмотрено законом [5].

В последние годы малое предпринимательство получило достаточно серьезную поддержку как на федеральном, так и на региональном уровнях. Вместе с тем муниципальные образования значительно меньше участвуют в его развитии, тогда как по своей природе этот уровень управления наиболее близок к рассматриваемому сектору экономики. Поэтому именно муниципальным органам власти необходимо решать конкретные задачи, связанные с развитием сектора малого предпринимательства, что позволит более результатив-

но решать проблемы обеспечения занятости, мобилизации человеческих и организационно-технологических ресурсов, будет способствовать росту собираемости налогов и увеличению собственной доходной части бюджетов различных типов муниципальных образований [1].

По оценкам ученых МГУ им. Ломоносова, полученным в ходе исследования:

«Местное самоуправление в современной России», особенностями взаимодействия субъектов малого бизнеса и органов местного самоуправления являются:

- скорее отрицательный, чем положительный, результат и низкая эффективность взаимодействия;

- отсутствие равенства во взаимодействии и наибольшая выгода органов местного самоуправления и отдельно взятых чиновников;

- недостаточная социальная направленность и необходимость ее усиления;

- низкий уровень социальной ответственности местной власти и предпринимательства;

- необходимость государственного регулирования отношений партнерства в вопросах финансирования и кредитования, административно-правового регулирования и налогообложения с целью создания условий для развития малого предпринимательства [2].

Малое предпринимательство (МП) является одной из сфер хозяйственной деятельности, где наиболее эффективно реализуются инструменты политики, проводимой органами государственной власти и местного самоуправления, направленной на развитие социально-экономического комплекса в интересах всего населения. Это достигается за счет того, что:

- нормативно-правовая база позволяет более гибко и действенно воздействовать на МП по сравнению с крупными предприятиями именно на уровне субъекта Российской Федерации или муниципального образования (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход и другие механизмы воздействия, регулируемые областными и местными нормативными актами);

- МП быстрее отвечает на воздействия и изменение среды функционирования;

- МП реагирует на самые незначительные рыночные изменения;

- МП обладает высокими адаптационными возможностями, что позволяет заполнять мелкие ниши рынка и проводить более узкие адресные воздействия;

- субъекты МП распределены по территориям более равномерно: крупные предприятия на небольшой территории не образуют всего отраслевого спектра, в то время как диапазон видов деятельности МП существенно шире;

- МП, не требуя крупных стартовых инвестиций, гарантирует быстрый оборот ресурсов, высокую динамику роста, помогает экономно и оперативно решать проблемы реструктуризации экономики, гибко реагирует на изменение конъюнктуры рынка, придаёт экономике дополнительную стабильность, решает социальные вопросы. Предпринимательская инициатива, ориентируясь на потребителя, всегда устремляется туда, где возникает неудовлетворенный

спрос, и уходит из тех сфер, которые перестают отвечать запросам рынка. Таким образом, формируются и поддерживаются оптимальные хозяйственные пропорции [3].

Таким образом, рыночная позиция власти муниципального образования в управлении малым предпринимательством должна проявлять в следующем:

- власть выступает как субъект рынка (в вопросах использования муниципальной собственности, в том числе малым предпринимательством, формирования и исполнения бюджета и т.д.);

- власть является регулятором рынка (формирование нормативно-правовой базы для малого предпринимательства);

- власть выступает как имиджмейкер муниципального образования (по продвижению муниципального образования и его малых и средних предприятий, по привлечению инвестиций для развития сектора малого бизнеса) [6].

#### *Литература*

1. Виленский, А.В. Малый и средний бизнес в крупном мегаполисе / А.В. Виленский. – М.: Изд-во Международного университета в Москве, 2012. – 448 с.

2. Мохначев, С.А. Государственные регуляторы в региональной системе предпринимательства в условиях финансового кризиса / С.А. Мохначев, Е.С. Мохначева // Региональная экономика: теория и практика. – 2010. - №5. – С. 67-69.

3. Климова, Н.В. Модели сочетания интересов власти и малого бизнеса (региональный аспект) / Н.В. Климова // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. - № 34.

4. Содействие предпринимательству и создание условий для развития бизнеса на территории муниципального образования / Под общей ред. И.А. Кокина. – М.: Изд-во АНХ, 2009. – 624 с.

5. Сидорова, М.А. Повышение конкурентоспособности малого бизнеса / М.А. Сидорова, Н.В. Быковская // Инновации, технологии, экономика: материалы научно-практической конференции молодых исследователей факультета управления и коммерции: Вып. 9.- М.: РГАЗУ, 2016.-148 с.

6. Осипов, Е.М. Институт социального партнерства как фактор развития малого бизнеса в России / Е.М. Осипов. – М.: Изд-во Московского университета. – 2012. – 208 с.

## **РАЗВИТИЕ ПЧЕЛОВОДСТВА В РОССИИ**

**Иванков В.А., магистр**

***Российский государственный аграрный заочный университет***

Пчеловодство имеет большое значение в экономике страны, которое определяется не только тем, что оно служит источником уникальных продуктов питания и сырья, но и важнейшей ролью пчел как опылителей сельскохозяйственных культур, обеспечивающих значительную прибавку урожая [1].

Ключевым элементом рационального пчеловодства, направленного на обеспечение населения ценными биологически активными продуктами, является правильный выбор породы пчел, поскольку в одних и тех же условиях разводимые в России породы могут характеризоваться существенным различием по показателям медовой продуктивности.



Одной из разводимых пород пчел в России является карпатская, хорошо отселекционированная порода, имеющая много выдающихся линий и типов. Пчелы карпатской породы имеют серую окраску, они несколько светлее пчел среднерусской породы [4].

Обобщение научных трудов свидетельствует, что исследователи отмечают ряд ценных биологических и хозяйственно-полезных характеристик карпатских пчел, а именно: высокая яйценоскость маток, позволяющая в короткие сроки наращивать мощные, продуктивные семьи; способность использовать все типы медосбора, начиная с ранневесеннего; исключительная предприимчивость в поиске источников медосбора и его использовании. Также при описании данной породы ученые отмечают их высокую восковую продуктивность, которая составляет 7-10 сотов, хорошую зимостойкость и устойчивость к болезням, низкую ройливость при правильно организованных условиях содержания и исключительное миролюбие.

Так, например, Н.Н. Пушкарев, Г.А. Япрынцева, Д.Н. Пушкарев и Р.З. Алибаев отмечают, что во время обработок карпатские пчелы характеризуются большей миролюбивостью и реагируют не так агрессивно относительно пчел среднерусской породы [3]. В связи с этим для карпатской породы пчел имеется возможность использования большего количества пчелиных семей, поскольку они легки в использовании. При этом, когда пчеловод вынимает рамку с пчелами из гнезда, они не сбегают на дно и стенки улья, а спокойно держатся на соте, не покидая расплод. Часто наблюдается такое явление – если постучать по рамкам, то пчелы не поднимаются в воздух и не проявляют агрессии, а напротив, уходят вниз.

Для карпатских пчел характерна тихая смена маток, при этом старая и молодая матки часто уживаются вместе в течение полутора месяцев. Во время тихой смены карпатские пчелы закладывают 1-2 маточника [3].

Вместе с тем ряд пчеловодов-практиков отмечают меньшую медовую продуктивность пчел данной породы, которую связывают со слишком высокой плодовитостью маток в условиях слабого медосбора. Решением данного вопроса пчеловоды занимались еще в XIX в., используя метод искусственного ограничения или полного временного прекращения ее яйцекладки.

В свою очередь действительным отрицательным проявлением пчел карпатской породы можно считать их безразличное отношение к восковой моли, что требует значительно внимания на борьбу с этим вредителем сотов при содержании карпатских пчел.

Карпатская порода пчел акклиматизируется в различных климатических условиях: от Сибири до южных равнин, что наравне с ее хозяйственно-полезными признаками обуславливает широкое распространение данной породы.

В совокупности технологический процесс на пасеке включает в себя следующие основные элементы: комплекс противороевых мероприятий, племенная работа, репродукция и ежегодная замена маток во всех семьях, использование маток-помощниц для наращивания пчел к медосбору и в зиму, зимовка на воле. Уход за семьями ведется в соответствии с разработанным графиком, которые строго увязывается с выводом маток.

Важным при этом является соблюдение ряда ключевых требований. В частности, необходимо наличие хороших источников медосбора рядом с пасекой на протяжении всего вегетационного периода, своевременное и эффективное использование пчелиных семей на медосборах и опылении, что обеспечивает высокий сбор меда и повышение урожая семян энтомофильных культур. Важную роль играет тип улья, его способность отвечать биологическим требованиям пчелиных семей.

С каждым годом все большее значение приобретает эффективное использование пчел на опылении сельскохозяйственных культур. Научными учреждениями установлены, что медоносные пчелы совершают 80-90% всей работы по опылению сельскохозяйственных культур, а остальная часть приходится на долю диких насекомых.

Опыт работы сельскохозяйственных предприятий свидетельствует о том, что там, где в комплексе с высокой агротехникой хорошо организовано использование пчел на опылении энтомофильных сельскохозяйственных культур, урожай во многих случаях повышается на 25-40% и более.

Отсюда следует, что значительная часть ежегодно получаемой сельскохозяйственной продукции производится за счет опылительной работы пчел. Вот почему в районах интенсивного земледелия пчеловодство называют «опылительным цехом растениеводства». Установлено, что в хозяйствах, возделывающих на больших площадях энтомофильные культуры, доходы от прибавки урожаев за счет опыления пчелами в несколько раз превышают стоимость меда, воска и другой продукции, получаемой от пчел.

Одна из самых главных задач в создании современной высокопродуктивной отрасли – это освоение технологии промышленного пчеловодства.

В пчеловодстве существует два подхода к методам ухода за пчелами – индивидуальный и групповой. Индивидуальный метод заключается в том, что пчеловод следит за состоянием и работой каждой отдельной семьи пчел. Пчеловод ставит перед собой три задачи: выявить состояние семьи, определить ее потребности для дальнейшего успешного развития и работы и выполнить именно ту работу, в которой семья нуждается.

Групповой метод ухода за пчелами заключается в том, что пасеку разделяют с весны на большие группы одинаковых семей. Тогда пчеловод может выполнить очередную работу сразу во всех семьях, не осматривая детально каждую семью. Групповой метод позволяет значительно, в 3-4 раза, снизить затраты рабочего времени на выполнение определенных пасечных работ. Этот метод и лежит в основе промышленной технологии пчеловодства, которая предусматривает выполнение только самых необходимых и наименее трудоемких работ.

Крупным резервом в повышении производительности труда пчеловода служит рациональное использование помощников, которые могут под его контролем выполнять определенные работы. Ульи размещают по три вместе. Пчеловод осматривает, например, среднюю семью, а два его помощника под контролем пчеловода выполняют те же работы в двух соседних ульях. В ряде работ возможна кооперация работников. Например, при постановке корпусов или

магазинов один работник подает их с автомашины, второй переносит корпуса, а третий открывает и закрывает ульи.

В этой связи необходима широкая подготовка пчеловодов, а также дальнейшая работа по совершенствованию технологии промышленного пчеловодства применительно к конкретным природно-климатическим условиям.

В нашей стране имеются хорошие перспективы для дальнейшего развития пчеловодства и увеличения производства меда и другой пчеловодческой продукции. Опыт работы многих передовых пасек, районов и отдельных областей показывает, что при более эффективном использовании богатой медоносной базы на Дальнем Востоке, Урале, в Сибири и ряде других зон можно увеличить сборы товарного меда в 1,5-2 раза и довести общее его производство до 200 тыс. т и более в год. Для этого необходимо значительно увеличить численность пчелиных семей в общественных хозяйствах и у пчеловодов-любителей, а также продолжить создание специализированных пчеловодческих хозяйств и ускорить внедрение прогрессивной технологии получения пчеловодной продукции. Наряду с этим важно уделить внимание созданию новых пасек в хозяйствах, нуждающихся в пчелах для опыления сельскохозяйственных культур. Осуществление этих мероприятий позволит повысить роль пчеловодства в экономике сельского хозяйства страны.

При этом дальнейшее развитие пчеловодства, связанное с организацией новых пасек, сдерживается сложностями с реализацией продукции пчеловодства, неорганизованностью пчеловодов, что влечет за собой трудности по борьбе с болезнями и отравлениями пестицидами пчелиных семей, возмещением материального ущерба от гибели пчелиных семей при обработках полей пестицидами [2].

В связи с этим назрела необходимость разработки стратегии развития пчеловодства в России, реализация которой должна быть направлена на сохранение и рациональное использование племенных ресурсов пчеловодства и воспроизводство пчел, ветеринарно-санитарное обеспечение пчеловодства, внедрение достижений научно-технического прогресса в пчеловодстве и его информационное обеспечение.

#### *Литература*

1. Кривцов, Н.И. Пчеловодство: учебное пособие / Н.И. Кривцов, В.И. Лебедев, Г.М. Туников. – Санкт-Петербург: Лань, 2017. – 388 с.
2. Лебедев, В.И. Состояние и основные направления стратегии развития пчеловодства в России / В.И. Лебедев [и др.] // Вестник Рязанского государственного агротехнологического университета им. П.А. Костычева. – 2018. – № 1 (37). – С. 42-47.
3. Пушкарев, Н.Н. Биологические и продуктивные особенности карпатской и среднерусской пород пчел / Н.Н. Пушкарев [и др.] // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2018. – № 4 (162). – С. 135-139.
4. Самойлов, К.Н. Карпатская порода пчел и ее использование в условиях степной зоны Южного Урала / К.Н. Самойлов, Н.М. Губайдуллин // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2020. – № 5 (85). – С. 234-237.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Камайкина И.С., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Козлова Е.А., студент  
*Российский государственный аграрный заочный университет***

Большое значение для осуществления производственной деятельности организации имеет наличие у нее основных средств.

Существенным фактором в процессе деятельности организации является техническое состояние и эффективное использование основных средств.

Система бухгалтерского учета формирует основную часть информации, предоставляемую пользователям, поэтому организация бухгалтерского учета оказывает значительное влияние на эффективное и рациональное использование основных средств.

На организацию учета на предприятии значительное влияние оказывает специфика отрасли.

Например, на деятельность сельскохозяйственных организаций влияют следующие факторы:

1) На результаты хозяйственной деятельности предприятия большое влияние оказывают климатические условия. Так, при благоприятной погоде количество урожая увеличивается, а выпадение чрезмерных осадков (дождь, снег, град), или наоборот, засуха - уменьшают его;

2) Особенностью сельскохозяйственного производства является сезонность, с этим связано сезонное использование машин и оборудования на протяжении всего срока полезного использования и неравномерное поступление доходов от продажи сельхозпродукции;

3) На животных, содержащихся в хозяйствах, также воздействуют биологические, природно-климатические, физические особенности.

4) Сельскохозяйственные организации используют произведенную продукцию на собственные нужды.

Основные средства – это имущество организации, которое используется как средство труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг более 12 месяцев или операционного цикла, превышающего 12 месяцев. К основным средствам не относятся и не учитываются в составе основных средств в обороте предметы, употребляемые меньше 12 месяцев, независимо от их стоимости, предметы, стоимость которых на дату приобретения не превышает 100-кратный размер МРОТ за единицу, независимо от срока их полезного использования, другие предметы, определяемые организацией в соответствии с нормативными документами.

Организации в своей учетной политике могут относить имущество к основным средствам, если их стоимость превышает 40 000 рублей за единицу. С 1 января 2016 года для целей налогового учета к основным средствам могут относиться активы, первоначальная стоимость которых превышает 100 000

рублей. Такая ситуация приводит к возникновению налоговых разниц, так как возникает обстоятельство, когда в бухгалтерском учете актив учитывается как объект основного средства и его стоимость списывается по мере начисления амортизации, а в налоговом учете данный объект учитывается как материальный расход и сразу списывается.

В целях организации учета большое значение имеет классификация основных средств. Классификация основных средств представляет собой их группировку по определенным признакам в однородные группы.

В соответствии с типовой классификацией все основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому назначению; видам; принадлежности; степени использования.

Определить стоимость основных средств в той или иной отрасли позволяет их группировка по отраслевому признаку.

Например, группировка основных средств в сельском хозяйстве дает возможность получать сведения о стоимости объекта в отраслях растениеводства и животноводства.

Группировка основных средств по назначению подразделяется на:

- 1) производственные основные средства, которые непосредственно принимают участие в процессе производства и обращения и используются для получения прибыли;
- 2) непроизводственные основные средства действуют в непроизводственной сфере, то есть используются в сфере здравоохранения, науки, бытового обслуживания, жилищно-коммунальном хозяйстве, в общественном питании и т.п.

В сельскохозяйственных организациях производственные основные средства включают основные средства сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения.

По степени использования основные средства подразделяются на: находящиеся в эксплуатации; запасе (резерве); ремонте; стадии достройки; дооборудования; реконструкции и частичной ликвидации; на консервации.

Единица учета основных средств представляет отдельный объект с присущими ему свойствами и способный выполнять свои функции.

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной, остаточной, восстановительной и ликвидационной стоимости.

Первоначальная стоимость – представляет сумму фактических затрат, которая связана с постановкой на учет объекта и зависящая от источника поступления основного средства. Порядок оценки основного средства в зависимости от источника поступления представлен в таблице 1.

Животные основного стада и многолетние насаждения оцениваются в зависимости от источника их поступления, так же, как и остальные основные средства в организации.

Но, животные, которые переводятся в основное стадо, оцениваются по стоимости на начало года, в том числе стоимость расходов на выращивание, рассчитанные по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы (или 1 кормо-дня для тех животных, по которым ежемесячно исчисляется расчетный прирост на момент перевода).

**Оценка основных средств в зависимости от способа их поступления**

Способ поступления основного средства	Порядок оценки
Основные средства, построенные (подвергшиеся монтажу)	По сумме фактических затрат, связанных с их строительством (монтажом), включая затраты на государственную регистрацию, завершённых строительством объектов недвижимости
Основные средства, приобретенные за плату	По сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, в том числе стоимость по счетам поставщиков, транспортные расходы, информационные, консультационные, посреднические услуги и услуги оценщиков
Основные средства, полученные безвозмездно или при инвентаризации	По документально подтвержденной рыночной стоимости
Основные средства, полученные в счет вклада в уставный капитал	По стоимости согласованной с учредителями, если иное не предусмотрено законом
Основные средства, полученные по договорам с не денежным исполнением обязательств	По стоимости передаваемого имущества, равной в сравнительных обстоятельствах стоимости приобретения аналогичных объектов, а при отсутствии аналогов по документально подтвержденной рыночной стоимости

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств включают следующие суммы:

- уплаченные на основании договоров с поставщиками, в том числе суммы, уплачиваемые за доставку и приведение в рабочее состояние объекта основного средства;
- уплаченные по договорам строительного подряда и другим договорам;
- уплаченные за информационные и консультационные услуги в связи с приобретением объекта основного средства;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- налоги, которые не возмещаются, в том числе уплачиваемая в связи с приобретением объекта основного средства государственная пошлина;
- комиссионные вознаграждения;
- прочие расходы, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Поступление в организацию основных средств отражается по первоначальной стоимости, учет ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Передача в эксплуатацию основных средств отражается на счете 01 «Основные средства», к которому в сельском хозяйстве предусмотрены субсчета.

Стоимость основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, не может быть изменена. Изменение стоимости может произойти, если была проведена достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объекта основного средства или его переоценка.

Текущая или восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства объекта основного средства на день переоценки.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

Остаточная стоимость - это первоначальная или восстановительная стоимость объекта основного средства за минусом суммы начисленной амортизации.

Ликвидационная стоимость – отражает стоимость полезных отходов (запасные части, металлолом, доски, кирпич, дрова), которые были получены в результате ликвидации и продажи объектов и приняты к учету в условной оценке.

Формирование первоначальной стоимости объекта основного средства в налоговом учете схожий на порядок, установленный в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском и налоговом учете может не совпадать остаточная стоимость основных средств, что связано с установлением организацией по одному и тому же объекту основного средства различного срока полезного использования, который в налоговом учете определяется на основании Классификации основных средств, а в бухгалтерском – исходя из ожидаемой экономической выгоды.

Остаточная стоимость может не совпадать и в том случае, если организация проводит в бухгалтерском учете переоценку основных средств, а в налоговом учете переоценка не признается доходом или расходом, который принимается для целей налогообложения.

Разница в стоимости также может возникать, если в организации в соответствии с Учетной политикой применяются разные методы начисления амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учетах.

Влияние внешней среды, использование основного средства в производственном процессе оказывают влияние на их износ. В результате износа объект основных средств переносит свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение всего срока его полезного использования путем начисления амортизации.

Амортизационная политика организации представляет собой процесс управление амортизационными отчислениями, которые возникают при использовании объектов основных средств.

Амортизационные отчисления являются важнейшим элементом финансирования воспроизводства основных средств в организации.

В ПБУ 6/01 для целей бухгалтерского учета установлено четыре способа начисления амортизации (таблица 2).

Для целей налогового учета объектов основных средств установлены два способа начисления амортизации (таблица 3).

Для целей начисления амортизации все объекты основных средств распределены по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования.

Важность основных средств в сельскохозяйственном производстве определяется их влиянием на объем производства продукции, а следовательно, и на финансовый результат деятельности предприятия.

Таблица 2

**Способы начисления амортизации объектов основных средств  
для целей бухгалтерского учета**

Способ начисления амортизации	Порядок расчета амортизации
Линейный способ	Первоначальная стоимость объекта основного средства * норма амортизации / 100
Способ уменьшения остатка	Остаточная стоимость объекта основного средства * (коэффициент ускорения * норма амортизации) / 100
Способ списания стоимости по сумме лет полезного использования	Первоначальная стоимость основных средств * количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования / срок полезного использования * (срок полезного использования + 1) / 2)
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции или работ	Первоначальная стоимость объекта основных средств / предполагаемый объем производства продукции

Таблица 3

**Способы начисления амортизации объектов основных средств  
для целей налогового учета**

Способ начисления амортизации	Порядок расчета амортизации
Линейный способ	Первоначальная стоимость объекта основного средства * норма амортизации / 100
Нелинейный способ	Суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) * норма амортизации / 100

Поэтому важное значение для организации имеет регулярное и своевременное проведение экономического анализа использования основных средств.

На рисунке представлена последовательность проведения экономического анализа использования основных средств в сельскохозяйственных организациях.



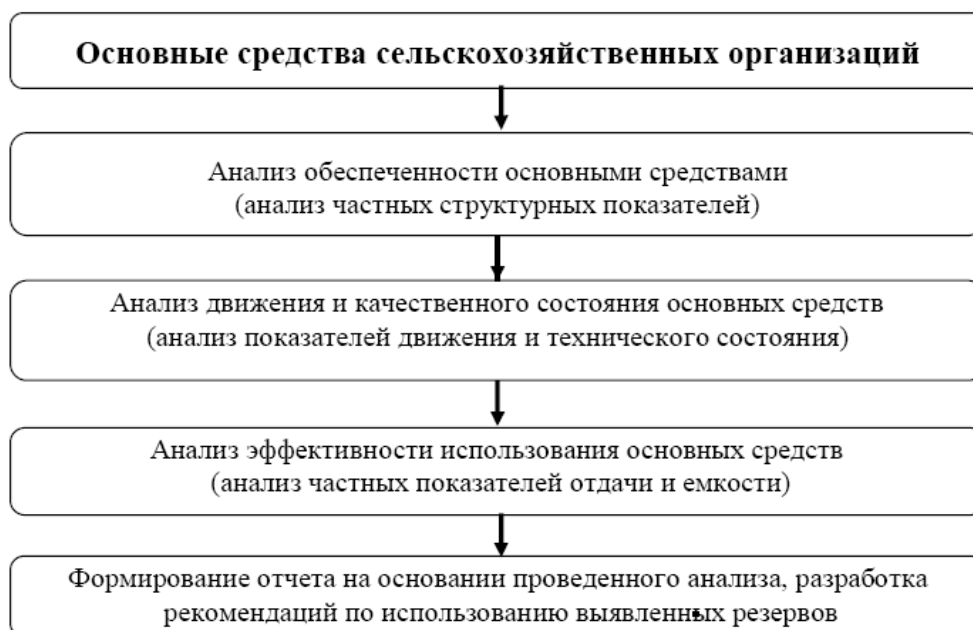


Рис. Последовательность анализа использования основных средств сельскохозяйственных организаций

На первом этапе необходимо оценить обеспеченность организации основными средствами. С этой целью определяется уровень оснащенности сельхозпредприятий основными средствами для ведения своей деятельности.

Оснащенность предприятия основными средствами характеризуют относительные показатели: фондообеспеченность и фондовооруженность.

На втором этапе анализируют показатели движения основных средств, которые показывают изменения объема и структуры основных средств в результате их поступления и выбытия за отчетный период. Для этого исчисляются абсолютные и относительные показатели, а именно коэффициенты: поступления, обновления, роста, прироста, выбытия, ликвидации, компенсации выбытия, интенсивности обновления, срока эксплуатации, сбалансированности обновления.

Для характеристики технического состояния объектов основных средств на предприятии анализируют коэффициенты: износа, годности, срока обновления, замены, интенсивности эксплуатации, старения.

Третий этап оценки объектов основных средств содержит проведение анализа эффективности их использования, которую характеризует группа показателей: фондоотдача, фондоемкость, рентабельность основных производственных фондов.

После оценки использования объектов основных средств формируется отчет с предложениями по повышению эффективности их использования.

Таким образом, правильное ведение бухгалтерского и налогового учета, а также проведение регулярного экономического анализа движения основных средств способствуют эффективному их использованию в организации.

#### *Литература*

1. Белов, Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / Н.Г. Белов. - М.: Эксмо, 2010. - 608 с.

2. Поддубная, З.В. Инвентаризация основных средств / З.В. Поддубная, Д.В. Грошева // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: Материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2020.- С. 112-116.

3. Сапегина, М.В. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета основных средств / М.В. Сапегина, Г.А. Мартынова // Современное состояние и приоритетные направления развития экономики и бухгалтерского учета в АПК России. - 2014. - С. 93-99.

4. Степаненко, Е.И. Вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств / Е.И. Степаненко, С.А. Чеврычкин // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета.- М.: РГАЗУ, 2018.- С. 139-144.

5. Степаненко, Е.И. Экономическая характеристика основных средств как объекта бухгалтерского учета / Е.И. Степаненко, А.И. Салдина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 146-151.

6. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М. – 2019. – 472 с.

7. Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01): Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 16.05.2016 № 64н) [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/)

## **ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**Камайкина И.С., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Хакимова А.Ю., студент**

*Российский государственный аграрный заочный университет*

В настоящее время экономические субъекты имеют право самостоятельно разрабатывать положения об оплате труда, премировании, формировать штатное расписание, устанавливать размеры тарифных ставок, окладов и другие виды выплат. Тем не менее, предприятия обязаны обеспечить всем сотрудникам гарантии, установленные в законодательных и нормативных документах, вне зависимости от организационно-правовой формы деятельности хозяйствующего субъекта.

Для целей бухгалтерского и статистического учета различают два вида заработной платы: основную и дополнительную (таблица).

Таблица

### **Виды заработной платы**

Основная заработная плата	Дополнительная заработная плата
- оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ; - оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам; - доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий труда; - премии.	- выплаты за непроработанное время, предусмотренное законодательством по труду; - оплата очередных отпусков; - перерыв в работе кормящих матерей; - выполнение государственных обязанностей; - выплаты социального характера

Взаимосвязь между размером заработной платой и трудовым вкладом работника определяется формами и системами оплаты труда (рис.).

Тарифная система оплаты труда представляет структуру ставок оплаты труда и условий их установления при исчислении вознаграждений за исполнения трудовых обязанностей работником организации.

Тарифные системы оплаты труда в организациях устанавливаются локальными нормативными актами, например коллективными договорами, соглашениями и др.

К тарифным ставкам и окладам предприятия за работу в праздничные и выходные дни, ночное время, сверхурочную работу устанавливают надбавки и доплаты.

Существуют две формы оплаты труда – повременная и сдельная, которые различаются по способу учета выполненной работы.

При повременной форме оплата труда производится за определенное количество отработанного времени, при этом не имеет значения количество выполненной работы, размер заработка рассчитывается на основании тарифной ставки работника или за фактически отработанное время. Повременная оплата труда, как правило, используется при затруднении или невозможности нормирования объема работ.



Рис. Формы и системы оплаты труда

Повременная оплата содержит следующие системы:

1. Простая повременная рассчитывается как произведение тарифной ставки или должностного оклада на количество отработанного работником времени;

2. Повременно-премиальная включает заработную плату работника за отработанное время и определенный процент премии к зарплате. Премии определяются в процентах к установленному окладу и могут начисляться на весь тарифный заработок включая доплаты и надбавки.

В сельскохозяйственных предприятиях наибольшее распространение получила прямая сдельная оплата труда [2].

При прямой сдельной оплате труда размер заработной платы напрямую зависит от производительности труда работника и пропорционален его уровню. Сумма заработной платы рассчитывается путем умножения количества произведенной продукции или выполненных работ на расценку за соответствующую единицу продукции или работ.

В животноводстве применяется аккордно-премиальная и сдельно-премиальная системы оплаты труда.

Сдельно-премиальная форма – это совокупность сдельной заработной платы и премии, установленной в процентах или твердой сумме. Аккордно-премиальная предполагает оплату за комплекс выполненных работ и установление премий и надбавок.

В растениеводстве, как правило, используется аккордная оплата труда, то есть оплата производится за выполненные работы (внесение удобрений, заготовка кормов для КРС, посев и др.). Данная форма оплаты труда применяется потому, что нормирование и учет выполненных работ затруднено, при этом требуется срочное их выполнение.

К труду инженерно-технических работников, служащих, кладовщиков, сторожей, электриков применяется повременная оплата труда.

Скотникам, работникам вспомогательных производств и работникам, непосредственно не связанным с получением продукции, для расчета заработной платы применяется повременно-премиальная система.

Для получения достоверной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности, осуществления контроля над рациональным использованием ресурсного потенциала и готовой продукции хозяйствующие субъекты обязаны организовать бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет оплаты труда на предприятиях основан на правилах и нормативных документах, которые регулируют учет и контроль в организациях.

Основными задачами бухгалтерского учета и контроля оплаты труда являются:

1. Своевременное и правильное оформление операций по учету расчетов с персоналом в документах и регистрах бухгалтерского учета;
2. Точное отражение объемов выполненных работ или выхода продукции и фактических затрат труда работников;
3. Формирование полной и достоверной информации по учету расчетов с персоналом, необходимой внутренним и внешним пользователям;
4. Контроль за правильностью расчетов с персоналом по оплате труда и за правильностью применения соответствующих норм и расценок, обеспечивающих точное начисление оплаты труда.

Для обобщения сведений о расчетах с работниками по оплате труда в Плате счетов предусмотрен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет по этому счету ведется по каждому работнику предприятия. Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 и дебету счетов учета затрат и других источников.

На основании трудового законодательства хозяйствующие субъекты начисляют и выплачивают заработную плату работникам не менее двух раз в месяц.

В некоторых случаях организации обязаны выплатить работникам суммы за неотработанное время. К таким выплатам относятся: отпускные и пособия по временной нетрудоспособности.

За время отпуска работнику организации выплачивается средняя заработная плата, которая исчисляется за последние двенадцать календарных месяцев.

Начисление отпускных сумм производится исходя из среднего заработка работникам на счета учета затрат, если в организации не создают резерв. При формировании резерва по отпускам используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Для оплаты дополнительных учебных отпусков средний заработок начисляется за все календарные дни (в том числе рабочие и праздничные). Дополнительные учебные отпуска предоставляются на основании справки-вызова из учебного учреждения.

Для исчисления пособия по временной нетрудоспособности включаются все выплаты по всем местам работы, на которые были начислены взносы в Фонд социального страхования РФ.

Пособие по временной нетрудоспособности за полный календарный месяц не может быть меньше величины минимального размера оплаты труда (с учетом страхового стажа работника).

Расчет пособий по временной нетрудоспособности для своих работников осуществляет предприятие-работодатель. Первые три дня болезни работника по пособию выплачивает работодатель, все остальные дни выплачиваются из средств Фонда социального страхования РФ.

Для исчисления расчетного периода для начисления пособия берут два полных календарных года – с 1 января по 31 декабря, которые предшествуют году наступления страхового случая.

Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от заработка и стажа работника предприятия.

Из заработной платы работников могут производиться удержания, которые можно выделить в три группы:

1. Обязательные – производятся на основании законодательных актов;
2. По инициативе работодателя, установленных законодательством;
3. По заявлению работника организации.

К обязательным удержаниям относится уплата налога на доходы физических лиц. Работодатели выступают в качестве налоговых агентов и на них возложена обязанность по исчислению и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц.

Предприятия производят удержания из заработной платы работников по поступившим исполнительным листам. Наиболее часто к таким удержаниям относятся алименты.

Алименты на содержание детей бухгалтер удерживает из оплаты труда за минусом налога на доходы физических лиц. На одного ребенка удерживается 25 %; на двоих – 33 %; на трех и более – 50 %. Сумма алиментов на содержание родителей или супругов устанавливается по решению суда.

Работникам предприятия могут быть выданы денежные средства под отчет для осуществления текущей деятельности, неизрасходованную сумму работник обязан вернуть в кассу предприятия. В этом случае производится удержание средств из оплаты труда работника, ранее выданных под отчет сумм. Также работодатель может удержать с работников суммы возмещения за причиненный материальный ущерб.

Таким образом, экономические субъекты при ведении расчетов, проведении учета и контроля по оплате труда руководствуются законодательством по труду, положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными актами.

#### *Литература*

1. Адамчук, В.В. Экономика и социология труда / В.В. Адамчук, О.В. Ромашов, М.Е. Сорокина. – М.: ЮНИТИ. – 2000. – 407 с.
2. Борникова, И.М. Система оплаты труда и учет персонала в сельскохозяйственных организациях / И.М. Борникова // *Advanced science*. Сборник статей IX Международной научно-практической конференции. – 2019. – с. 108-110.
3. Степаненко, Е.И. Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом на предприятиях [Текст] / Е.И. Степаненко, Е.С. Таймасова // *Прикладные экономические исследования*.- 2018.- № 6 (28).- С. 43-47.
4. Степаненко, Е.И. Законодательное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда / Е.И. Степаненко, Е.Ю. Туркина // *Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве*.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 151-156.

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА В ООО «АГРОФИРМА «ПЛЕМЗАВОД «ЗАРЯ»»**

**Касумов Н.Э., к.э.н., доцент, Ананьева Е.В., к.с.-х.н., доцент,  
Долгова Е. А., к.э.н., доцент кафедры экономики,  
Юрченко В. И., студент**

***Российский государственный аграрный заочный университет***

Актуальность темы связана, прежде всего, с тем, что на современном этапе развития особое внимание уделяется развитию АПК, в том числе молочного скотоводства, продукция которого является неотъемлемой частью рациона питания населения.

Объектом исследования является ООО «Агрофирма «Племзавод «Заря» Жуковского района Калужской области.

Целью исследования является анализ современного состояния и развития отрасли молочного скотоводства и обоснование перспективных путей ее развития.

Многие ученые по-разному трактуют понятие «эффективность», но большинство из них едины во мнении, что эффективность производства основана на единстве взаимосвязанных принципов - максимизации результата, и минимизации затрат живого и овеществленного труда, ориентированных на получение результата [2, с.156].

Приведем некоторые из определений эффективности.

А.М. Гатаулин под «эффективностью» понимает отношение прироста результата на выходе системы к приросту ресурсного фактора на входе системы.

В.И. Видяпин считает, что «эффективность» – это деятельность с минимальными затратами всех факторов производства.

В экономической литературе выделяют несколько видов эффективности сельскохозяйственного производства.

По мнению одной группы ученых, в сельскохозяйственном производстве различают следующие виды эффективности: производственно-технологическую, производственно-экономическую, социально-экономическую и эколого-экономическую.

Производственно-технологическая эффективность отражает эффективность использования ресурсов (земельных, материальных и трудовых) в процессе производства. Основными показателями этого вида эффективности являются землеотдача, фондоотдача, материалоемкость, трудоемкость и др.

Производственно-экономическая эффективность характеризует совокупное влияние на уровень производства производственно-технологической эффективности и экономического механизма. Измеряется стоимостными показателями: себестоимостью, валовым и чистым доходом, прибылью и др.

Социально-экономическая эффективность, являясь производной от производственно-экономической, показывает уровень реализации экономических интересов и эффективность работы предприятия в целом. Для ее характеристики используют систему экономических показателей: стоимость продукции на единицу земельной площади, норму прибыли, уровень рентабельности, фонд потребления в расчете на одного работника.

Эколого-экономическая эффективность характеризует совокупную экономическую результативность процесса производства сельскохозяйственной продукции с учетом воздействия сельского хозяйства на окружающую среду. Отражает эффект от использования в процессе производства затрат, связанных с ликвидацией или предупреждением загрязнения и разрушения природной среды, возникающих в процессе сельскохозяйственной деятельности, а также потери сельскохозяйственной продукции вследствие ухудшения экологии [3, с.72].

По мнению другой группы ученых, следует выделять лишь два вида эффективности: экономическую и социальную.

Экономическая эффективность определяется путем сопоставления полученного эффекта (результата) с использованными ресурсами или затратами.

Расчет экономической эффективности производства на основе сопоставления его результатов как с общими затратами живого и прошлого труда, так и с объемом использованных производственных ресурсов обусловлен тем, что

результат производства характеризуется производственными затратами, а также величиной ресурсов, вовлеченных в производственный процесс.

Оценка экономической эффективности является весьма сложной процедурой ввиду того, что нет конкретного показателя для ее характеристики. Н.Я. Коваленко выделяет «высший критерий эффективности», который выражается в полном удовлетворении как общественных, так и личных потребностей при наиболее рациональном использовании имеющихся ресурсов. Применительно к сельскому хозяйству ученый в качестве критерия эффективности определяет увеличение чистой продукции (валового дохода) при минимальных затратах живого и овеществленного труда.

Н.Я. Коваленко выделил семь видов экономической эффективности:

- народнохозяйственная эффективность;
- эффективность производства в хозяйствах;
- эффективность отдельных отраслей;
- эффективность внутрихозяйственных подразделений;
- эффективность производства отдельных культур или продуктов;
- эффективность мероприятий.

При оценке экономической эффективности сельского хозяйства необходимо применение конкретных показателей, которые отражают влияние различных факторов на производственный процесс. В сельскохозяйственном производстве различают натуральные (производство продукции в натуральном выражении), условные (чистая продукция), стоимостные (рентабельность) показатели оценки экономической эффективности [4, с.254].

Учитывая стратегически важную роль молочного скотоводства в системе продовольственной, а как результат и национальной безопасности страны, изыскание действенных управленческих решений, направленных на повышение эффективности молочного скотоводства, должно базироваться на экономическом анализе объемов производства молока, поголовья и молочной продуктивности как по Российской Федерации в целом, так в разрезе регионов и категорий хозяйств.

В последние годы производство молока в мире увеличивается. Наибольшее количество молока произведено в странах Европейского союза – 150 млн. тонн, Индии – 100,95 млн. т., США – 84,7 млн. т. Доля названных стран в общем количестве производства молока составляет около 50%. Следует отметить, что доля Европейского союза в мировом производстве молока сокращается. Наиболее интенсивно развивается молочное скотоводство в Индии. Российская Федерация занимает 5 место среди стран мира по производству молока. Крупнейшим экспортером молока в мире остается Новая Зеландия – на ее долю приходится 30 % мирового рынка [5, с.35].

Одной из главных особенностей функционирования отечественного молочного скотоводства является то, что в период активных преобразований в аграрном секторе экономики, связанных в том числе с реализацией политики продовольственного эмбарго, отрасль возглавила приоритетное направление развития сельского хозяйства. При этом темпы производства молока за период 2014—2018 гг. заметно уступали темпам роста производства мяса и яиц в стране (таблица 1).



Таблица 1

**Производство животноводческой продукции в России в 2014—2018 гг.  
по всем категориям хозяйств, % [2]**

Год	Мясо (в убойном весе)	Молоко	Яйцо
2014 г.	105,4	94,0	98,5
2015 г.	105,9	100,4	100,9
2016 г.	105,6	99,6	101,8
2017 г.	103,5	99,7	102,4
2018 г.	104,7	101,3	103,0

Более наглядно динамику поголовья крупного рогатого скота в хозяйствах всех категорий РФ демонстрирует рисунок.

Показатели, характеризующие производственный потенциал ООО «Агрофирма «Племзавод «Заря», представим в таблице 2.

Анализируя показатели, представленные в таблице 2, видно, что объем валовой продукции (по себестоимости) за последние 3 года увеличился на 5,4 %. Это вызвано погодными условиями, что сказывается на урожайности культур, качестве кормов, которые в свою очередь влияют на продуктивность животных. Большую роль также играет организация производственного процесса. Товарная продукция из-за увеличения цен на продукцию выросла к 2019 году по сравнению с 2017 годом на 8,9 %. Стоимость основных производственных фондов за последние 3 года находится на 1 уровне, снижение незначительное 1,6%.

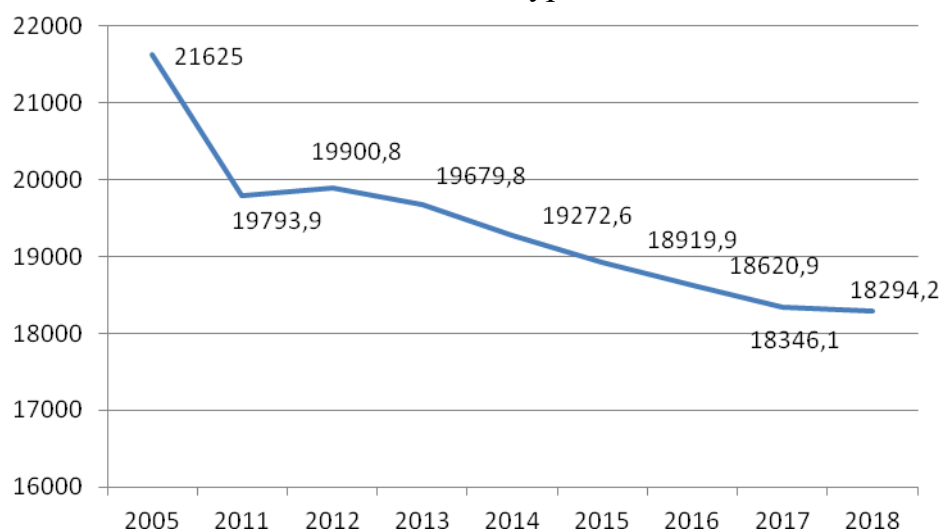


Рис. Динамика поголовья крупного рогатого скота в хозяйствах всех категорий РФ за 2005-2018 гг., тыс. гол.

Таблица 2

**Показатели, характеризующие производственный потенциал  
ООО «Агрофирма «Племзавод «Заря»**

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2017 г.
Стоимость валовой продукции (по себестоимости), тыс. руб.	165963	166887	174948	105,4

Стоимость товарной продукции в ценах реализации, тыс. руб.	101904	109972	111065	108,9
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	277892	274048	273541	98,4
Среднегодовая численность работников, чел.	108	105	99	91,7
Площадь с.-х. угодий, га	2587	2587	2346	90,7
в т.ч. пашня	2201	2201	2201	100
сенокосы	386	386	81	20,9
пастбища	282	282	64	22,7
Среднегодовое поголовье КРС, гол.	1552	1561	1578	101,7
в т.ч. коров	640	640	640	100
Среднегодовые энергетические мощности, л.с.	10838	11050	11700	107,9
Наличие тракторов, физ.ед.	20	20	23	115,0

Поголовье крупного рогатого скота на предприятии стабильно, увеличение составило 1,7%, поголовье коров находится за последние 3 года на одном уровне.

Значение производства молока, а следовательно, и значение скотоводства в экономике хозяйства можно рассмотреть при помощи показателей, которые приведены в таблице 3.

Таблица 3

**Значение производства молока в экономике ООО «Агрофирма «Племзавод «Заря»**

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Денежная выручка, тыс. руб.			
- по хозяйству;	101904	109972	111065
- по животноводству;	101658	109843	110756
- от реализации молока	90285	95575	98778
Затраты по животноводству, тыс. чел. час.	98	96	96
в т.ч. на производство молока	86	84	84
Прибыль (убыток), тыс. руб.			
- по хозяйству;	-135	3467	1552
- от животноводства;	197	3451	1462
- от реализации молока	5834	11901	11313
Удельный вес денежной выручки от реализации молока, %			
- в денежной выручке по хозяйству;	88,6	86,9	88,9
- в денежной выручке от животноводства	88,8	87,0	89,2
Удельный вес затрат труда на молоко в затратах труда по животноводству, %	87,7	87,5	87,5

Анализируя показатели, представленные в таблице 3, видно, что удельный вес денежной выручки от реализации молока в денежной выручке по хозяйству за анализируемый период составляет от 86,9 % до 88,9%, аналогично и в денежной выручке по животноводству от 87,0% до 89,2%. Удельный вес затрат труда на молоко в затратах труда по животноводству также весом и со-

ставляет более 87%. Производство продукции мясного скотоводства на предприятии убыточно, а производство молока прибыльно. Прибыль от производства молока покрывает понесенные убытки от мясного скотоводства.

Приведенная информация доказывает, что производство молока имеет большое значение в экономике предприятия.

Анализируя современное состояние молочного скотоводства в ООО «Агрофирма «Племзавод «Заря», можно сказать, что к 2019 году наблюдается увеличение объемов производства молока, продуктивности коров при стабильной численности поголовья коров (таблица 4).

В период с 2017 года по 2019 год предприятие стабильно удерживает поголовье коров. Продуктивность коров к 2019 году увеличилась на 1,1%. На продуктивность коров оказывают влияние рацион кормления, яловость коров, организация труда и т.д. Уровень товарности молока к 2019 г. уменьшился незначительно на 0,9% по сравнению с 2017 годом. Затраты труда на 1 ц молока к 2019 году уменьшились на 4,6%, в связи с ростом производства молока. К тому же наблюдается увеличение выхода телят на 100 коров в 2019 году на 3,5% по сравнению с 2017 годом. Низкий выход молодняка связан с яловостью и перегулами коров, к чему приводит недостаточное и неполноценное кормление животных, неблагоприятные зоогигиенические условия.

Таблица 4

**Показатели, характеризующие деятельность молочного скотоводства в ООО «Агрофирма «Племзавод «Заря»**

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. к 2017 г., %
Поголовье коров, гол.	640	640	640	100
Валовой надой молока, ц	39651	39681	40072	101,1
Среднегодовой удой молока от 1 коровы, кг	6195	6200	6261	101,1
Выход телят на 100 коров, гол.	85	87	88	103,5
Товарная продукция, ц	36975	37217	36653	99,1
Уровень товарности, %	93,2	93,8	91,5	98,2
Затраты на 1 ц молока				
- кормов, ц. к. ед.	1,14	1,16	1,28	110,3
- труда, чел. час	2,2	2,1	2,1	95,4

В таблице 5 представлены результаты деятельности молочного скотоводства.

Таблица 5

**Результаты реализации молока в ООО «Агрофирма «Племзавод «Заря»**

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. к 2017 г., %
Выручка от реализации молока,				

тыс. руб.	90285	95575	98778	109,4
Средняя цена реализации, руб./ц	2441,8	2568,1	2694,9	110,4
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	84451	83674	87465	103,6
Полная себестоимость, руб./ц	2284,0	2248,3	2386,3	104,5
Прибыль (убыток), тыс. руб.	5834	11901	11313	193,9
Прибыль в расчете:				
- на 1 чел. час, руб.	67,8	141,7	134,7	198,7
- на корову, руб.	9115,6	18595,3	17676,5	193,9
Уровень рентабельности, %	6,9	14,2	12,9	186,9

Анализируя показатели представленные в таблице 5, можно сделать вывод о результате деятельности молочного скотоводства на предприятии. Выручка от реализации молока увеличилась к 2019 году на 9,4%, это связано с увеличением выпуска продукции и повышением цены реализации на 10,4%. В то же время растет и себестоимость молока. Так себестоимость реализованной продукции увеличилась к 2019 году на 3,6%.

Предприятие в 2019 году получило прибыль от реализации молока в размере 11313 тыс. рублей, что выше уровня 2017 года почти в 2 раза. Уровень рентабельности составил 12,9 %.

Таким образом, хозяйству для еще большего повышения эффективности молочного скотоводства необходимо снижение себестоимости молока путем сокращения постоянных затрат, за счет создания более качественной и полноценной кормовой базы, улучшения породного состава стада (таблица 6).

Таблица 6

**Экономическая эффективность производства и реализации молока**

Показатели	Факт (2019 г.)	Проект		
		2021 г.	2022 г.	2023 г.
Среднегодовое поголовье коров, гол.	640	690	740	780
Среднегодовой удой молока на 1 корову, ц	62,61	66,47	68,87	69,22
Валовой надой молока, ц	40072	45864	50964	53991
Товарная продукция, ц	36653	43069	47967	50832
Уровень товарности, %	91,5	94	94,2	94,2
Полная себестоимость 1 ц, руб.	2386,3	2278,1	2149,3	2122,4
Средняя цена реализации 1 ц, руб.	2694,95	2829,9	2971,2	3119,7
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	98778	121880	142519	158580
Полная себестоимость, тыс. руб.	87465	98115	103095	107886
Валовая прибыль (- убыток), тыс. руб.	11313	23765	39424	50694
Уровень рентабельности (убыточности), %	12,9	24,2	38,2	46,9

Увеличение поголовья и продуктивности повлияли на увеличение валового производства молока на 13919 ц или на 34,7%, а, следовательно, и увеличение выручки на 60,5%.

Валовая прибыль предприятия при реализации предложенных мероприятий составит к 2023 году 50694 тыс. руб.

Уровень рентабельности производства молока по сравнению с фактом увеличивается и составляет 46,9 %.

Предложенные мероприятия позволят расширить объем производства и реализации продукции предприятия (молоко) и увеличить прибыль от ее реализации.

#### *Литература*

1. Потребление основных продуктов питания населением Российской Федерации: Росстат [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc\\_1286360627828](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1286360627828)
2. Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство: Мособлстат. [Электронный ресурс]. - Режим доступа [http://msko.old.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_ts/msko/ru/statistics/enterprises/agriculture/](http://msko.old.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/msko/ru/statistics/enterprises/agriculture/)
3. Тамахина, А.Я. Эффективность кормовых трав многоцелевого использования в посевах / А.Я. Тамахина // Кормопроизводство.- 2016. - № 10.- С. 2-4.
4. Холодова, М.А. Перспективы развития отечественной отрасли молочного животноводства: прогнозы и тренды / М.А. Холодова, О.А. Холодов // Вестник Балтийского федерального университета им. И. Канта. Сер.: гуманитарные и общественные науки.- 2020. - № 1. - С. 30-42.

## **ФОРМИРОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ РЕГИОНАЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ**

**Климовец С.В., магистрант кафедры  
государственного и муниципального управления  
Московский государственный областной университет**

Информационная система представляет собой совокупность информационных данных, содержащихся в базах данных, обработка которых осуществляется посредством информационных технологий и технических средств [3].

Региональная информационная система относится к государственной информационной системе, составляя ее часть, которая создается и функционирует с целью реализации полномочий государственных органов и обеспечения обмена информацией между ними, а также на основании установленных федеральным законодательством требований и целей для применения преимущественно на территории одного или нескольких регионов страны.

Создание и эксплуатация региональных информационных систем осуществляется на основании статистической и иной документированной информации, которая предоставляется гражданами, организациями, государственными органами и органами местного самоуправления.

Региональные информационные системы представлены, как правило, исходя из следующей градации на группы:

- автоматизированные информационные системы, для которых характерна наиболее развитая региональная инфраструктура, обеспечивающая удовле-

творение требований современных тенденций развития информационных технологий. Именно они позволяют максимально обеспечить корпоративные потребности в регионе. Для этих систем характерно применение новейших технологий, программно-технических комплексов, сетевого телекоммуникационного оборудования.

- автоматизированные информационные системы органов власти, для которых характерна развернутая внутренняя инфраструктура и менее развитая система передачи данных по каналам связи со всеми подразделениями и отделами на региональной территории. Развитие этих вычислительных центров позволяет обеспечить возросшие потребности управленческого персонала в аналитической и нормативно-правовой информации [2]. Для занесения информации в эти информационные системы используются, как правило, технические носители, а также модемная связь.

- автоматизированные информационные системы ведомств и служб, для которых не характерно использование перспективных программ. Решаются в них преимущественно отдельные прикладные задачи информатизации, не имеющие единой цели или идеи, не сопровождающиеся целенаправленной методологией развития.

Концептуальной основой информатизации регионов и развития региональной интегрированной информационной среды, как основы единого информационного пространства, является систематизация стратегических целей и приоритетов долгосрочной информационной политики, которая, в свою очередь, определяется скоординированностью действий органов местного самоуправления, субъектов хозяйственной деятельности и граждан. В совокупности это способствует достижению социально значимых результатов в соответствии с планами социально-экономического развития регионов.

Информатизация регионов основана на создании адекватной системы информационной поддержки органов местного самоуправления в их работе по взаимодействию с гражданами, оказание отдельным категориям населения социальной поддержки, формирование системы обратной связи и коммуникаций [1].

В настоящее время городские и сельские поселения отличаются сложной структурой управления, поэтому для повышения ее эффективности необходимо развитие многообразия форм их развития, создание комплексной визуально-воспринимаемой модели управляемой территории, информационной среды, способной охватить большую часть сфер деятельности и эффективной системы взаимодействия работников сферы управления.

Информатизация на территории регионов осуществляется, как правило, различными коллективами, которые реализуют проекты по внедрению информационных систем на федеральном, региональном и отраслевом уровнях, а также проекты индивидуального корпоративного характера, с учетом программ и стратегий, направлений развития в Концепции рассматриваемой области. Существенное количество проектов реализуется в виде части какой-то объемной программы или стратегии по целевому назначению.

На сегодня не существует единого механизма сбора, обработки, хранения и анализа информации, поэтому формирование скоординированного меха-

низма, учитывающего интересы с позиции реализации инновационно-инвестиционной, организационной, технической, эксплуатационной и технологической политик участников развития региона, является актуальной проблемой.

В связи с чем, разработка комплексной программы информатизации и формирование единой информационной системы на региональном уровне должна осуществляться с включением таких ключевых направлений как: экономика, финансы, социальное обеспечение, энергетика и жилищно-коммунальное хозяйство, образование и культура, здравоохранение и обеспечение безопасности для населения. Поэтому интегрированные информационные системы в регионе должны сопровождаться механизмами интеграции и концентрации действий по развитию информационной индустрии с учетом инструментов консолидации различных источников финансирования, которыми располагает район или ожидаются поступления в виде трансфертов.

В рамках развития региональной информационной системы важными аспектами, которые необходимо предусмотреть при формировании ее технологических возможностей являются:

- исключить привязку к системным платформам, что позволит работать с бесплатными программными продуктами;

- оснащение открытым кодом, тем самым органы власти перестанут быть зависимы от разработчиков;

- не лимитированный уровень масштабности, то есть возможности модульности (распространение «вширь»), а также задействовать как областной сегмент, так и сельский (то есть интеграция «вглубь») [4].

- избежать программирования интерфейсов пользователей и дорогостоящих обновлений систем.

Рассматривая вопрос информатизации органов власти на уровне регионов, важно отметить две острые проблемы.

Во-первых, организация межведомственных информационных потоков, формирование и отработка всех аспектов взаимодействия, применение определенных инструментов и механизма, что позволит получать оперативный доступ к любой интересующей информации, в рамках компетенций, наделенных органа власти.

Во-вторых, необходимо формирование региональной информационной сети, обеспечивающей передачу данных с учетом современных требований и состояния развития региона.

Циркулирующие потоки информации в сфере экономического управления достаточно масштабны и многозадачны, для которых характерны большие объемы цифрового, текстового и грамматического материала. Формируемая для органов власти информация носит все больше обобщенный и аналитический характер, обрастая различными оценками, аналитическими выводами и прогнозами, тем самым она становится востребованной для принятия соответствующих решений, как на региональном уровне, так и на федеральном.

В результате можно выделить основные направления в формировании и развитии информационной системы на уровне регионов:

- обеспечение функционирования сильного правового государства, обеспечивающего тождество закона и вывод на путь технологического развития;
- разработка эффективной государственной стратегии и программы создания национальной информационной и инновационной системы и технологий, включающих в себя: трансформацию образовательной системы; повышение эффективной научной среды с выходом на инновации и венчурный технологический бизнес; реформирование государственной системы научно-технической информации с учетом стратегии развития инноваций и информационной системы, информационного общества и использование в качестве оперных точек для регулирования инновационной деятельности в регионах;
- создание системы национальной информационной безопасности, позволяющей обеспечить безопасность на всех уровнях;
- облегчить и сделать доступной электронную информацию, в том числе в рамках ценового регулирования;
- создание органа регулирования глобальной информационной сети;
- разработка программы развития информационных систем регионов в составе национального проекта;
- повысить долю и роль информационного ресурса в составе роста и развития человеческого капитала;
- оптимизировать информационные ресурсы как основного фактора развития современного общества;
- эффективнее использовать информационные ресурсы в социальной сфере, электронном образовании (в том числе, и с повышением его работоспособности и продуктивности);
- создание телекоммуникационной системы региона, оптимизация ее структуры, роли и функции;
- развить государственное управление в регулировании информационного обеспечения;
- создание автоматизированной информационной системы государственного управления промышленными субъектами страны;
- создание эффективных информационных систем крупных муниципальных систем, интегрировать региональные системы с национальным и глобальными;
- оптимизация ИТ-аутсорсинга на уровне регионов;
- повышение эффективности национальной инновационной системы РФ на базе качественных информационных систем;
- формирование эффективных национальных инновационных систем регионов.

Для России формирование и развитие региональных информационных систем является не только актуальной задачей, но той, которая уже «перезрела», в частности с технологической позиции, при этом важно учесть инновационную составляющую, повышение эффективности регионального венчурного бизнеса и выход на новый уровень экономического развития.

#### *Литература*



1. Буреш, О.В. Интеллектуальные информационные системы управления социально-экономическими объектами / О.В. Буреш, М.А. Жук. - М.: Красанд, 2018. - 192 с.
2. Информационные системы и технологии / Под ред. Ю.Ф. Тельнова. - М.: Юнити, 2017. - 544 с.
3. Исаев, Г.Н. Информационные системы в экономике: учебник для студентов вузов / Г.Н. Исаев. - М.: Омега-Л, 2017. - 462 с.
4. Сулейманова, Д.Ю. Информационные системы управления инновационными процессами / Д.Ю. Сулейманова. - М.: Русайнс, 2018. - 224 с.

## **МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО КАК ОСНОВА ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ РЕГИОНА**

**Кудинова А.А., магистрант, Захарьян С.А., магистрант,  
кафедра государственного и муниципального управления  
*Московский государственный областной университет***

Актуальность темы исследования заключается в том, что в настоящее время межмуниципальное сотрудничество играет важную роль в развитии обеспечения устойчивости регионов. Такое сотрудничество способствует поддержанию экономической, социально-культурной сферы, а также промышленного производства, решающего вопросы жизнеобеспечения населения.

Современный этап исследования определяется большим интересом к научному изучению вопросов межмуниципального сотрудничества, его влиянием на обеспечение устойчивости региона. Данные вопросы рассматривались и обсуждались в трудах различных ученых таких, как Т.В. Бутовой, А.И. Калининской, О.Е. Кутафина и других.

Однако, большинство исследуемых вопросов носят поверхностный характер и не затрагивают глубину исследования.

В данной работе проведена попытка более детального рассмотрения влияния межмуниципального сотрудничества на обеспечение развития региона.

Согласованная политика регионов является важнейшим приоритетом межрегионального взаимодействия в части разработки совместных проектов в различных отраслях экономики. Задачей органов местного самоуправления в первую очередь является решение вопросов, связанных с местным самоуправлением, а также разработкой программ стратегического развития регионов [3, с. 112].

Следовательно, одним из таких механизмов, позволяющих решать вопросы местного назначения, повышения плодотворности работы и обеспечения устойчивости региона является межмуниципальное сотрудничество.

Следует отметить, что сам термин «межмуниципальное сотрудничество» означает организационно-правовой механизм, позволяющий сочетать интересы различных субъектов экономики, а также объединять усилия и ресурсы для решения совместных задач [6, с. 70].

Несмотря на то, что межмуниципальное сотрудничество имеет несомненные плюсы. Имеются также и минусы, например, могут возникать определенные проблемы на различных этапах проводимой работы. Для того, чтобы избежать определенных ошибок и проблем необходимо крайне детально подходить к вопросам планирования и организации межмуниципального сотрудничества.

Межмуниципальное сотрудничество должно строиться на принципах целесообразности, эффективности, добровольности и независимости [2, С. 16].

Отметим условия возникновения потребности в межмуниципальном сотрудничестве:

1) дефицит собственных ресурсов для решения комплекса проблем социально-экономического развития муниципальных образований;

2) наличия на территориях смежных муниципальных образований значимых «сквозных» объектов и проектов;

3) необходимость инициировать и реализовывать крупные инфраструктурные инвестиционные проекты, затрагивающие интересы ряда муниципальных образований;

4) потребность в экономии ресурсов (возможность повышения эффективности вложения средств в одном направлении при высвобождении ресурсов для другого);

5) потребность в интеграции деятельности предприятий, расположенных в муниципальном образовании;

6) потребность нивелировать имеющиеся разногласия между муниципальными образованиями через выявление и реализацию общих и взаимных интересов;

7) необходимость поддержки при отстаивании нарушенных прав муниципальных образований, а также при реализации права законодотворческой инициативы;

8) информационные потребности в научно-консультационном, юридическом обеспечении, подготовке и повышении квалифицированных кадров муниципального управления и т.д.

Важными направлениями межмуниципального сотрудничества является промышленное производство, туризм, социальная сфера и т.д. [4, с. 58].

Считаем, что межмуниципальное сотрудничество способствует объединению производственных технологических цепочек по выпуску совместной продукции, образованию промышленных кластеров, созданию инновационных парков и бизнес-инкубаторов. Такие структуры, по нашему мнению, являются драйверами экономического развития.

Например, крупнейший промышленный кластер восточного Подмосковья, созданный в рамках экономического межмуниципального сотрудничества, предполагает содружество трех городских округов, а именно Богородского, Павлово-Посадского и Электростали. Данный кластер направлен на развитие не только отдельно взятого муниципального образования, но и всего экономического потенциала Подмосковья. Создание такого мощного кластера способ-

ствуется не только обеспечению устойчивости регионов, но и создает возможности развития в будущем [5, с. 24].

Считаем, что в дальнейшем необходимо укреплять межмуниципальное сотрудничество с целью достижения устойчивости региона.

В данном исследовании разработан алгоритм повышения межмуниципального сотрудничества, представленный на рисунке.

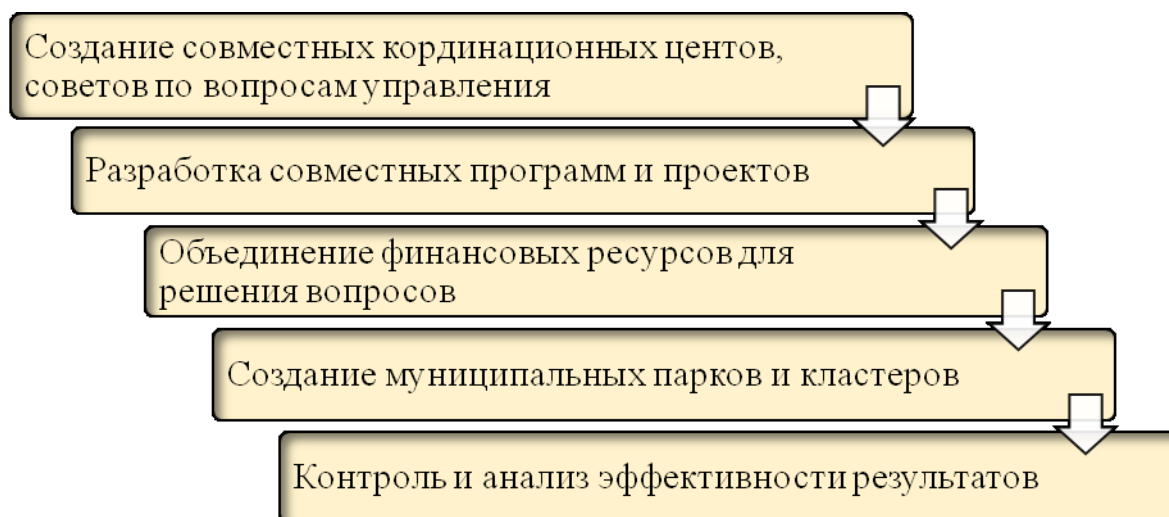


Рис. Алгоритм повышения межмуниципального сотрудничества как основа обеспечения устойчивости региона

Подводя итог можно сделать вывод, что муниципальное сотрудничество открывает широкие возможности и перспективы для устойчивого развития региона. Развитие такого сотрудничества поможет в ближайшей перспективе решить первоочередные вопросы и задачи, а также удовлетворить потребности общества в различных видах услуг.

#### *Литература*

1. Брагина, З.В. Развитие регионов: диагностика региональных различий: монография / З.В. Брагина. - М.: ИНФРА-М, 2018. – 727 с.
2. Гафуров, И.Р. Инновационные кластеры и социально-экономическое развитие регионов. Анализ методических подходов: монография / И.Р. Гафуров, В.Л. Васильев, Р.Р. Кашбиева. - М.: Анкил, 2019. - 292 с.
3. Кулагина, М. Инновационно-инвестиционное развитие регионов России: монография / М. Кулагина. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2019. – 778 с.
4. Мумладзе, Р.Г. Экономика труда: учеб. пособие / Р.Г. Мумладзе, Н.В. Быковская, Н.М. Иванова. - М.: РУСАЙНС, 2016.- 190 с.
5. Плетнев, К.И. Научно - техническое развитие регионов России: теория и практика / К.И. Плетнев. - Москва: Огни, 2018. - 216 с.
6. Романова, О.М. Кооперация как условие конкурентного развития региона / О.М. Романова. - М.: Синергия, 2019. – 427 с.

## СОЦИАЛЬНАЯ ПАМЯТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ СОЗНАТЕЛЬНОГО КОНСТРУИРОВАНИЯ ОБЩЕСТВА БУДУЩЕГО

**Кучина А.В., кандидат культурологии, доцент кафедры  
государственного и муниципального управления  
Московский государственный областной университет**

Современный период характеризуется чертами манкуртизма – идет процесс сознательной утраты культурных и исторических связей между народами и поколениями, утраты социальной памяти. С теоретической точки зрения это явление глубоко регрессивное, ведет к разрушению общественных и государственных основ. Это новый вызов государственной власти. От того, как власть ответит на новый вызов времени, какие применит государственные технологии, будет зависеть дальнейшее существование государства и общества. Успешное решение данной задачи - одно из условий стабильности в обществе.

Беспокойство, которое возникает в обществе в связи с массовым переписыванием исторических событий, у одних вызывает недоумение, у других – веру в искаженное освещение многих событий прошлого. Вопросы фальсификации истории, искажения исторических фактов, а также выявление субъекта - кому нужна фальсификация, будоражит умы современного общества. Интерес к изучению вопроса, какое место определенное историческое событие занимает в современной жизни, стали проявлять и органы государственной политики, и социального управления. «В условиях изменения политической и социальной среды актуализируется проблема становления адекватной системы государственного управления, способной эффективно реагировать на вызовы внешней среды» [6, с. 6.]. Именно это обстоятельство заставляет обратиться к данной теме, и исследовать вопрос, что же такое наша память, почему по многим вопросам мы по-разному относимся к интерпретации исторических данных, и какие задачи ставит этот вызов времени перед государственной властью.

В первой половине XX века, начиная с трудов французского социолога М. Хальбвакса, учеными стала разрабатываться тема памяти. Выяснилось, что помимо миметической памяти (физиологическая память человека, она связана с деятельностью, которой мы обучаемся через подражание, например, своим родителям), мы имеем коллективную память (т.е. память определенной группы, за пределами данной группы она не существует), предметную память (например, кровать, стол, стул, город связывают человека с его окружением, родителями, родом), коммуникативная память (через язык мы идентифицируем себя с определенным сообществом), культурная память (которая в основном находит свое отражение в обрядах: храмы, идолы, памятники, надгробия отражают показатель времени, и идентичности; эта память вмещает в себя и все предыдущие виды памяти). Некоторые исследователи называют этот аспект культурной памяти «социальной памятью». Можно предположить, что социальную память следует рассматривать, как особый вид памяти, и именно этот вид памяти в большей степени и может нас интересовать, в связи с заявленной целью исследования. Очевидно, что существует глубокий разрыв между историческим явлением и его отражением впоследствии в культурном поле совре-

менности. Эта память социальная, потому что на интерпретацию отображения события влияет социальный заказ современности. Ну и стоит сразу оговориться, что социальный заказ определяется, прежде всего, существующей властью и оппозиционной силой этой власти. Эта память, которую мы бережно передаём последующим поколениям, как некое сокровище данного времени. С темой трансляции памяти связаны и два других термина: это «искусство запоминания» или «помнящая культура». Искусство запоминания - это искусственное развитие памяти человека, это определенные приемы, помогающими развить память - речь идет о совершенствовании способностей человека. «Помнящая культура» имеет дело с памятью, создающей общность - это всеобщий феномен. Помнящая культура основывается на формах обращенности к прошлому, а прошлое возникает только в силу того, что к нему обращаются, в противном случае возникает забвение. Забвение объясняется тем, что, или наше внимание неспособно было остановиться на определенных событиях, или потому, что событие сознательно предается забвению. В отличие от развитых современных обществ, примитивные племенные общества не прилагают усилия, чтобы сохранить события и факты с целью передать их дальнейшим поколениям. Здесь мы подходим к тому факту, что для того, чтобы удержать прошлое, необходимо к нему обращаться – то есть необходимы воспоминания. Прошлое возникает благодаря тому, что его не забывают и к нему обращаются, а, чтобы к прошлому можно было обращаться, оно должно осознаваться как прошлое - должны иметься воспоминания и свидетельства. Переживание разрыва между прошлым и настоящим требует выбора между исчезновением или сохранением - определенное явление продолжает жить в последующих поколениях только вследствие волевого решения определенной группы сохранить данные факты истории. Если речь идет о значимых событиях в жизни государства, то этой группой, бесспорно, является власть. Социальная память не передается «традицией», это дело сознательного обращения к прошлому, поэтому вполне логично выделить эту память в особый вид памяти. Следовательно, и память, и забвение есть социальное явление, и они конструируются властью. Признавая свой долг перед предками и значимыми именами прошлого (а это фундамент существования любого государственного образования), мы признаем свою социополитическую идентичность. Без государства рамки социальной памяти распадаются.

Если рассматривать отношения памяти и истории, то можно констатировать, что история начинается там, где заканчивается социальная память, когда уходит поколение людей, которое несло в себе живую память о значимом событии, именно тогда в свои права вступает история, и все предыдущие явления начинают рассматриваться членами общества, которые не пережили данные события и имеют возможность интерпретировать факты – выполнять критическую функцию. Здесь мы сталкиваемся с такими процессами: если интерпретацией занимается профессиональный историк – это один вариант, если интерпретацией занимается дилетант, не имеющий отношения к науке – это совершенно другой результат. Отсюда вывод: прошлое – это социальная конструкция, которая формируется будущим. Социальная память «может способство-

вать сохранению одних социальных политических процессов и одновременно тормозить, блокировать другие» [4, с. 3]. Предельное значение существования социальной памяти - 80 лет. Критический порог - сорок лет. Это тот порог, когда очевидцы событий переходят к возрасту, в котором основную роль приобретает воспоминание и потребность в его передаче дальнейшему поколению. Это те временные рамки, в которые укладывается самое важное событие нашего общества XX века – Великая отечественная война. Мы почти не замечаем, что уход из жизни поколения, которое пережило это значимое событие, позволяет нам все чаще и чаще называть ее Второй Мировой войной. Память может использоваться и как средство провокации насилия, и как средство его предотвращения. Немецкий национал-социализм - болевая точка современности. Поколения немцев, родившееся после Второй мировой войны, уже могут заявлять по поводу исторической памяти о концентрационных лагерях, что они «ничего не чувствуют» [1, с. 298]. Память приобретает социально-политическую актуальность, и мы уже сейчас видим, какие изменения происходят с памятью об этом событии. Воспоминания могут использоваться как средство провокации насилия, и как средство его предотвращения, так как социальная память подвержена идеологическим манипуляциям. Именно поэтому мы можем слышать такие слова, что, только когда уйдет это поколение, тогда все изменится. «История и память становятся пространством политической борьбы за смыслы и значения» [2, с. 60]. Можно только догадываться о каких изменениях может идти речь. К.Э. Разлогов высказывает мнение, что синонимом идентичности является ментальность, которая для народов России определяется историко-географически – это память о событиях и о причастности к ним. Отсюда и развернувшаяся в последние десятилетия неистовая борьба за право переписать историю по-своему. Но историческая память у народов Евразии в значительной степени общая» [5, с. 12].

Прошлое является культурным и социальным творчеством. Если властная элита не понимает эти процессы, то всегда найдутся люди, которые готовы будут заполнить эту нишу. Чтобы понимать, что из прошлого мы готовы взять в будущее для наших поколений – нужно быть хорошо образованным человеком, чтобы не навредить, а помочь потомкам продолжать развивать и создавать гармоничное общество, государство, в котором комфортно будет существовать многочисленным нашим народам. Социальная память не распространяется само собой, она нуждается для этого в специальной работе, которой должна заниматься элита общества. Иногда высказываются суждения, что власть может скрытым образом манипулировать обществом, используя фактор социальной памяти и забвения. Память и власть находятся в непосредственной взаимосвязи [3, с. 21]. Это было всегда, во все века. Осознавая это, необходимо сознательно формировать социокультурную политику будущего государства на идеологии идентичности, уважения к общей социальной и исторической памяти, на основе объединения и доверия людей разных рас и вероисповедания. Созидание будущего государства не может строиться на негативных фактах истории прошлого – это путь к сознательному его уничтожению и деградации. Если учесть, что в последние десятилетия наше представление об истории государства и

общества формировали зачастую не профессиональные историки, а дилетанты, опирающиеся, в основном, на вымыслы и воображение, то первоочередной задачей должно стать социогуманитарное образование. Технология грамотно выстраиваемой политики формирования социокультурной памяти, которая в настоящее время находится в процессе трансформации и изменения, будет способствовать сплочению народов и гармонизации общества.

#### *Литература*

1. Ассман, А. Длинная тень прошлого. Мемориальная культура и историческая политика. / А. Ассман; пер. с нем. Б. Хлебникова. – М.: Новое литературное обозрение, 2014.

2. Гигаури, Д.И. Политика памяти в памяти социального конструирования политической идентичности / Д.И. Гигаури // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. Ч. 1.- Тамбов: Грамота, 2015.- № 10 (60).

3. Коткин, К.Я. Память и забвение в формировании пространственно-временных и личностно-социальных отношений: автореферат диссертации на соискание кандидата философских наук / К.Я. Коткин.- Мурманск, 2011.

4. Мекаева, Ю.Ю. Социальная память как инструмент социального влияния: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата социологических наук / Ю.Ю. Мекаева.- М., 2011.

5. Разлогов, К.Э. Память и идентичность / К.Э. Разлогов // Культурная память в контексте формирования национальной идентичности России в XXI веке: коллективная монография.- отв. Ред. Н.А. Кочеляева.- М.: Совпадение, 2012.

6. Солодилов, А.В. Основы государственного и муниципального управления: учеб. пособие / А.В. Солодилов.- М.: МГОУ, 2019.

### **СТИМУЛИРОВАНИЕ ТРУДА ПЕРСОНАЛА НА ПРЕДПРИЯТИИ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ**

**Литвина Н.И., к.э.н., заведующий кафедрой экономики,  
Бутенко А.А., студент**

***Российский государственный аграрный заочный университет***

Развитие экономики и интеграция бизнеса в мировое пространство обуславливает необходимость разработки новых, совершенных методов и технологий стимулирования труда персонала, основанных на материальных выплатах, а также развитии социально-психологических мотивов качественного выполнения поставленных перед сотрудником задач.

Стимулирование как способ управления предполагает необходимость учета интересов отдельного сотрудника, трудового коллектива, степени их удовлетворения, так как именно потребности являются важнейшим фактором поведения социальных систем.

Рассмотрим анализ системы организации труда на примере ООО «Строй Гарант», которое осуществляет деятельность в области строительства с исполнением функций технического заказчика и генерального подрядчика.

За 2017-2019 гг. кадровый состав организации сократился на 8,0%. Основные изменения в кадровом составе произошли среди инженерно-

технического персонала, их число сократилось на 10,4% (таблица 1).

Таблица 1

**Структура персонала в ООО «Строй Гарант»**

Категория	2017 г.		2018 г.		2019 г.		2019 г. к 2017 г., %
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	
Руководители	13	8,0	13	8,4	13	8,7	100
Специалисты	9	5,5	9	5,9	9	6,0	100
Инженерно-технический персонал	115	70,6	109	70,8	103	68,7	89,6
Рабочие	26	15,9	23	14,9	25	16,6	96,2
Всего сотрудников	163	100	154	100	150	100	92,0

Основную часть сотрудников ООО «Строй Гарант» составляют инженерно-технический персонал (68,7%), что обусловлено спецификой деятельности организации. Специалисты ООО «Строй Гарант» составляют 6,0% от всех сотрудников компании (менеджеры по продажам, снабжению, планированию сбыта). Данные категории сотрудников весьма важны для деятельности организации, так как именно эти специалисты занимаются оценкой, прогнозом и планированием деятельности компании, которая ведет к достижению ее цели – получению прибыли.

Организация ООО «Строй Гарант» имеет достаточно квалифицированный состав кадров – 82,7% сотрудников имеют высшее образование (таблица 2).

Таблица 2

**Состав кадров по уровню образования в ООО «Строй Гарант», чел.**

Уровень образования	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. к 2017г., %
Высшее	135	128	124	91,9
Средне-специальное	26	24	24	92,3
Общее	2	2	2	100,0
Всего	163	154	150	92,0

Однако стоит отметить тенденцию сокращения кадров, что может негативно сказаться на качестве выполняемых работ и, как следствие, на прибыли организации.

В целом, общая характеристика компании ООО «Строй Гарант» показывает, что организация имеет достаточно высокие конкурентные преимущества, связанные с особым вниманием к качеству выполняемых проектов. Руководство компании нацелено на формирование квалифицированного коллектива, способного выполнять максимально широкий спектр работ в строительной сфере.

В последнее время руководство ООО «Строй Гарант» уделяет достаточное внимание системам материального и нематериального стимулирования, социальной поддержке сотрудников. Вместе с тем анализ системы стимулирования и оплаты труда в компании показал, что



существующая система несовершенна и требует изменений. Существующие недостатки действующей системы стимулирования труда, заключающиеся в отсутствии специальных программ по сплочению коллектива, нормативной документации по принципам и методикам стимулирования труда персонала организации, а также, несовершенная методика оплаты труда сотрудников, обуславливают сокращение производительности труда, и как следствие недополученную прибыль компании.

Мероприятия, направленные на решение имеющихся проблем в стимулировании труда персонала в ООО «Строй Гарант» приведены нами в таблице 3.

В первую очередь необходимо создать отдел по работе с персоналом, специалисты которого будут заниматься следующими вопросами:

- выявление особенностей работы коллектива;
- выявление и разрешение конфликтных ситуаций в коллективе;
- анализ пожеланий и предпочтений сотрудников относительно условий труда в организации.

Анализ, проводимый по перечисленным направлениям, позволит выявить слабые стороны работы системы стимулирования персонала и незамедлительно устранить их.

Построение новой системы стимулирования персонала невозможно без создания нормативной документации по данному вопросу. Поэтому нами рекомендовано разработать Положение о системе стимулирования труда персонала в ООО «Строй Гарант».

Таблица 3

**Мероприятия по стимулированию труда персонала в ООО «Строй Гарант»**

Проблемы	Пути решения проблем	Сроки реализации мероприятий	Ответственные лица
Отсутствие отдела по работе с сотрудниками	- создать отдел по работе с персоналом; - принять Положение о системе стимулирования персонала	1-2 квартал 2021 г.	Начальник отдела кадров ООО «Строй Гарант»
Снижение качества работы в виду стремления сделать свои обязанности быстрее с целью перевыполнить план реализации проекта	- провести изменения в системе оплаты труда	1 квартал 2021 г.	Коммерческий директор ООО «Строй Гарант»
Недостаточно эффективная организация условий труда, в т.ч. условий оплаты	- расширить формы материального стимулирования сотрудников; - совершенствовать систему стимулирования персонала	1 квартал 2021 г.	Коммерческий директор ООО «Строй Гарант»

Недостаточно обучающих и развивающих программ	- совершенствование процесса обучения персонала	1 квартал 2021 г.	Коммерческий директор ООО «Строй Гарант»
---	---	-------------------	--

Создание Положения о системе стимулирования труда персонала в ООО «Строй Гарант» позволит:

- регламентировать особенности системы стимулирования персонала;
- даст гарантии для сотрудников;
- позволит самим сотрудникам более четко представлять свои стимулы, более полно ощущать связь между производительностью труда и вознаграждением;
- сотрудники отдела кадров смогут более уверенно работать, имея на руках документ, четко регламентирующий все виды стимулирования. Особенно это важно при денежном стимулировании.

Следующим, немаловажным направлением в рамках совершенствования системы стимулирования и оплаты труда в организации «Строй Гарант», станет внесение изменений в систему оплаты труда.

Рекомендовано, что оплата труда сотрудников будет складываться из нескольких частей:

- должностного оклада (тарифной ставки);
- надбавки за выслугу лет (одинаковой для всех сотрудников с одинаковым стажем работы в организации);
- надбавки, зависящей от эффективного функционирования организации, обеспечиваемой отделом, где работает данный сотрудник (разной по величине в зависимости от роли, которую играет тот или иной работник в обеспечении прибыли организации);
- надбавки, зависящей от конкретного вклада каждого сотрудника в результаты деятельности организации.

Надбавка за эффективность функционирования организации ООО «Строй Гарант» определяется в процентах прироста окладов за выполнение определенных финансовых задач на предприятии.

Увеличение заработной платы сотрудников – один из важных факторов мотивации персонала для выполнения работ. Систему оплаты в ООО «Строй Гарант» необходимо сделать такой, чтобы каждый сотрудник организации знал, что его заработная плата будет регулярно увеличиваться по мере повышения квалификации, при добросовестной работе, а также с учетом стажа работы.

Таким образом, в ООО «Строй Гарант» необходимо разработать краткосрочную программу материального стимулирования, связанную со снижением себестоимости предлагаемых услуг. Программа должна заключаться в том, чтобы каждому отделу было предложено найти пути снижения себестоимости строительства объектов, без снижения качества стройки и выделить часть сэкономленных средств на премирование по итогам проведенной работы. Данное мероприятие будет полезно во всех отношениях. В частности, работники ООО «Строй Гарант» получают возможность не только

заработать дополнительные деньги, но и проявить себя в поиске путей повышения эффективности производства.

Сотрудники ООО «Строй Гарант» могут быть заинтересованы в повышении производительности на каждом строительном участке и совмещении функциональных обязанностей, так чтобы как постоянная, так и переменная составляющие оплаты труда увеличились в связи с совмещением обязанностей и ростом производительности труда.

Материальное стимулирование за выполнение больших объемов работ с меньшей численностью работников осуществляется при условии экономии фонда заработной платы на конкретном участке работ (отдел, бюро, производственный участок).

Следующим этапом в рамках совершенствования системы стимулирования труда станет расширение программ обучения персонала.

Здесь рекомендовано внедрить систему профессионального обучения сотрудников ООО «Строй Гарант» в условиях современной экономической ситуации. Система обучения может включать в себя различные виды и методы профессионального обучения: деловые игры, тренинги, выездные мероприятия, внутреннее обучение каждые три месяца, которые должны в обязательном порядке содержать итоговую аттестацию.

Обучение и повышение квалификации персонала ООО «Строй Гарант» призвано не только передавать работникам необходимые знания и развивать у них профессиональные навыки. Обучение является важнейшим инструментом пропаганды и закрепления желательного отношения к делу, к организации и разъяснения того, какое поведение организация ожидает от своих работников, какое поведение будет поощряться, подкрепляться, приветствоваться.

Также целесообразно установить льготы и дополнительные поощрения для сотрудников, которые проявляют стремление к профессиональному обучению, оказывать им содействие в карьерном росте. Экономически эффективной можно считать систему премирования, которая формирует уровень оплаты труда в соответствии с профессиональными компетенциями и навыками.

В системах профессионального обучения работников льготы, премии и вознаграждения позволяют повысить стимулирующее влияние на внутриорганизационное обучение.

Системы внутриорганизационного обучения работников ООО «Строй Гарант» должны включать:

- инструктаж на строительной площадке;
- периодическое изменение профессиональных компетенций работников с целью их оптимизации;
- стажерство и наставничество, которые оказывают положительное воздействие на формирование необходимых профессиональных навыков у потенциальных сотрудников ООО «Строй Гарант».

Таким образом, для совершенствования системы стимулирования и оплаты труда нами предложено:

- создание специализированного органа в рамках стимулирования труда

персонала;

– создание Положения о стимулировании труда персонала ООО «Строй Гарант»;

– изменение формы оплаты труда персонала;

– предоставление сотрудникам ООО «Строй Гарант» возможности профессионального и карьерного роста посредством обучающих программ.

Предложенные мероприятия позволят не только сделать систему стимулирования и оплаты труда более эффективной, но и повысят стимул к работе у сотрудников ООО «Строй Гарант». Грамотное сочетание материальных и нематериальных стимулов позволит повысить вовлеченность персонала в развитие организации, что в свою очередь увеличит результативность работы ООО «Строй Гарант» в целом.

#### *Литература*

1. Воронин, Б.А. Влияние мотивации персонала на устойчивую экономическую деятельность организации / Б.А. Воронин, М.С. Серебренникова, Н.Б. Фатеева // Аграрное образование и наука. – 2018. – № 4. С. 9.

2. Лобанова, Т.Н. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. Н. Лобанова. — М.: Юрайт, 2019. – 482 с.

3. Николаев, О.В. Профессиональное развитие кадров в современной экономике / О.В. Николаев, Н.И. Литвина, А.В. Чердакова // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета. – 2015. – № 18 (23). – С. 77-81.

4. Смирный, А.О. Факторы, влияющие на эффективность мотивации и стимулирования труда персонала / А.О. Смирный // Colloquium-journal. – 2020. – № 5-6 (57). – С. 26-28.

5. Степаненко, Е.И. Основные направления анализа использования трудовых ресурсов сельскохозяйственных организаций / Е.И. Степаненко // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета.- М.: РГАЗУ, 2011.- № 11 (16).- С. 188-192.

6. Чиженок, А.А. Современные методы стимулирования и мотивации труда / А.А. Чиженок, О.А. Лымарева, Е.В. Слепцова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 2-2 (60). – С. 157-160.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОДБОРА И НАЙМА ПЕРСОНАЛА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Литвина Н.И., к.э.н., заведующий кафедрой экономики,**

**Карташова А.В., студент**

***Российский государственный аграрный заочный университет***

Подбор персонала на предприятии – это система мероприятий, которая позволяет найти людей, наиболее пригодных к обучению и последующей профессиональной деятельности по конкретной специальности в виду своих индивидуальных личностных и профессиональных качеств. Проектирование подбора и найма персонала – значимый процесс, посредством которого кадровый отдел обеспечивает организацию персоналом необходимого уровня квалификации и в необходимом количестве. В рамках данного процесса определяется по-

требность в персонале, его значимость для организации, а также способы поиска, приема, отбора и управления персоналом.

Проанализируем систему подбора и найма персонала в ООО «Заволжский мясокомбинат».

Большую часть сотрудников предприятия составляют рабочие (сотрудники, занятые в производстве) – 64,1% от всех сотрудников компании, удельный вес специалистов (менеджеров по продажам, рекламе, качеству, снабжению, планированию сбыта, специалистов в области исследования рынка) составляет 23,0%. Стоит отметить наличие достаточно большого количества руководителей – 9,6% от общего количества персонала, что обусловлено особенностями применяемой организационной структуры управления на предприятии – каждый отдел компании возглавляет его непосредственный руководитель.

Предприятие имеет достаточно квалифицированный состав кадров – 54,5% сотрудников имеют высшее образование. Также на предприятии отмечается рост числа сотрудников, стаж которых превышает 5 лет – увеличение на 33,8% в 2019 году относительно 2017 года, что указывает на достаточно низкую текучесть кадров, а как следствие – достаточно высокий уровень организации условий труда.

Предприятие ООО «Заволжский мясокомбинат» достаточно серьезно относится к соблюдению его сотрудниками их должностных обязанностей. В компании действует система контроля, позволяющая оценить степень выполнения сотрудниками своих непосредственных обязанностей. Руководители отделов ежемесячно сдают отчет о работе отдела с приведением графиков выполнения поставленных целей и задач.

На предприятии также существует система премирования, являющаяся мотивацией к более качественному и продуктивному выполнению обязанностей.

Для анализа организационных основ отбора персонала компании целесообразно рассмотреть методику планирования потребности в сотрудниках, применяемую ООО «Заволжский мясокомбинат». Так, отдел кадров отказывается от планирования численности персонала по принципу лимитов, то есть заранее согласованной и утвержденной на некоторый срок максимальной численности сотрудников и фонда заработной платы, поскольку такой подход не позволяет руководству компании и отделу персонала гибко реагировать на воздействия изменяющейся среды. Вместо этого ООО «Заволжский мясокомбинат» напрямую увязывает свои потребности в трудовых ресурсах исходя из объема работы, оценки перспектив и других факторов.

При кадровом планировании ООО «Заволжский мясокомбинат» придерживается следующих этапов:

- разработка кадровой стратегии, включая создание предпосылок для должностного и профессионального роста работников организации и планирования необходимых условий труда;
- непосредственная работа по количественному и качественному комплектованию компании сотрудниками на каждое рабочее место и в соответствующий период времени;

– развитие персонала с определением конкретных целей и интересов каждого сотрудника, планирование его индивидуальной деловой карьеры.

При отборе персонала компания использует следующие методы: собеседование, тестирование, проверка рекомендаций с предыдущего места работы.

В результате анализа были выявлены следующие достоинства системы подбора и найма персонала в ООО «Заволжский мясокомбинат»:

– полное соответствие трудового распорядка нормам законодательства;  
– наличие четких критериев для подбора разных категорий сотрудников (служащие, управленцы, охрана и т.д.),

– качественные методы отбора персонала;

– высокий уровень квалификации сотрудников отдела кадров;

– наличие четкой и слаженной системы проведения собеседования. С претендентами на должности, которые не являются ключевыми, работает не только кадровый отдел, но и отдел контроля деятельности. Вопросы, задаваемые на собеседовании, подготовлены заранее, весь процесс интервью проходит поэтапно;

– наличие сложившейся системы отбора персонала и системы оценок подбора. Система оценки кандидатов обладает следующими характеристиками: основана на объективной информации и дает объективные оценки кандидатов; стимулирует тех, кто производит отбор, к тому, чтобы они обосновали свой выбор, ориентируясь на согласованную систему критериев.

Вместе с тем были выявлены и основные проблемы в области подбора и найма персонала на предприятии ООО «Заволжский мясокомбинат»:

– несовершенство процесса подбора персонала, вызванное применением устаревших методик отбора кадров;

– низкий уровень качества работы отдела кадров предприятия, обусловленный повышенной текучестью кадров;

– недостаточная проработанность нормативной документации предприятия в рамках системы подбора и найма персонала.

В связи с этим целесообразно дать несколько рекомендаций по совершенствованию организации системы подбора и найма персонала в ООО «Заволжский мясокомбинат», что позволит повысить качество рабочей силы предприятия.

Процесс совершенствования системы подбора и найма персонала в ООО «Заволжский мясокомбинат» целесообразно провести по следующим направлениям:

1. Совершенствование самого процесса подбора кадров путем пересмотра анкетирования кандидатов. В рамках данного мероприятия целесообразно пересмотреть количество вопросов, предлагаемых кандидатам при приеме на работу. В настоящее время сотрудники кадрового отдела предлагают кандидатам заполнить анкету, состоящую из 50 вопросов, что занимает достаточно большое количество времени, как у соискателей, так и у сотрудников отдела кадров при обработке данных. В целях экономии времени на обработку анкет, рекомендовано сократить количество вопросов до 25. В части анкет необходимо оставить только наиболее значимые вопросы относительно профессиональных компетенций соискателя, его личностных качеств, а также планов на бу-

дущее. Сотрудник отдела кадров, получив такую информацию, сможет уже на первом этапе сузить круг кандидатов, отобрав лишь тех, кто наибольшим образом подходит на вакантную должность.

2. Разработать должностные инструкции, регламентирующие работу в области подбора кадров. На основании должностной инструкции и особенностей работы предприятия определяются критерии для предварительного отбора: пол кандидата; возраст кандидата; образование, уровень необходимой квалификации; требуемый опыт работы на вакантной должности; морально-психологические качества кандидатов.

3. Уделить особое внимание специфическим особенностям и скрытой мотивации претендента. В этих целях рекомендовано:

- тщательно проверять документы, удостоверяющие личность и постоянную местную прописку;
- запрашивать рекомендации и отзывы с прошлых мест работы;
- обращать внимание на склонность человека к вредным привычкам;
- использовать информационные базы данных.

Практика показывает, что только по формальным основаниям приходится отказывать в приеме на работу до 30% кандидатов.

4. Разработать карту компетенции (профессиональный портрет, портрет идеального сотрудника) для каждой вакантной должности. В этом процессе должны участвовать специалист по управлению персоналом и заместитель директора по правовым и кадровым вопросам. Именно портрет идеального сотрудника значительно облегчит процесс отбора кандидатов на ключевую должность для специалиста по персоналу.

При разработке карты все требования к претендентам следует объединять в три группы:

- профессионализм (образование, опыт работы, профессиональные навыки);
- социальная компетенция (семейное положение, способность работать в команде, система ценностей),
- соответствие требованиям корпоративной культуры (предполагает наличие у потенциального сотрудника тех специфических качеств, которые необходимы для эффективной деятельности конкретного подразделения).

По сравнению с другими требованиями профессионализм считается наиболее важным критерием оценки, так как считается, что, если человек профессионал, то его личностные недостатки меньше влияют на эффективность труда и на отношения с коллективом. Профессиональный портрет необходимо создать на основе не только полной информации о должности, об основных и дополнительных обязанностях, но и о людях, с которыми специалист будет взаимодействовать.

5. Разработать положение о системе подбора персонала, в котором необходимо зафиксировать:

- особенности профессиональной деятельности сотрудников;
- функциональные обязанности сотрудников;
- положения должностной инструкции;
- критерии подбора персонала;

- ступени принятия решения о выборе кандидата;
- стадии повышения профессионализма сотрудника.

6. Разработать электронную базу данных сотрудников, с которыми заключаются срочные трудовые договоры. Это позволит сократить время на поиск сезонных рабочих, а также позволит быстро найти срочно потребовавшегося сотрудника.

7. Разработать программу ориентации новых сотрудников.

При приеме на работу, сотрудник проходит этап адаптации, или как его еще можно назвать, этап профессиональной ориентации. Этот этап является весьма важным как для сотрудника, так и для организации в целом. От того, насколько быстро сотрудник сможет влиться в трудовой процесс, а также в коллектив зависит его производительность труда и качество выполняемых операций. Именно поэтому, сотрудниками отдела кадров целесообразно разработать программу ориентации нового сотрудника, которая должна включать:

- ознакомление новых сотрудников с предприятием, его историей, корпоративной культурой, правилами и устоями,
- объяснение сотруднику его задач и целей в работе,
- объяснение сотруднику основных требований к работе,
- проведение мероприятий по введению сотрудника в рабочую группу.

В целях расширения методов адаптации целесообразно ввести «корпоративный PR». Сущность данного метода заключена в том, что кадровым отделом разрабатываются справочники по кадровым отношениям, содержащие в себе основные правила общения в коллективе в зависимости от направленности деятельности организации.

Посредством данного метода новый сотрудник сможет быстрее адаптироваться в коллективе, имея представление о нормах и правилах поведения в организации.

Таким образом, для новых сотрудников разработанная система подбора персонала позволит:

- получить более полную информацию об организации, позволяющую выполнять свои обязанности более эффективно;
- снизить уровень неопределенности и беспокойства персонала;
- повысить удовлетворенность работой сотрудников;
- развить позитивное отношение к компании в целом;
- освоить нормы корпоративной культуры и правил поведения.

Вместе с тем, для самой организации, предложенные мероприятия также принесут определенные выгоды, а именно:

- возможность более полноценной оценки профессиональных и управленческих компетенций сотрудника и его потенциала;
- развитие управленческих компетенций наставников и линейных руководителей;
- обоснование кадровых решений в отношении новых сотрудников;
- повышение лояльности сотрудника компании к работодателю;
- увеличение удовлетворенных трудом сотрудников;
- рост производительности труда за счет сокращения простоя производства;
- снижение текучести кадров.



Предложенные мероприятия позволят усовершенствовать сам процесс подбора и найма персонала, а также повысят качество работы отдела по работе с персоналом.

#### *Литература*

1. Воденко, К.В. Управление персоналом: учебник / К.В. Воденко [и др.]. – М.: Дашков и К°, 2019. – 374 с.
2. Елкина, В.Н. К вопросу о подборе и отборе персонала организации в современных условиях / В.Н. Елкина, Ю.В. Марус, Е.В. Коваленко // *Фундаментальные исследования*. – 2020. – № 4. – С. 31-35.
3. Иванова, Н.М. Направления на совершенствование системы оплаты труда в сельхозорганизациях / Н.М. Иванова, Н.В. Быковская // *Инновации и инвестиции*.- 2016.- № 5.- С. 71-74.
4. Киселева, А.А. Проблемы найма и подбора персонала / А.А. Киселева, Ю.С. Масленникова // *Экономическая среда*. – 2018. – № 4 (26). – С. 34-39.
5. Мумладзе, Р.Г. Экономика труда: учеб. пособие / Р.Г. Мумладзе, Н.В. Быковская, Н.М. Иванова. - М.: РУСАЙНС, 2016.- 190 с.
6. Николаев, О.В. К вопросу об интеллектуальном капитале предприятия / О.В. Николаев, Н.И. Литвина, Ю.А. Куликова // *Вестник Российского государственного аграрного заочного университета*. – 2019. – № 31 (36). – С. 101-105.
7. Степаненко, Е.И. Основные направления анализа использования трудовых ресурсов сельскохозяйственных организаций / Е.И. Степаненко // *Вестник Российского государственного аграрного заочного университета*.- М.: РГАЗУ, 2011.- № 11 (16).- С. 188-192.
8. Шапран, К.В. К вопросу о подборе и отборе персонала организации в современных условиях / К.В. Шапран // *Научно-практические исследования*. – 2020. – № 1-1 (24). – С. 133-136.

## **УЧЕТ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Макеева Т.Ю., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Шестопалова Е.П., студент  
Российский государственный аграрный заочный университет**

Организации самостоятельно определяют мероприятия по обеспечению сохранности наличности при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, а также порядок и сроки проведения внутренних проверок наличных денег. Порядок ведения кассовых операций в целом в РФ устанавливается Центральным банком России.

Организациям важно соблюдать порядок ведения кассовых операций. Ведь за нарушение этого порядка грозит не маленький штраф:

- для организации — от 40 тыс. руб. до 50 тыс. руб.;
- для ее должностных лиц и ИП – от 4 тыс. руб. до 5 тыс. руб.

В организации должен быть установлен кассовый лимит.

Лимит кассы – допустимая сумма наличных, которая может оставаться в кассе организации на конец рабочего дня. Сверхлимитные суммы подлежат сдаче в банк.

Данный лимит организация определяет самостоятельно исходя из характера своей деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдач наличных средств.

Плохо и занижить, и завысить лимит. В первом случае придется чаще сдавать наличные в банк и/или чаще снимать деньги со счета. То есть вы ограничите собственную свободу по хранению денег в кассе, да еще и заплатите банку больше комиссий.

Во втором случае организации грозит штраф. Когда лимит из-за неверного расчета завышен, инспекторы при проверке, в зависимости от конкретных обстоятельств, поступают так:

Или делают свой расчет. Затем смотрят, превышал ли остаток в кассе получившуюся у них сумму хотя бы раз за последние 2 месяца. Если да, то штрафуют.

Или приравнивают неверно рассчитанный лимит к отсутствию установленного лимита. А это означает, что в кассе на конец дня вообще не должны оставаться наличные. Соответственно, за любой остаток в кассе в течение последних 2 месяцев — штраф.

Организации, относящиеся к субъектам малого предпринимательства, а также ИП вправе не устанавливать лимит кассы и хранить в кассе столько наличности, сколько нужно. Проверить, относится ли организация к субъектам малого предпринимательства, можно на сайте ФНС.

В обособленных подразделениях, сдающих наличные деньги в банк, также должен быть установлен кассовый лимит. Причем головная организация при наличии у нее обособленного подразделения обязана устанавливать свой лимит с учетом лимитов этих обособленных подразделений.

Помимо кассового лимита, есть еще и лимит расчетов наличными деньгами между организациями. Данный лимит составляет 100 тыс. руб. в рамках одного договора. То есть, допустим, если организация покупает у другого юридического лица в рамках одного договора товары стоимостью 150 тыс. руб. и планирует производить оплату частями, то сумма всех наличных платежей не должна превышать в общей сложности 100 тыс. руб., остальная сумма должна быть перечислена продавцу по безналичному расчету, то есть через расчетный счет в банке.

Безусловно, немалое значение имеет и документальное оформление каждой кассовой операции. Ведь неоформленная операция может привести к тому, что деньги «на бумаге» не будут совпадать с их фактическим количеством. А это опять-таки чревато штрафом.

Кассовые операции должен вести кассовый работник или другой работник, назначенный руководителем организации. Кассир должен быть ознакомлен со своими обязанностями под роспись.

Если в организации работает несколько кассиров, на одного из них должны быть возложены функции старшего кассира. Ведение кассовых операций может взять на себя и сам руководитель организации.

Поступление денег в кассу оформляется приходным кассовым орденом – ПКО, расходование денег из кассы – расходным кассовым орденом – РКО.

Кассовые документы (ПКО, РКО) оформляются главным бухгалтером или иным лицом, в чьи обязанности по распоряжению руководителя входит оформление этих документов. Также кассовые документы могут быть оформлены должностным лицом компании или физлицом, с которыми заключены договоры об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Кассовые документы подписывает главный бухгалтер или бухгалтер (при их отсутствии – руководитель), а также кассир.

При этом при оформлении кассовых документов на бумажном носителе кассир снабжается печатью или штампом (например, печать с наименованием фирмы, ее ИНН и словом «Получено»). Ставя оттиск печати/штампа на кассовых документах, кассир подтверждает проведение кассовой операции.

Если же ведением кассовых операций и оформлением кассовых документов занимается сам руководитель, то, соответственно, подписывать кассовые документы должен только он.

Как было отмечено выше, прием наличных в кассу проводится по ПКО.

При получении приходного кассового ордера кассир проверяет:

- ✓ наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера (при их отсутствии – подписи руководителя) и сверяет эту подпись с имеющимся образцом;
- ✓ соответствие наличной суммы, указанной цифрами, сумме, указанной прописью;
- ✓ наличие подтверждающих документов, поименованных в ПКО.

Кассир принимает наличные деньги полистным, поштучным пересчетом. При этом лицо, вносящее наличность в кассу, должен иметь возможность наблюдать за действиями кассира.

Пересчитав деньги, кассир сверяет сумму в ПКО с фактически полученной суммой и, если суммы совпадают, то кассир подписывает ПКО, ставит печать/штамп на квитанции к ПКО и отдает эту квитанцию лицу, внесившему наличность.

При расчетах с применением ККТ или БСО приходный кассовый ордер может быть оформлен на общую сумму принятых наличных по окончании проведения кассовых операций. Такой ПКО заполняется на основании контрольной ленты ККТ, корешков бланков строгой отчетности (БСО), приравненных к кассовому чеку, и т.д.

Дальнейшее перемещение ПКО внутри организации и его хранение зависит от правил, установленных руководителем организации. Храниться ПКО должны в течение 5 лет.

При выдаче наличных из кассы нужно оформить РКО. Получив его, кассир проверяет:

- ✓ наличие подписи главного бухгалтера/бухгалтера (при его отсутствии – подписи руководителя) и ее соответствие образцу;
- ✓ соответствие сумм, указанных цифрами, суммам, указанным прописью.

При выдаче наличности кассир должен проверить наличие подтверждающих документов, перечисленных в РКО.

Перед выдачей денег кассир должен идентифицировать получателя по паспорту (иному документу, удостоверяющему личность). Выдача наличных денег лицу, не указанному в РКО, запрещена.

Подготовив необходимую сумму, кассир передает получателю РКО для подписи. Затем кассир должен пересчитать подготовленную сумму таким образом, чтобы получатель мог наблюдать данный процесс. Выдача наличности производится полистным, поштучным пересчетом в сумме, обозначенной в РКО. После выдачи денег кассир подписывает РКО.

Так же как и ПКО, РКО хранятся в течение 5 лет по правилам, установленным руководителем организации.

Выплата зарплаты проводится по расчетно-платежным ведомостям/ платежным ведомостям с составлением единого РКО (на фактически выплаченную сумму) в последний день выплаты зарплаты или же раньше, если все работники получили зарплату до наступления крайнего срока. Причем в таком РКО не нужно указывать ни Ф.И.О. получателя, ни реквизитов документа, удостоверяющего личность.

Срок выдачи зарплатной наличности определяется руководителем и должен быть указан в ведомости, данный срок не может превышать 5 рабочих дней, включая день получения денег в банке. Работник обязательно должен расписаться в ведомости.

Если в последний день выдачи зарплаты кто-то из работников ее не получил, то кассир напротив его фамилии и инициалов в расчетно-платежной ведомости/платежной ведомости проставляет отпечаток печати (штампа) или делает запись «депонировано». Затем кассир:

- ✓ подсчитывает фактически выданную работникам сумму и сумму, подлежащую депонированию;
- ✓ записывает эти суммы в соответствующие строки ведомости;
- ✓ сверяет эти суммы с итоговой суммой, обозначенной в ведомости;
- ✓ проставляет свою подпись и отдает ведомость на подпись главному бухгалтеру/бухгалтеру (при его отсутствии – руководителю).

Если же речь идет о какой-то разовой выплате (к примеру, выплата зарплаты увольняющемуся сотруднику), то нет смысла оформлять ведомость – можно выдать деньги сразу по РКО в обычном порядке.

При выдаче наличных подотчетнику РКО оформляется на основании заявления подотчетного лица, написанного в произвольной форме, или распорядительного документа организации. Данное заявление должно содержать информацию о сумме наличных, срок, на который выдаются деньги, подпись руководителя и дату.

Наличие у подотчетника задолженности по ранее полученным под отчет суммам не является препятствием для очередной выдачи ему средств.

При приеме головной организацией денег от своего обособленного подразделения также оформляется приходный кассовый ордер, а при выдаче – расходный кассовый ордер. Причем порядок выдачи наличных своему обособленному подразделению каждая организация определяет самостоятельно.

Наличные деньги, предназначенные одному получателю, могут быть выданы другому лицу по доверенности (например, получение зарплаты за заболевшего родственника). В этом случае кассир должен проверить:

- ✓ соответствие ФИО получателя, указанных в РКО, ФИО доверителя, указанным в доверенности;
- ✓ соответствие ФИО доверенного лица, указанных в РКО и доверенности, данным предъявленного документа, удостоверяющего личность.

В расчетно-платежной ведомости/платежной ведомости перед подписью лица, которому выдаются деньги, делается запись «по доверенности».

Доверенность прикладывается к РКО / расчетно-платежной ведомости / платежной ведомости. Если же выдача наличных производится по доверенности, оформленной на несколько выплат или на получение денег у разных юридических лиц, делается копия такой доверенности. Данная копия заверяется в порядке, установленном организацией и прикладывается к расходно - кассовому ордеру.

В ситуации, когда получателю полагается несколько выплат у одного юридического лица, оригинал доверенности хранится у кассира, при каждой выплате к РКО / расчетно-платежной ведомости / платежной ведомости прикладывается копия доверенности, а при последней выплате – оригинал.

Если в организации есть несколько касс, то операции по передаче наличности в течение рабочего дня между старшим кассиром и кассирами фиксируются старшим кассиром в книге учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

Кассовая книга ф. КО-4 обязательно должны вести организации. Кассовая книга нужна для учета поступлений и выдач наличности в кассе.

Кассир фиксирует в книге каждое поступление денег (по ПКО) и каждое расходование (по РКО). В конце рабочего дня кассир сверяет фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге, и ставит свою подпись.

Затем такую же сверку проводит главный бухгалтер или бухгалтер. После проведения сверки лицо, проводившее сверку, ставит свою подпись.

Контролирует ведение кассовой книги главный бухгалтер, а при его отсутствии – руководитель. Если у организации есть обособленное подразделение, совершающее операции с наличными деньгами, то такое подразделение должно вести кассовую книгу. Копию листа кассовой книги обособленное подразделение направляет в головную организацию. Порядок такого направления устанавливает сама организация с учетом срока составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Способ оформления кассовых документов и книг могут быть оформлены на бумаге или в электронном виде. Бумажные документы оформляются от руки или с применением технических средств, например, компьютера и подписываются собственноручными подписями. В документы, оформленные на бумаге (кроме ПКО и РКО), можно вносить исправления. Лица, внесшие исправления, должны поставить дату такого исправления, а также указать свои фамилию и инициалы и расписаться. Документам, оформляемым в электронном виде,

должна быть обеспечена защита от несанкционированного доступа, искажений и потери информации. Электронные документы подписываются электронными подписями. Вносить исправления в документы, оформленные в электронном виде, запрещено.

#### *Литература*

1. Быковская, Н.В. Анализ и учет денежных средств в колхозе имени «Память Ленина» / Н.В. Быковская, И.М. Дормидонтова, Н.В. Атрощенко // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 32-35.
2. Бутакова, Н.М. Учет денежных средств: учеб. пособие / Н.М. Бутакова, Г.Ф. Яричина, В.В. Абрамов. - Красноярск: СФУ, 2016. - 136 с.
3. Камайкина, И.С. Теоретические аспекты учета и анализа денежных средств / И.С. Камайкина, О.Е. Денисова // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 54-59.
4. Степаненко, Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение формирования инвестиционной стратегии сельскохозяйственных организаций / Е.И. Степаненко, / Е.И. Степаненко, С.А. Чеврычкин // Экономические и гуманитарные науки.- 2017.- № 12 (311).- С. 26-32.
5. Шебуняева, Е.А. Учет наличных денежных средств в кассе предприятия / Е.А. Шебуняева, С.В. Баженов // Материалы Всероссийской научно - практической конференции.- 2017.- С. 7-14.- URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29194078&>
6. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова ; под общ. ред. А.Д. Шеремета.- М.: ИНФРА-М, 2020.- 472 с.

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ**

**Нажмутдинова З.К., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Пиксаева Т.В., студент  
*Российский государственный аграрный заочный университет***

Сегодня учет МПЗ является весьма актуальной проблемой, связанной с обеспечением эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Недостаток запасов на любой стадии производства и обращения ведет к нарушению непрерывности и ритмичности текущих процессов. Излишки запасов способствуют росту расходов, направленных на хранение МПЗ, замораживанию оборотных средств предприятия. Следовательно, своевременная и достаточная обеспеченность предприятия запасами ведет к снижению затрат, повышению прибыли, к ритмичной и эффективной работе предприятия. В связи с этим, бухгалтерский учет производственных запасов должен быть направлен на решение проблем бизнеса и способствовать обеспечению контроля за своевременностью снабжения, выявлением излишков и недостач, рациональным использованием ресурсов в целом путем своевременного и полного предоставления необходимой информации для эффективного управления запасами.

Информация о соблюдении каждым производственным участком (бригадой, фермой) режима экономии материалов должна исходить из системы бухгалтерского учета. Особая роль учета состоит в том, чтобы правильно и оперативно выявлять имеющиеся производственные резервы экономии материалов, использование которых обеспечит снижение себестоимости продукции и рост прибыли. Учет должен способствовать улучшению планирования использования материалов, обеспечить правильное включение стоимости потребленных ценностей в издержки производства продукции и списание их на продажи.

Материалы представляют собой одну из составных частей имущества предприятия, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности. Экономический словарь дает следующее определение материалов, материалы – получаемая из природного сырья посредством обработки, переработки материальная субстанция, используемая для производства, изготовления вещей или преобразования в другие материальные субстанции, объекты, предметы.

Учет материалов в бухгалтерии строится по одному из принятых методов: параллельный, оперативно-бухгалтерский (сальдовый), автоматизированный. Эти методы предполагают рациональную организацию учета материалов на складе, в бухгалтерии и контроль бухгалтерии за складским учетом.

Для учета материалов в бухгалтерии предназначены счета синтетического учета, субсчета. Их состав и содержание обусловлены Планом счетов бухгалтерского учета и рабочим планом счетов, который утвержден приказом организации по учетной политике: 10 «Материалы» (субсчета 1. Сырье и материалы; 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали; 3. Топливо; 4. Тара и тарные материалы; 5. Запасные части и др.)

В соответствии ПБУ 1/2008, 5/01 учет поступления материалов может осуществляться следующими способами:

– фактическая себестоимость материалов формируется непосредственно на счете 10 «Материалы»;

– фактическая себестоимость материалов формируется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для обеспечения бесперебойного снабжения предприятия материальными ресурсами создаются склады для хранения основных и вспомогательных материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей и других видов запасов.

Учет материалов на складе ведет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально ответственным лицом, которого принимают на работу, как правило, по согласованию с главным бухгалтером предприятия. С кладовщиком заключается договор по установленной форме о полной индивидуальной материальной ответственности. От занимаемой должности кладовщик может быть освобожден только после сплошной инвентаризации товарно-материальных ценностей и передачи их по акту, утвержденному руководителем предприятия.

На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет материальный ярлык и прикрепляет его к месту хранения материалов. В ярлыке указываются наименование материалов, номенклатурный номер, единица измерения, цена и лимит наличия материалов.

Согласно Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета: – 10-1 «Сырье и материалы»;

– 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

– 10-3 «Топливо»;

– 10-4 «Тара и тарные изделия»;

– 10-5 «Запасные части»;

– 10-6 «Прочие материалы»;

– 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

– 10-8 «Строительные материалы»;

– 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

– 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

– 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

На рисунке 1 рассмотрим классификацию счета 10 «Материалы» согласно Плана счетов бухгалтерского учета.



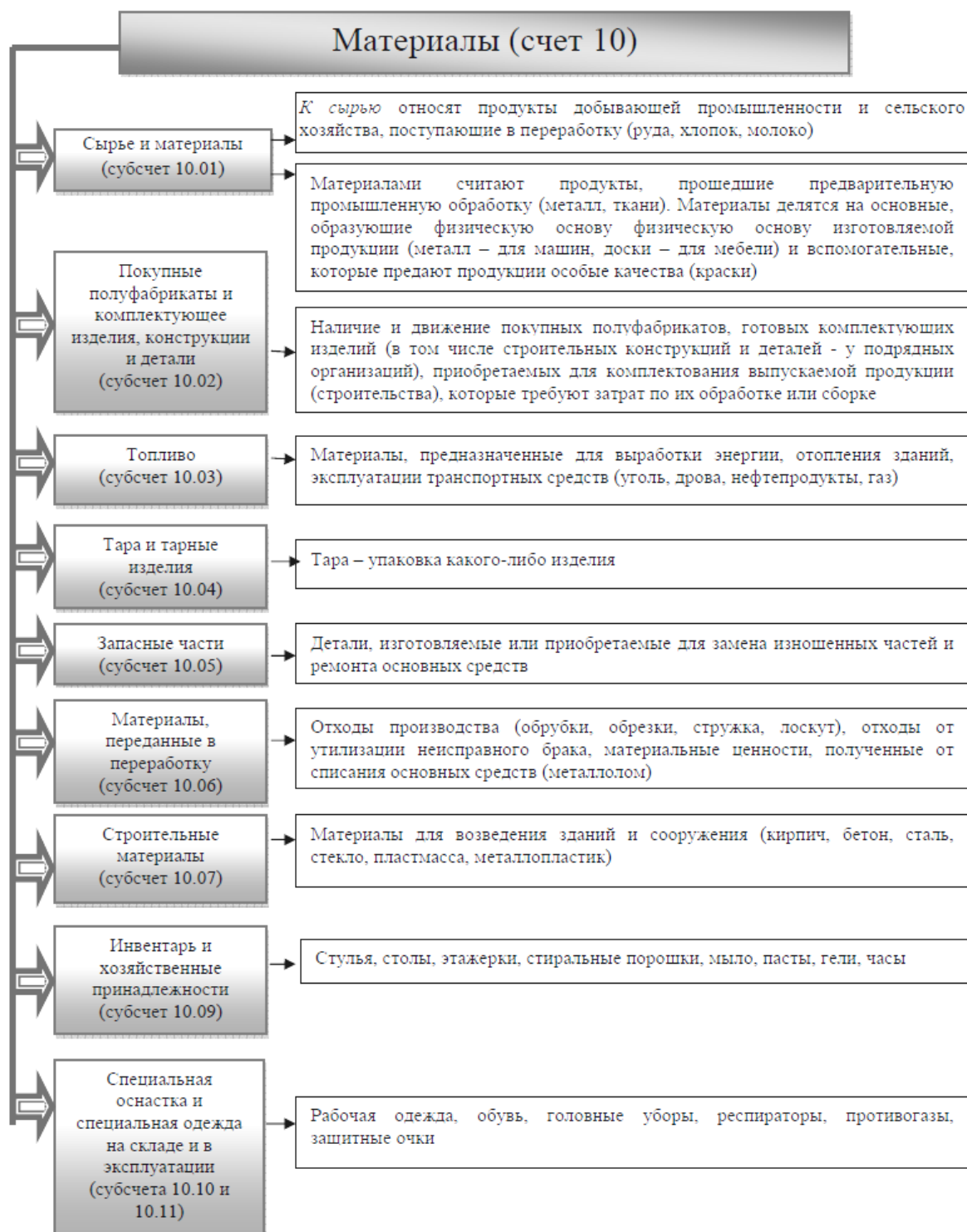


Рис. 1. Классификация материалов по видам

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 «Материалы» отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных и др. (рис. 2).

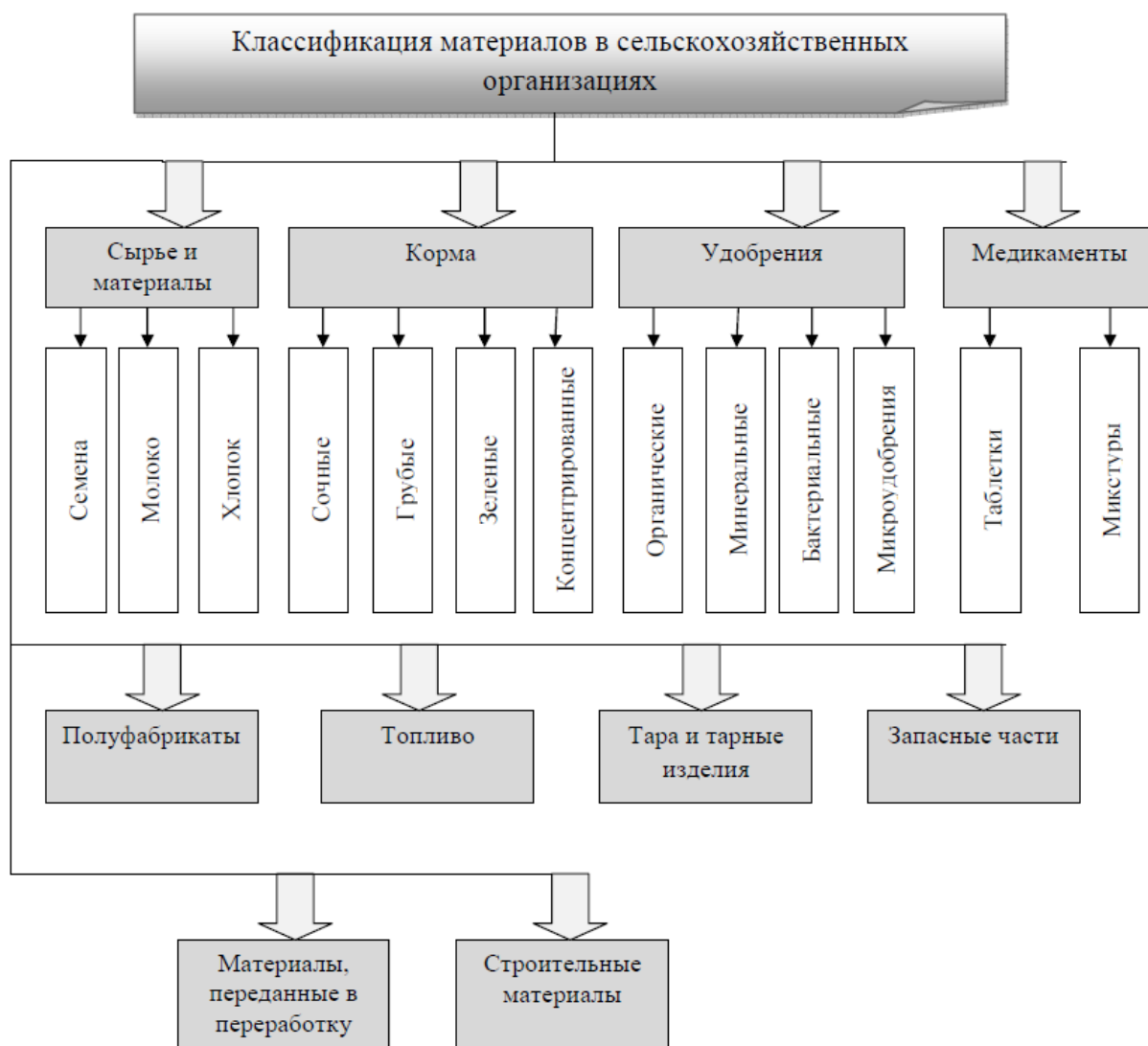


Рис. 2. Классификация материалов в сельскохозяйственных организациях

Сырье и основные материалы образуют материальную (вещественную) основу продукта. При этом сырьем называют продукцию сельского хозяйства (зерно, хлопок и т.п.) и добывающей промышленности (руда, уголь и т.п.), а материалами — продукцию обрабатывающей (перерабатывающей) промышленности (металл, ткань, сахар и т.п.).

Вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы и придания продукту определенных потребительских свойств (например, лаки и краски для автомобилей, перец и другие специи в колбасном производстве) или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (смазочные, обтирочные материалы и т.п.), а также для содействия производственному процессу (выпуск сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки). Деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и определяется особенностями технологии и организации производства (например, крахмал в текстильной промышленности относится к группе вспомогательных, а в пищевой — основных материалов).

Материально-производственные запасы — это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также активы, предназначенные для продажи и используемые для управленческих нужд организации. В состав материально-производственных запасов входят: производственные запасы; готовая продукция; товары.

#### *Литература*

1. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясменко.- М. : ИНФРА-М, 2019.- 367 с.
2. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебник / Г.М. Лисович.- М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019.- 288 с.
3. Сидорова, Н.А. Бухгалтерский учет производственных запасов предприятия: особенности и проблемы / Н.А. Сидорова // Economics.- 2016.- № 6 (15).- С. 75-78. - URL:/ <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26279447>
4. Степаненко, Е.И. Вопросы совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов / Е.И. Степаненко, А.А. Мухина // Агропромышленный комплекс: проблемные аспекты и перспективные направления: Материалы научно-практической конференции молодых исследователей.- М.: РГАЗУ, 2014.- С. 161-166.
5. Степаненко, Е.И. Методические основы бухгалтерского учета материалов / Е.И. Степаненко, М.А. Новикова // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 139-146.
6. Терентьева, Т.В. Бухгалтерский учет в двух модулях: учеб. пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Малышева.- М.: РИОР : ИНФРА-М, 2018.- 287 с.

## **ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

**Нажмутдинова З.К., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Темрокова Р.М., студент  
Российский государственный аграрный заочный университет**

Готовая продукция в сельском хозяйстве имеет ряд особенностей, свойственных только данной отрасли, так, она носит сезонный характер, что в свою очередь влияет на объемы учетных работ, которые выполняет бухгалтерия. Сам по себе учет готовой продукции связан неразрывно и с другими процессами, например, приобретение ГСМ для уборочных или посевных работ.

Учет готовой продукции в сельском хозяйстве является сложным и трудоемким процессом. Это связано с тем, что в каждом хозяйстве имеется большой перечень производимой продукции как основной, так и побочной.

Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи. В отрасли сельского хозяйства в силу его специфики учетный процесс готовой продукции отличается от учета в промышленных предприятиях. Так, например, готовая продукция на сельскохозяйственных предприятиях может расходоваться и внутри хозяйства, отмечается сезон-

ность производства, особенностью также является и территориальная разобщенность и неоднородность производства.

В настоящее время бухгалтерский учет на предприятиях сельского хозяйства ведется, в частности, с учетом:

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях;
- Методических рекомендаций по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса.

Для учета готовой продукции применяются первичные документы, которые отвечают основным требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Минсельхозом РФ разработаны специализированные регистры относительно документального оформления готовой продукции.

Движение готовой продукции в организации содержит следующие основные стадии:

1. Поступление готовой продукции на склад организации;
2. Реализация (отгрузка) готовой продукции покупателям.

Из производства готовая продукция поступает на склад предприятия. Прием продукции на склад проводится на основании первичных документов, которые выписываются в двух экземплярах. Первый экземпляр выдается сдатчику готовой продукции, второй - остается на складе.

Сдатчик все документы на передачу готовой продукции на склад регистрирует в журнале выпуска готовой продукции по мере ее выпуска (в хронологическом порядке).

Готовую продукцию учитывают в количественных и стоимостных измерителях. Готовая продукция отпускается покупателям со склада организации на основании заключенных договоров. Поставщик готовой продукции выписывает счет-фактуру, к которому прикладывается накладная.

На основании выписанной накладной готовая продукция списывается со склада организации-продавца. Выписанные счета-фактуры должны регистрироваться в Журнале выданных счетов-фактур, затем в Книге продаж.

Для учета наличия и движения готовой продукции в Плане счетов предусмотрен счет 43 «Готовая продукция». Данный счет – активный.

Начальное сальдо (по дебету) свидетельствует о наличии в организации готовой продукции до начала отчетного периода.

Дебетовый оборот по счету характеризует принятие готовой продукции из производства на склад. Кредитовый оборот показывает списание готовой продукции со склада организации.

Конечное сальдо (по дебету) показывает наличие остатка готовой продукции в организации на конец отчетного периода.

Синтетический учет готовой продукции в сельскохозяйственных организациях ведется в журнале-ордере №11-АПК.

Аналитический учет готовой продукции в организациях ведется карточках складского учета.

Одной из главных особенностей учета готовой продукции как конечного результата производственного процесса в отличие от учета работ и услуг, является то, что учет охватывает различные процессы производства и реализации продукции. Учет готовой продукции на предприятии в широком объеме можно отобразить в следующем виде (рис.).



Рис. Основные участки учета готовой продукции

Организация имеет право сама определять удобный для себя способ учета выпуска готовой продукции и отражать свой выбор в своей учетной политике. Выпуск готовой продукции может учитываться: по фактической себестоимости и по нормативной производственной себестоимости.

Если предприятие выбирает первый способ, то в этом случае для учета используется счет 43 «Готовая продукция». Данный способ учета оправдан при небольшом производстве либо при небольшой номенклатуре продукции.

Учитывается готовая продукция на счете 43 по фактической себестоимости, которая включает в себя все затраты, понесенные предприятием в процессе производства (общепроизводственные расходы, материальные затраты, амортизация основных средств, участвующих в производстве, заработная плата работников и т. д.).

Проводки при учете по фактической себестоимости будут выглядеть следующим образом:

Дебет 43-Кредит 20,23,29 – получена готовая продукция из производства;

Дебет 90.2-Кредит 43 – списаны затраты производства на реализацию.

Так, сначала готовая продукция приходится с основного производства по фактической себестоимости или со вспомогательного и обслуживающего производства. После этого готовая продукция уходит на продажу (на 90 счет с субсчетом себестоимость продаж).

Учет выпуска готовой продукции может организовываться по одному из двух вариантов: с использованием счета 40 «Выпуск продукции» или без него. С момента выхода его трудов ситуация не изменилась. Если на предприятии в проводках присутствует счет 40, это говорит о том, что учет ведется по нормативной себестоимости. Такой учет удобно использовать при большой номенклатуре производства. На счете 40 обобщается информация о выпущенной про-

дукции и выявляются отклонения от нормативной себестоимости. Выявленные отклонения ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи», поэтому счет 40 сальдо не имеет.

Дебет 40 Кредит 20 - списана фактическая себестоимость готовой продукции с основного производства;

Дебет 43 Кредит 40 - списана нормативная себестоимость готовой продукции;

Дебет 90.2 Кредит 43 – продана готовая продукция;

Дебет 90.2 Кредит 40 – произведены корректировочные записи по учету готовой продукции.

На конец каждого месяца счет 40 полностью закрывается на счет 90/2 «Продажи» и имеет нулевое сальдо.

Что касается реализации готовой продукции, в настоящее время законодательство России не оставляет выбора и требует ведения бухгалтерского учета только по принципу отгрузки (или методом начисления) продукции. Это касается всех типов коммерческих предприятий, будь оно сельскохозяйственным, промышленным или любым иного типа.

Данный способ заключается в том, что предприятие сначала отгружает продукцию, а затем сдает в банк товаросопроводительные документы вместе с платежным требованием на востребование платежа. В этом случае предприятие находится в не самом выгодном положении, однако того требует российское законодательство. По закону, бухгалтерия предприятия обязана после отгрузки (точнее после передачи права собственности на товар покупателю) сразу подсчитывать финансовый результат и платить налоги, не зависимо от поступления денег на расчетный счет. При этом составляется корреспонденция счетов:

Дт 62 Кт 90 – отгружена готовая продукция;

Дт 90 Кт 43 – с плана себестоимость готовой продукции;

Дт 90 Кт 68- отражен НДС;

Дт 51 Кт 62 – получены денежные средства в оплату готовой продукции.

Данные проводки составляются независимо от типа предприятия. Их необходимость заключается не только в учете, чего требует содержание ФЗ «О бухгалтерском учете», но и для определения финансового результата.

Из минусов метода начисления, можно подметить, что способ начисления неудобен для предприятий тем, что сначала уходит продукция, а уже затем приходят деньги. Кроме того, по закону бухгалтерия обязана сразу после отгрузки подсчитывать финансовый результат и платить налоги, не зависимо от поступления денег на расчетный счет.

По дебету счета 43 «Готовая продукция отражают поступление продукции из производства, выявленные при инвентаризации излишки и возвращенная покупателями готовая продукция.

По кредиту счета 43 отражают выбытие готовой продукции, ее реализации, использование продукции на нужды хозяйства, выдачи продукции работникам акционерного общества в счет оплаты труда.

К счету 43 в сельскохозяйственных организациях открыты субсчета:

43-1 продукция растениеводства

43-2 продукция животноводства

На субсчете 43-1 учитывает продукцию растениеводства по ее видам, сортам, качеству и другим показателям (кроме семян и кормов), предназначенную для реализации переработки в хозяйстве, выдачи натурой в счет оплаты труда и т. д. Полученную от урожая продукцию, целевое назначение которой не определено предварительно приходят на счете 43-1 в первоначальной массе.

После определения и передачи продукции (или ее части) по целевому назначению ее списывают в дебет счетов: 10-1 «Корма», 10-1 «Семена», 10-9 «Материалы», 20 «Основное производство» и т.д. Затраты по доработке (очистке, сортировке, сушке) продукции растениеводства урожая прошлого года относят непосредственно на увеличение ее стоимости. Неиспользуемые отходы (мертвая засоренность, усушка и другие) списывают методом красное сторно.

На субсчете 43-2 учитывают произведенную продукцию животноводства по ее видам (молоко, мясо, кожа). По дебету этого субсчета отражают поступление продукции животноводства из производства в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и другие. А по кредиту – продажу продукции заготовительным и другим организациям, работникам хозяйства, а также использование отдельных видов животноводческой продукции, непригодной для продажи, на корм скоту.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведут по местам хранения и отдельным видам готовой продукции. В таблице рассмотрим схему отражения основных операций по готовой продукции.

Выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции, оценивают по рыночной стоимости на дату инвентаризации и включают в состав вне реализационных доходов: Дт 43, Кт 91

Выявленные недостачи, потери, хищения готовой продукции и товаров списывают по учетным ценам с кредита счета 43 в дебет счета 94.

Таблица

**Типичные хозяйственные операции по 43 счету**

	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Количество (литры)	Сумма (тыс. руб.)
		Дебет	Кредит		
1	Оприходование молока от основного стада	43/2	20/2	65973	230905,50
2	Перевод молока на выпойку телят	10	43	6805	23817,50
3	Выдача продукции животноводства за наличный расчет	90	43	5179	18126,50
4	Отражено внутреннее перемещение готовой продукции	43	43	54,24	15500
5	Реализовано ООО «Молоко»	90/2	43	55213	198980

*Литература*

1. Быковская, Н.В. Особенности учета готовой продукции / Н.В. Быковская, В.О. Степанова // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 20-22.
2. Голова, Е.Е. Документальное оформление исчисления себестоимости продукции растениеводства / Е.Е. Голова, Л.Н. Гончаренко // Фундаментальные исследования.- 2018.- № 12-2.- С. 240-244.
3. Голова, Е.Е. Бухгалтерский учет готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях / Е.Е. Голова // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2019. - № 3 (18) июль - сентябрь. – URL: <http://e-journal.omgau.ru/images/issues/2019/3/00812.pdf>. - ISSN 2413-4066
4. Поддубная, З.В. Учет реализации готовой продукции / З.В. Поддубная, К.В. Шабарова // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2019.- С. 154-156.
5. Поддубная, З.В. Особенности учета готовой продукции в организациях сельского хозяйства / З.В. Поддубная, С.В. Сидорова // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2018. - С. 109-112.
6. Сапегина, М.В. Особенности определения эффективности производства продукции скотоводства / М.В. Сапегина, Е.В. Сапегина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2019.- С. 167-171.
7. Степаненко, Е.И. Особенности учета готовой продукции опытно-экспериментальных производств / Е.И. Степаненко, Ю.В. Пельменева // Экономические проблемы модернизации и инновационного развития агропромышленного производства и сельских территорий: материалы научно-практической конференции молодых исследователей.- М.: РГАЗУ, 2012.- С. 77-81.

## **ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ИДЕЙ МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРУДА**

**Новикова М.А., к.п.н., доцент кафедры государственного  
и муниципального управления  
Московский государственный областной университет**

Началом становления единой концепции международно-правового регулирования труда следует считать период с конца XVIII по начало XX века. В это время в мире происходили различные социальные процессы, в числе которых особое место занимали борьба трудящихся за свои права, усиление профсоюзного движения, стремление различных государств, а также предпринимателей уравнивать условия конкуренции на международных рынках и пр. А победа Октябрьской революции в России в 1917 г. и распространение влияния коммунистических идей, преимущественно в Западной Европе, еще более активизировало развитие трудовых отношений в мире.

В целом весь период истории формирования международного трудового права можно подразделить на несколько этапов.



I этап приходится на конец 19 века, когда происходят определенные попытки международно-правового регулирования некоторых вопросов труда. Начинается все с активизации международного рабочего движения. В частности, в 1864 году был основан 1-й Конгресс Интернационала («Международное товарищество рабочих»), который в 1866 году впервые на международном уровне потребовал принятия международного трудового законодательства. В том же году 1-й Конгресс Интернационала выдвинул требование о 8-часовом рабочем дне.

Немецкие исследователи И. Барон и Т. Лохманн в 1878 г. предложили определять продолжительность рабочего дня на международном уровне с целью постановки предпринимателей в равные условия и создания честных условий конкуренции. Наконец, Международный социалистический конгресс, состоявшийся в Париже в 1889 г., предложил ограничить рабочий день до 8 часов, запретить ночные работы и труд детей до 14 лет, ввести непрерывный еженедельный отдых не менее чем 36 часов [2].

Первая в истории международная конференция по вопросам регулирования труда состоялась в Берлине в 1891 г. с участием тринадцати европейских стран. Конференция закончила свою работу выработкой пожеланий, адресованных европейским правительствам. Впрочем, это не привело в тот момент к реальным шагам со стороны государств.

В 1897 г. состоялись еще два международных конгресса: в Цюрихе и Брюсселе. Первый был организован профсоюзными организациями, второй — представителями властей, дипломатами и деловыми кругами. Оба конгресса выступили с инициативой создания Ассоциации по юридической защите трудящихся, которая в итоге была основана через три года на международной конференции в Париже. Ассоциация не была официальной международной организацией, однако пользовалась поддержкой ряда европейских государств [1].

II этап - начало 20 века, который характеризуется принятием реальных решений. В 1905—1906 годах в Берне (Швейцария) проходили дипломатические конференции, завершившиеся принятием двух первых международных конвенций по вопросам о регулировании ночного труда женщин и о прекращении использования белого фосфора в производстве спичек. В 1917—1919 годах свою роль в международном регулировании труда сыграли также профсоюзы, требовавшие создать международный орган, который бы занимался условиями труда [1].

III этап начинается с созданием в 1919 году Международной организации труда (далее — МОТ). МОТ была учреждена для выражения растущей озабоченности по поводу социальной реформы после Первой мировой войны и уверенности в том, что любая реформа должна проводиться на международном уровне.

Идея о создании данной организации появилась в результате бурного развития промышленной революции и экономического роста в Европе и в Северной Америке в середине XIX и в начале XX веков, что достигалось в том числе и ценой серьезной, подчас нечеловеческой эксплуатации трудящихся.

За создание международной организации, занимающейся вопросами труда, активнее других выступали два промышленника: англичанин Роберт Оуэн и француз Даниэль Легран.

В 1818 году на Конгрессе Священного союза в Аахене (Германия) Роберт Оуэн впервые в истории выступил с требованием о введении положений о защите трудящихся и создании комиссии по социальным вопросам. Через 20 лет, в 1838 году его идеи подхватил Даниэль Легран [3].

Их идеи были подтверждены и закреплены в период деятельности Международной ассоциации защиты трудящихся, возникшей в Базеле в 1901 году. Эти же принципы вошли в Устав МОТ.

Необходимость создания МОТ диктовалась прежде всего гуманитарными соображениями. Все более неприемлемыми становились условия труда и жизни рабочих, они подвергались эксплуатации в ущерб их здоровью, семейной жизни, личным интересам. Вторая причина была политической. Не имея надежды на лучшую долю, трудящиеся, число которых постоянно возрастало в результате развития промышленности, могли встать на путь социального протеста и даже революции. Третья причина была экономическая. Пойдя на социальные улучшения, любая страна оказалась бы в проигрыше по отношению к своим конкурентам вследствие неизбежного роста себестоимости ее продукции.

Устав МОТ был разработан в январе—апреле 1919 года Комиссией по труду, образованной Парижской мирной конференцией. Она состояла из представителей девяти стран: Бельгии, Италии, Кубы, Польши, Великобритании, США, Франции, Чехословакии и Японии. Принятый Устав МОТ вошел в качестве Части XIII в Версальский мирный договор.

Первая Международная конференция труда (далее — МКТ) МОТ состоялась в октябре—ноябре 1919 года в Вашингтоне. На ней были приняты шесть конвенций:

- о продолжительности рабочего дня в промышленности;
- борьбе с безработицей;
- защите материнства;
- ограничении труда женщин в ночное время;
- минимальном возрасте приема на работу и ограничении труда молодежи в ночное время в промышленности.

С первого дня своей деятельности на международном уровне, и менее чем за два года были приняты 16 конвенций и 18 рекомендаций.

В 1920 году местом пребывания МОТ стала Женева. Однако в 1940 году положение Швейцарии, изолированной в центре охваченной войной Европы, штаб-квартира Организации была временно переведена в Монреаль (Канада). Однако после окончания второй мировой войны штаб-квартира МОТ вновь была возвращена в Женеву и располагается там по настоящее время.

После Второй мировой войны основные цели и принципы МОТ получили активное подтверждение и расширение в Филадельфийской декларации о целях и задачах МОТ, вошедшей в качестве приложения в Устав МОТ. В этой декларации, принятой в 1944 году, предвосхищался послевоенный рост нацио-

нальной независимости и предсказывалось зарождение крупномасштабного технического сотрудничества со странами развивающегося мира.

В 1946 году МОТ стала первым специализированным учреждением в системе созданной Организации Объединенных Наций. Правовым основанием этого стало подписание в 1945 году Соглашения между ООН и МОТ. В 1969 году в связи с 50-летней годовщиной МОТ ей была присуждена Нобелевская премия мира [4].

Несмотря на, безусловно, главный вклад МОТ в развитие международного трудового права, тем не менее, не стоит связывать формирование данной отрасли исключительно с деятельностью этой организации. Большую роль сыграла также

- деятельность ООН по закреплению и защите прав человека, в том числе в социальной и экономической областях,
- принятие норм по вопросам труда, создаваемых региональными организациями государств в Европе, Америке, Африке, на Ближнем Востоке,
- заключение двусторонних соглашений по вопросам трудовых отношений,
- развитие национального трудового законодательства государств.

#### *Литература*

1. Бекашев, Д.К. Международное трудовое право / Д.К. Бекашев. – М., 2008.
2. Кравченко, Н.Н. Идея международно-правовой регламентации фабричного труда в ее историческом развитии до Берлинской конференции 1890 / Н.Н. Кравченко.- Томск, 1913.
3. Лютов, Н.Л. Международное трудовое право: учеб. пособие / Н.Л. Лютов, П.Е. Морозов.- М., 2011.
4. Международное право: учебник / отв. редактор А.Н. Вылежанин.- М., 2009.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ**

**Поддубная З.В., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Гурева Ю.А., студентка**

***Российский государственный аграрный заочный университет***

Товар и деньги возникли в глубокой древности и обслуживали различные общественные системы. Однако по мере развития производства и обмена товар становится экономической составляющей.

В современной экономической науке наряду с таким общим понятием, как «товар», существует более узкое понятие — «продукция».

На микроэкономическом уровне, т. е. на уровне предприятия, существует такое понятие, как «товарная продукция». Это продукция, предназначенная для сбыта и реализации за пределы предприятия, совокупности предприятий или отрасли народного хозяйства. Товарная продукция промышленного предприятия представляется в денежном выражении, это объем той его продукции, ко-

торая подготовлена в данном периоде к отпуску за пределы его основной деятельности. Готовая продукция входит в состав товарной.

Готовая продукция - это та продукция, которая является причиной возникновения коммерческих отношений между экономическими субъектами, гражданами.

Современные экономисты дают следующее толкование готовой продукции - это конечный продукт производственного процесса предприятия. Это изделия и продукты, полностью законченные обработкой на данном предприятии, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделением технического контроля и сданные на склад готовой продукции [2].

С точки зрения учета готовая продукция — это изделия, которые соответствуют определенным стандартам и принятые на склад или переданные заказчику.

И экономическая теория, и теория бухгалтерского учета дают идентичное толкование понятия «готовая продукция».

Готовая продукция является значимой частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Характерной чертой ведения бухгалтерского учета в аграрных организациях считается то, что в сельском хозяйстве по причине воздействия климатических факторов производство, вследствие чего, затраты считаются сезонными, что безусловно воздействуют на процесс учета. К отличительным чертам сельскохозяйственных организаций не считая этого можно отнести территориальную разновидность аграрного производства. К дополнению изготовление сельскохозяйственной продукции является продолжительным процессом и занимает больше 1-го календарного года. В связи с данными в учете, издержки разделяют по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом: издержки под сбор текущего года, издержки текущего года под сбор будущих лет и издержки текущего года под сбор этого же года [4].

Зачастую в сельском хозяйстве с одной культуры можно получить несколько видов продукции, что служит причиной разделения затрат в бухгалтерском учете.

Все вышесказанные факторы оставляют отпечаток в процессе учета в сельскохозяйственных организациях, в том числе и на процесс учета готовой продукции. Данные циклы изготовления и реализации готовой продукции аграрных организаций считаются главным разделом ее работы. В этих циклах создаются главные показатели, нужные пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Этими показателями являются, к примеру, прибыль от реализации готовой продукции, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продаж [3].

В разгар сезонности земельного изготовления учет готовой продукции в течение года проводится по нормативным расценкам и лишь только в конце

отчетного периода (календарный год) бухгалтер при поддержке довольно сложных расчетов способен исчислять фактическую себестоимость готовой продукции.

Независимо от этого, при непрерывности процесса производства появляется потребность точного установления момента выхода готовой продукции определенного вида, для того, чтобы действительно дать оценку сумме уже готовой продукции, и средствам, остальных в незавершенном производстве и составляющих в отдельных сельскохозяйственных организациях почти половину их оборотных активов [1].

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» устанавливает основные принципы развития в бухгалтерском учете данных о готовой продукции предприятия и учитывает следующие методы оценки готовой продукции в сельском хозяйстве:

- метод оценки по фактической производственной себестоимости, применяющийся на предприятиях одного изготовления с маленькой номенклатурой большого производства, при этом фактическая себестоимость готовой продукции обуславливается исходя из фактических расходов, связанных с производством данных запасов;

- метод оценки по сокращенной производственной себестоимости, вычисляемой по фактическим расходам без учета общехозяйственных расходов;

- метод оценки по плановой производственной себестоимости, которая заключается в следующем: на протяжении года бухгалтер производит учет готовой продукции в плановой оценке, а в конце отчетного периода приобретенная оценка доводится до фактической себестоимости при помощи калькуляционных разниц.

Согласно учетной политике в аграрной организации должны быть показаны используемые способы оценки готовой продукции при их отпуске в производство и ином выбытии.

Готовую продукцию предусматривается в количественном и стоимостном выражении.

При учете наличия и движения готовой продукции в сельском хозяйстве применяется счет 43 «Готовая продукция». По дебету отражается поступление готовой продукции из производства, в том числе излишки готовой продукции, бесплатно приобретенной или же возвращенной клиентами, обнаруженные при инвентаризации на складах организации. По кредиту предоставленного счета отображается продажа готовой продукции и отпуск продукции в переработку или на нужды основной деятельности, капитального строительства или же ремонта, обслуживающих производств и хозяйств, на выдачу продукции в счет естественной оплаты труда работникам организации и т.д. [2].

Согласно с п. 399 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов для учета выпускаемой продукции за отчетный этап в оценке по плановой (нормативной себестоимости), а также выявления отклонений ее от фактической производственной себестоимости специализирован счет 40 «Выпуск продукции». В связи с этим данный счет

учитывается организацией при потребности, его использование обязательным не считается.

Следовательно, можно сделать вывод, что предоставление точного, оперативного бухгалтерского учета оценки и выпуска готовой продукции в аграрных организациях считается одним из важных требований к их работы. Установление сущности готовой продукции находится в зависимости от объекта изучения.

Кроме того, готовая продукция в момент производства устанавливается в сопоставлении с совокупностью понесенных прямых производственных расходов; в период сдачи на склад, а еще и во время хранения - с совокупностью прямых и косвенных затрат, в период передачи для внутренних потребностей - совокупностью прямых и косвенных затрат, расходов на хранение; в момент реализации - совокупностью всех выше обозначенных затрат и добавленной стоимости, поставленной с учетом плановой рентабельности компаний земельного хозяйства [5].

Таким образом, обеспечение достоверного, оперативного учета выпуска готовой продукции в сельскохозяйственных организациях и ее оценка – необходимое требование в их деятельности.

#### *Литература*

1. Быковская, Н.В. Оценка эффективности государственного регулирования сельскохозяйственного производства / Н.В. Быковская, А.А. Кормилицина // Вопросы региональной экономики.- 2015.- № 2 (23).- С. 14-23.
2. Быковская, Н.В. Совершенствование форм и методов регулирования производства и сбыта молока / Н.В. Быковская, М.Н. Нагибина // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. -2013.- № 6. - С. 42-45.
3. Сапегина, М.В. Методические основы учета расчетов с подотчетными лицами / М.В. Сапегина, Е.В. Сапегина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Редколлегия: Е.И. Степаненко, Н.В. Быковская.- 2020. - С. 122-127.
4. Сапегина, М.В. Особенности и факторы развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / М.В. Сапегина // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета. -2014. -№ 17 (22). - С. 159-162.
5. Степаненко, Е.И. Особенности учета готовой продукции опытно-экспериментальных производств / Е.И. Степаненко, Ю.В. Пельменева // Экономические проблемы модернизации и инновационного развития агропромышленного производства и сельских территорий.- М.: РГАЗУ, 2012.- С. 77-81.

## СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В АО «АГРОФИРМА «СТАРОМАЙНСКАЯ»

Поддубная З.В., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Папана К.В., студентка  
Российский государственный аграрный заочный университет

В АО «Агрофирма «Старомайнская» все операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги отражаются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является преимущественно пассивным. По кредиту отражается возникающая кредиторская задолженность, а по дебету — ее погашение.

Схема расчетов с поставщиками и подрядчиками представлена на рисунке 1.



Рис. 1. Схема расчетов с поставщиками и подрядчиками

Счет 60 может быть активным только в случае, если была произведена авансовая оплата поставщику, при этом для усиления контроля за движением денежных средств целесообразно открыть к данному счету субсчет «Авансы выданные». Если счет поставщика был оплачен до поступления груза, то записью по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» погашается дебиторская задолженность за поставщиками по предоплате.

На предъявленные к оплате счета поставщиков кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуются счета по учету ценностей (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Това-

ры» и др.) или счета по учету затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» и др.).

Кредиторская задолженность погашается при получении от банка подтверждения о перечислении средств поставщикам в виде выписок из расчетного и других счетов вместе с приложенными банковскими расчетными документами, а также при зачете полученного аванса и взаимных требований. Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов учета денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках») или кредитов банка (66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») [2].

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения всех необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Договором может быть предусмотрена предварительная оплата поставки. В таком случае поставщик поставяет продукцию (товары) после получения аванса от покупателя. Оперативный учет выполнения договорных обязательств в организации осуществляет экономический отдел, сотрудники которого проверяют соответствие их договорам, регистрируют в журнале учета поступающих грузов, делают отметку в книге учета выполнения договоров и дают согласие на оплату [4].

После регистрации счета получают внутренний номер (регистрационный) и передают в бухгалтерию АО «Агрофирма «Старомайнская» для оплаты. С этого момента у бухгалтерии АО «Агрофирма «Старомайнская» возникают расчеты с поставщиками и подрядчиками.

По мере поступления груза на склад кладовщиком выписывается приходный ордер, который при реестре сдается в бухгалтерию, где таксируется по учетным ценам и вместе с платежным поручением регистрируется в журнале-ордере по счету 60.

По мере оплаты банком этого документа бухгалтерия получает выписку из расчетного счета о списании денежных средств в пользу организации поставщика.

В данном журнале-ордере синтетический учет расчетов с поставщиками сочетается с аналитическим учетом. Первоначально составляется анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и журнал-ордер по счету 60 за месяц и за год. Затем синтетический учет отражается в оборотах по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».



В конце каждого месяца подсчитывают обороты по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сверяют их с данными этого счета, отраженными в других учетных регистрах.

Журнал-ордер по счету 60 в АО «Агрофирма «Старомайнская» открывают на каждый месяц.

Анализируемый счет в АО «Агрофирма «Старомайнская» можно представить в виде схемы (рис. 2), составленной по данным оборотов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

Дт		Кт	
			Сальдо на начало периода 223762462,21
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции, сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Произведен аванс, перечисленный поставщику в сумме 18936738,05	Начислено поставщикам за приобретенные материальные ценности в сумме 24531267,46	10
		Отражена НДС по приобретенным ценностям в сумме 4584734,15	19
		Начислена к уплате стоимость выполняемых работ в ремонтной мастерской в сумме 1079679,66	23
		Принята к оплате счетов поставщиков за выполненные ими работы, в том числе предоставление энергии, газа, воды, услуг связи и т.п. для общепроизводственных нужд в сумме 24500,00	25
		Отражена задолженность за потребленную воду в сумме 146557,11	26
		Отражена стоимость товаров, поступивших от поставщиков в сумме 48216,09	41
		Отражены в учете транспортные расходы от поставщика в сумме 2095,80	43
		Отражено списание задолженности поставщика по ранее выданному авансу в связи с признанием этой задолженности не реальной к взысканию в сумме 6822,03	91
	Оборот по дебету 18936738,05	Оборот по кредиту 30423872,30	
		Сальдо конечное – сумма кредиторской задолженности поставщикам 212275327,96	

Рис. 2. Схема строения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Пример. С расчетного счета АО «Агрофирма «Старомайнская» списаны денежные средства в адрес ООО «Юг-Агроимпорт» по счету №1131 от 22.08.2020 г. за запасные части:

Дебет 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетный счет»

38920,00 руб.

Пример. От поставщика ООО «Юг-Агроимпорт» 19.08.2020 г. поступили товары согласно УПД №1915 от 19.08.2020 г.:

Дебет 41.01 «Товары на складах»

Кредит 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

96790,67 руб.

Отражен налог на добавленную стоимость по поступившему товару: Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

17422,33 руб.

Возмещен из бюджета НДС по приобретенным товарам:

Дебет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

17422,33 руб.

Для составления оборотно-сальдовых ведомостей используются данные о начальных остатках, оборотах и конечных остатках синтетических счетов. В оборотно-сальдовых ведомостях должно быть по итогу три равенства в таблице.

Таблица

#### Формирование оборотно-сальдовых ведомостей

№ п/п	Равенство	Сводка остатков	Характеристика
1	Первое равенство	Равенство сумм остатка на начало отчетного периода по дебету и кредиту	Итог синтетических счетов по дебету показывает сумму всех хозяйственных средств предприятия на начало отчетного периода, а итог по кредиту - сумму источников формирования этих средств, т.е. эти суммы отражают баланс предприятия на начало отчетного периода
2	Второе равенство	Равенство сумм оборотов по дебету и кредиту за отчетный период	Применение способа двойной записи операций на счетах бухгалтерского учета, при котором каждая операция записывается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов
3	Третье равенство	Равенство сумм остатков на конец отчетного периода по дебету и кредиту	Итог синтетических счетов по дебету показывает сумму всех хозяйственных средств предприятия на начало отчетного периода, а итог по кредиту - сумму источников формирования этих средств, т.е. эти суммы отражают баланс предприятия на конец отчетного периода

Контрольное значение выполняет равенство итогов всех трех пар колонок оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам и говорит нам о отсутствии ошибок на счетах бухгалтерского учета.

В конце каждого месяца в зависимости от назначения информации формируется главная книга по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Это помогает обобщить данные синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [3].

Аналитический учет по счету 60 «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» в АО «Агрофирма «Старомайнская» ведется в оборотно-сальдовой

ведомости. А синтетический учет в журнале – ордере № 6, кредитовые обороты из которого в конце года переносят в Главную книгу.

Для того, чтобы выявить кредиторскую задолженность, которая в свою очередь не отражена в бухгалтерском учете и отчетности, осуществляется инвентаризация [5].

В целом, бухгалтерский учет в АО «Агрофирма «Старомайнская» осуществляется на основании правил Федерального Закона «О бухгалтерском учете» и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Синтетический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» непременно соответствует этим условиям.

#### *Литература*

1. Быковская, Н.В. Торговая деятельность на рынке товаров и услуг: учеб. пособие / Н.В. Быковская, Т.В. Свешникова.- М., 2013.
2. Быковская, Н.В. Отечественный и зарубежный опыт развития молочного скотоводства / Н.В. Быковская // Инновационное развитие - от Шумпетера до наших дней: экономика и образование. - 2015. - С. 538-542.
3. Быковская, Н.В. Формирование организационно-экономического механизма обеспечения инновационного развития / Н.В. Быковская, О.Б. Соколов // Прикладные экономические исследования.- 2016.- № 5 (15).- С. 37-42.
4. Сапегина, М.В. Методические основы учета расчетов с подотчетными лицами / М.В. Сапегина, Е.В. Сапегина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.- 2020. - С. 122-127.
5. Сапегина, М.В. Особенности и факторы развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / М.В. Сапегина // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета. -2014. - № 17 (22). - С. 159-162.
6. Степаненко, Е.И. Проблемы совершенствования контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками / Е.И. Степаненко, Т.О. Нечкина // Экономические проблемы современного АПК.- М.: РГАЗУ, 2011.- С. 87-92.

## **ОРГАНИЗАЦИЯ СФЕРЫ ДОСУГА, КУЛЬТУРЫ И СПОРТА ДЕТЕЙ И ПОДРОСТКОВ**

**Реснянская Е.В., магистрант кафедры  
государственного и муниципального управления  
Московский государственный областной университет**

Изменения в социально-экономической жизни российского общества, произошедшие в последнюю четверть века, в значительной мере повлияли на содержание и формы свободного времени молодежи [2, с. 80].

Детский и подростковый возраст характеризуется периодом формирования здорового образа жизни молодежи, нацеленности на культурное времяпрепровождение и организацию активного и интересного досуга. Это может заложить основу для будущего благополучия и самореализации детей и подростков при наличии соответствующих социальных и структурных систем поддержки. В

России дети и подростки часто сталкиваются со значительными проблемами, связанными со здоровьем, а также с ограниченными ресурсами для поддержки собственного развития в сфере досуга, культуры и спорта. Молодежи часто не хватает наставничества и положительного примера со стороны взрослых для подражания и поддержки здорового образа жизни, организации досуга, посещения культурных мероприятий. Это вызывает беспокойство и приводит к необходимости инвестирования в развитие молодежи, направленное на расширение их возможностей в сфере организации досуга, культуры и спорта [3].

Создавая конструктивную и позитивную среду, правильная организация досуга, культурных мероприятий и занятия спортом могут помочь молодежи в улучшении здоровья, повышении культурного уровня, активизации общения, что в дальнейшем приведет детей и подростков к активной и сознательной взрослой жизни. Для социально уязвимых групп детей и подростков участие в спортивных и культурных программах может помочь развить жизненные навыки, необходимые для преодоления проблем повседневной жизни и добиться успеха в различных средах, в которых они живут, например, в школе, дома и по соседству. Таким образом, государственные программы в сфере досуга, культуры и спорта могут стать потенциальным средством поддержки здорового развития молодежи в России и повышения их культурного уровня.

Необходимо развивать потенциал участия молодежи в спорте для улучшения когнитивных, эмоциональных и социальных жизненных навыков, с особым акцентом на социально-уязвимых детей и подростков.

Программы организации сферы досуга, культуры и спорта на государственном и муниципальном уровне создаются для того, чтобы помочь молодежи развить необходимые жизненные навыки, чтобы брать на себя большую ответственность за свое благополучие и благополучие других. Указанные программы можно использовать в различных контекстах (например, в школе, вне школы, на уровне города, района, двора) [4].

Детей и подростков можно отнести к той категории общества, на которую направлены высокие цели и надежды государства и поэтому развитие сферы досуга, культуры и спорта для молодежи рассматривается как важный фактор культурных изменений. По мере того как дети вступают в подростковый возраст, они развивают свою идентичность и становятся самостоятельными личностями. Молодежь создает свои собственные подходы к восприятию, оценке, классификации и определению проблем, в которых находят свое выражение. Реакция молодежи на изменяющийся мир и ее уникальный подход к объяснению и обмену своим опытом может помочь изменить культурный уровень страны и подготовить общества к тому, чтобы дать ответ на новые вызовы.

Универсальным аспектом развития досуга и культуры является спорт. Он должен стать популярен среди молодежи, т.к. дает возможности для социального взаимодействия, в ходе которого дети и подростки могут накапливать знания, навыки и позиции, необходимые для полноценного участия в жизни гражданского общества.

Некоторые аспекты культуры общества являются весьма заметными, например, то, как одеваются люди. Другие аспекты являются в большинстве сво-

ем бессознательными, почти инстинктивными. Один из способов осознания понятия культуры - это использование сравнения с айсбергом. У айсберга есть видимая часть выше уровня воды и еще большая невидимая часть, скрытая внизу. Точно так же и культурная сфера имеет одни аспекты, которые можно наблюдать, которые мы создаем, и другие аспекты, о которых можно лишь догадываться или которые можно вообразить и познавать через диалог и самоанализ. Так же, как и основание айсберга, намного больше, чем видимая часть, также и значительная часть культуры является «невидимой» [5].

Спорт и особенно командные игры являются важной частью жизни детей и подростков, как зрителей, так и участников. Для многих молодых людей неисчерпаемым источником обсуждений является футбол, болельщики чувствуют глубокую привязанность к своей команде, а игроки-звезды воспринимаются как герои.

Спортсменами часто восхищаются в связи с их положением, достижениями, а иногда и вдохновляющим путем к успеху. Многие молодые люди берут с них пример в борьбе за социальную справедливость и права человека. ООН опирается на ряд видных деятелей мира искусства, музыки, кино, литературы и спорта для привлечения внимания к своей деятельности и продвижения миссии этой организации. Можно вспомнить о следующих примерах: футболист Лео Месси, посол доброй воли ЮНИСЕФ; звезда тенниса Мария Шарапова, посол доброй воли Программы развития ООН и др.

В настоящее время среди молодежи следует культивировать моду на спорт и здоровый образ жизни. Также есть и виды спортивной деятельности, которые связаны скорее с умственными, чем физическими усилиями, например, шахматы, и это тоже считается спортом. Разные виды спорта подходят различным вкусам и темпераментам, и таким образом спорт и досуг может действительно быть связан с культурой. Если посмотреть глубже на сами основы ценностей и целей спорта и игр – и это включает и игры детей и подростков – то станет очевидным, что все виды спорта, будь то футбол, метание копья или йога, стали средством обучения необходимым жизненным навыкам, и именно поэтому спорт рассматривается как важная часть программы образования молодежи.

Поскольку культура влияет на все аспекты человеческой жизни, культурные права иллюстрируют неделимость и взаимозависимость всех прав более полным образом, чем это делают любые другие права. Культурные права часто составляют неотъемлемую часть других прав.

Образование детей подростков должно быть направлено на развитие личности, талантов, умственных и физических способностей ребенка в их самом полном объеме, а также молодежь имеет право на отдых и досуг, на участие в играх и развлекательных мероприятиях, соответствующих возрасту ребенка.

Спорт и игры – это важнейшая деятельность для личного и социального развития, роста и благополучия детей и молодежи [1].

Но существуют и различные препятствия к занятиям детей спортом во время досуга. На пути к спорту детей стоят многочисленные экономические,

социальные и материальные барьеры: наличие спортивных площадок, доступ к ним и их доступность, вопросы принятия в спортивные клубы и учреждения, доступ к спортивным сооружениям и т.д. Несмотря на широко признанную объединяющую роль спорта, многие дети и подростки не имеют возможности им заниматься.

Доступ к культурной деятельности, спорту и досугу и участие в этом молодежи может стать средством сплоченности и интеграции и содействовать активному становлению гражданского общества. Поэтому столь важно, чтобы молодежь имела доступ к культуре и спорту, либо в качестве потребителей, например, библиотек, музеев, театров или футбольных матчей, либо производителей, например, музыкальных и видеофильмов, или быть активными участниками в танцах или спорте.

Можно разными способами поощрять доступ молодежи к культуре, например, обеспечивая скидки на билеты, сезонные абонементы, недорогие формы подписки или бесплатный доступ молодежи к музеям, художественным галереям, операм, театральным представлениям и симфоническим концертам. Доступ может поощряться и через образовательные и развлекательные мероприятия, например, путем субсидирования молодежных театральных групп и поддержки молодежных клубов, общественных центров, молодежных и культурных центров.

Большинство молодежных организаций развивают свою собственную деятельность именно в этом духе. Культура и спорт могут быть и могут не быть их главной целью, однако они существуют и работают ради продвижения благополучия молодежи, которая не может быть реализована без социального, культурного и спортивного компонента. Некоторые молодежные организации непосредственно занимаются формами культурного участия и межкультурных обменов; другие же больше внимания уделяют спорту. И все эти организации, действующих на местном уровне, предоставляют молодежи возможности стать активным участником социальной и культурной жизни, а это значит, что каждый ребенок и подросток может стать больше, чем просто потребителем культурной продукции, создаваемой другими.

#### *Литература*

1. Бочарникова, И.С. Досуговые предпочтения современной Российской молодежи: сравнительный социологический анализ / И.С. Бочарникова // Теория и практика общественного развития. - 2018. - № 1. - С. 18-21.
2. Вишнякова, А.А. Тенденции использования свободного времени российской молодежи / А.А. Вишнякова // Вестник БГУ. - 2014. - № 6-1. - С. 80-83.
3. Коноплева, Н.А. Организация социокультурных проектов для детей и молодежи / Н.А. Коноплева. - М.: Юрайт, 2020. - 254 с.
4. Матвеева, Е.В. Воспитание, образ жизни, интересы современных подростков / Е.В. Матвеева // Смоленский медицинский альманах. - 2016. - № 4. - С. 161-167.
5. Шамардина, М.В. Особенности инклюзивной культуры подростков / М.В. Шамардина // Здоровье человека, теория и методика физической культуры и спорта. - 2019. - № 4 (15). - С. 198-203.

## ОРГАНИЗАЦИЯ СФЕРЫ ДОСУГА, КУЛЬТУРЫ И СПОРТА НАСЕЛЕНИЯ НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ

Реснянская Е.В., магистрант кафедры  
государственного и муниципального управления  
*Московский государственный областной университет*

В современном обществе существует необходимость совершенствования организации разнообразных форм досуга и отдыха, создания условий для полной самореализации в сфере досуга на муниципальном уровне.

Отдых, досуг и спорт играют значительную роль в современном обществе также, как культура и искусство. Разнообразная организация досуга способствует улучшению здоровья и благополучия людей, а также содействует развитию культурного потенциала.

В досуговых, развлекательных, культурных и спортивных мероприятиях могут участвовать как отдельные граждане, так и небольшие группы, команды или целые сообщества, и такие мероприятия актуальны для людей любого возраста, способностей и уровней навыков.

Виды отдыха, досуга и занятий спортом, в которых могут участвовать люди в своем муниципальном образовании, различаются в зависимости от местности и, как правило, отражают социальные системы и культурные ценности общества.

Участие в развлекательных и спортивных мероприятиях может иметь множество преимуществ как для отдельного человека, так и для всего общества, в том числе:

- укрепление здоровья и профилактика заболеваний - отдых и занятия спортом - это приятный и эффективный способ улучшить здоровье; они помогают снять стресс, улучшить физическую форму, улучшить физическое и психическое здоровье и предотвратить развитие хронических заболеваний, таких как болезни сердца;
- развитие навыков - физические и социальные навыки являются одними из многих навыков, которые можно развить, участвуя в развлекательных и спортивных мероприятиях;
- повышение общения и социальная интеграция - отдых и занятия спортом являются мощным и недорогим средством содействия большей интеграции людей; они объединяют людей всех возрастов и способностей для развлечения и предоставляют людям возможность продемонстрировать свои сильные стороны и способности.

Организация досуга на муниципальном уровне охватывает различные социальные группы населения. Так, программы организации досуга, ориентированные на людей с ограниченными возможностями, предоставляют возможность познакомиться с другими людьми с ограниченными возможностями и позволяют им соревноваться с другими людьми, имеющими аналогичный уровень квалификации.

Программы для людей с ограниченными возможностями могут:

- обеспечить возможность людей с ограниченными возможностями быть лидерами и играть активную роль в процессе принятия решений при разработке программы, чтобы убедиться, что программы досуга и спорта соответствуют их потребностям;
- обеспечить соответствующее обучение и ресурсы для поддержки людей с ограниченными возможностями, которые хотят создать свои собственные оздоровительные и спортивные группы или клубы.

Исследованию развития муниципальной системы управления в сфере организации досуга населения, культуры и спорта посвящено множество научных работ и в них встречаются различные определения досуга.

Ю.А. Стрельцов определяет досуг «как часть внерабочего времени (в границах суток, недели, года), остающуюся у человека (группы, общества) за вычетом разного рода непреложных дел, необходимых затрат» [5, с. 5].

В.А. Ядов обращает внимание на специфические черты досуга, такие как деятельность и саморазвитие личности: «В научном смысле досуг - часть свободного времени, которая связана с личным потреблением материальных и духовных благ, или «самоценная» деятельность, составляющая органический элемент быта и направленная на удовлетворение потребностей в отдыхе, развлечении, саморазвитии» [7, с. 159].

Т.М. Ярошевич определяет досуг как «время, свободное от работы (учебы) и других обязательств, которое наполнено деятельностью, обусловленную мотивами и потребностями» [8, с. 300].

И.О. Щепеткова пишет, что «досуг является в большей степени социальной категорией, отражая общественную и духовную сущность человека» [6, с. 122].

Таким образом, в подходах к пониманию сущности досуга, до сих пор нет полного единства и, одновременно существует три основные точки зрения:

1. деление времени человека на рабочее и внерабочее время, где «досуг» и «внерабочее время» рассматриваются как синонимы;
2. отождествление понятий «досуг» и «свободное время»;
3. досуг - часть свободного времени, отдых и развлечения не связанные с развитием личности.

Под досугом современного человека можно подразумевается время, которое свободно от необходимого труда в сфере общественного производства, а также от воспроизводства человеком своих жизненных функций в рамках домашнего хозяйства и социальных отношений, но при этом которое он проводит в активной культурной, спортивной или иной досуговой деятельности.

Право участия в культурной жизни и пользования учреждениями культуры, а также доступ к культурным ценностям каждого гражданина РФ гарантируется Конституцией РФ (ст. 44) [1]. Закон РФ «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» [2] был первым «отраслевым» законом и послужил основой для формирования регионального законодательства в сфере культуры. Также сферу культуры регулирует закон № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» [3]. На региональном уровне данную сферу регулирует Закон Московской области «О государственной политике в сфере культуры Московской области» [4].



На муниципальном уровне осуществляется строительство зданий и сооружений муниципальных организаций культуры и досуга, обустройство прилегающих к ним территорий. В собственности муниципальных образований могут находиться имеющие историко-культурную значимость здания, сооружения, предметы, иные объекты культуры (музеи, галереи, библиотеки и т.д.).

В финансировании муниципальной сферы досуга, культуры и спорта участвуют бюджетные средства, как из федерального или регионального бюджета, так и местные источники финансирования. Также средства для финансирования данной сферы происходит от оказания платных услуг населению. Общественные объединения, предприятия, организации и граждане имеют право самостоятельно или на договорной основе создавать фонды для финансирования культурной деятельности. Часто культурные, спортивные и досуговые мероприятия самоокупаемые.

В городах и других муниципальных образованиях культурно-досуговая сфера вышла далеко за пределы традиционной культурно-массовой работы. Она характеризуется развитием следующих интеграционных процессов:

- возникают самоуправляемые общественные инициативы в виде фондов, ассоциаций, движений, формальных и неформальных любительских объединений;
- увеличивается разнообразие развлечений, которые предоставляются в сфере досуга;
- развиваются любительские движения и объединения.

Для осуществления функций регулирования и поддержки культуры и искусства, организации сферы досуга в администрации муниципального образования существует структурное подразделение по вопросам досуга и культуры с правами юридического лица.

К основным функциям муниципального органа управления культурно-досуговой сферой относятся:

- координация культурно-просветительской работы организаций и учреждений;
- методическая и финансовая помощь учреждениям культуры;
- проведение общественных мероприятий (смотры, фестивали, выставки и др.);
- учет, охрана, содержание и реставрация памятников истории и культуры местного значения, заповедных мест;
- контроль за использованием средств культурных фондов муниципальных предприятий и учреждений, принятие в необходимых случаях мер по их централизации;
- контроль за содержательной и финансово-хозяйственной деятельностью учреждений культуры и досуга;
- выдача лицензий на ведение коммерческой деятельности в сфере культуры и досуга на территории муниципального образования;
- организация обустройства мест массового отдыха, культурного обслуживания этих мест;
- взаимодействие с творческими союзами и общественными организациями в сфере культуры;

- поддержка народных промыслов и обрядов;
- разработка предложений по строительству, реконструкции и ремонту зданий подведомственных организаций, контроль за выполнением работ.

Управление сферой досуга, культуры и спорта является важным направлением муниципальной социальной политики, во многом определяющим комфортность проживания населения на муниципальной территории и содействующим развитию общественных отношений.

#### *Литература*

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/)
2. Основы законодательства Российской Федерации о культуре от 9 октября 1992 г. № 3612-1 (ред. от 01.04.2020) // Российская газета.- 1992.- № 248.
3. Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ (ред. от 20.07.2020) // СЗ РФ. – 2003. - № 40.- Ст. 3822.
4. Закон Московской области «О государственной политике в сфере культуры Московской области» от 22 июля 2013 г. №81/2013-ОЗ (ред. от 31.10.2016) // Ежедневные новости. Подмосковье. – 2013. - № 138.
5. Стрельцов, Ю.А. Культурология досуга: учеб. пособие / Ю.А. Стрельцов. - М.: МГУКИ, 2002. - 224 с.
6. Щепеткова, И.О. Досуг как научная категория: разнообразие подходов к изучению / И.О. Щепеткова // Дискуссия. - 2015. - № 6 (58). - С. 121-128.
7. Ядов, В.А. Социологические методы исследования клубной работы: метод. пособие / В.А. Ядов. - М.: Инфра-М, 2004. - 315 с.
8. Ярошевич, Т.М. Досуг: теоретические аспекты, структура, содержание / Т.М. Ярошевич // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. - 2014. - № 1. - С. 299-304.

## **МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ: ПОНЯТИЕ И СОСТАВ**

**Сапегина М.В., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Сапегина Е.В., аспирант**

*Российский государственный аграрный заочный университет*

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете с 2021 года все организации обязаны учитывать по новым правилам.

Порядок отражения материально-производственных запасов (далее — «МПЗ») в бухгалтерском учете отражен в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», который с 2021 года утратит силу. Ему на смену придет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Новый стандарт обязателен к применению всеми организациями.

МПЗ — это активы, применяемые хозяйствующим субъектом:

- в управленческих целях (инвентарь и хозяйственные принадлежности);

- как материалы или сырье для изготовления товаров на продажу (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие, возвратные отходы производства);
- для реализации (готовая продукция и товары).

К основным материалам и сырью принадлежат те активы, без которых не может получиться конечный результат (продукция), например дерево, фурнитура, лакокрасочные покрытия и пр. (если речь идет о деревообрабатывающем производстве).

К вспомогательным МПЗ относятся материалы, помогающие товару приобрести потребительские свойства. Для деревообрабатывающего производства это, например, короба для транспортировки произведенной деревянной мебели, топливо, обеспечивающее работу станков, и проч.

В понятие материально-производственных запасов, применяемых для управленческих целей, входят, кроме того, канцтовары для сотрудников компании,хозпринадлежности, спецодежда, недорогие инструменты.

Готовая продукция (например, деревянный шкаф, кровать и другая мебель) является результатом процесса производства.

Товары — активы, приобретенные для перепродажи, например матрасы, реализуемые как сопутствующие товары к изготовленным деревянным кроватям.

Согласно ПБУ 5/01 не могут быть отнесены к МПЗ активы, относящиеся к незавершенному производству. А по ФСБУ 5/2019, напротив, незавершенка относится к запасам.

Для нужд бухгалтерского учета в качестве единицы МПЗ может использоваться:

- номенклатурный номер;
- группа;
- партия и пр.

При этом организация, согласно п. 3 ПБУ 5/01, вправе самостоятельно выбирать из перечисленных учетных единиц. Главное условие — чтобы предпочтенная для учета единица обеспечивала создание исчерпывающей информационной картины о МПЗ.

Оценка МПЗ при упрощенном бухучете может производиться по одной из следующих методик анализа производственных запасов:

- Закупленные МПЗ — по цене продавца. Иные издержки по их покупке могут приниматься полностью в периоде их осуществления в качестве издержек по обычным видам деятельности (п. 13.1 ПБУ 5/01).

- МПЗ, используемые в производстве, — по стоимости их приобретения, а также сумме прочих производственных и иных издержек, осуществленных в процессе подготовки товаров к продаже. При этом всю величину таких затрат можно по мере их возникновения учесть в расходах по обычной деятельности. Указанный вариант применим для микропредприятий, а также прочих хозсубъектов, имеющих несущественные остатки МПЗ (п. 13.2 ПБУ 5/01).

- МПЗ, задействованные в управленческих целях, полностью относятся к издержкам по мере их закупки (п. 13.3 ПБУ 5/01).

Кроме того, для рассматриваемых хозсубъектов отменена обязанность по резервированию средств под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01).

Оценка материально-производственных запасов, принадлежащих организации, но находящихся в пути, либо переданных покупателю, по состоянию на отчетную дату отражаются по договорной стоимости с последующим уточнением фактической себестоимости (п. 26 ПБУ 5/01).

Рассмотренные поправки не затронули ранее действующий порядок списания МПЗ — п. 16 ПБУ 5/01 позволяет осуществить списание любым из следующих способов, закрепленным в учетной политике:

- по себестоимости каждой единицы — такой способ характерен для МПЗ, которые не имеют аналогов, например драгметаллы;
- по средней себестоимости;
- по стоимости первых приобретенных МПЗ — указанный вариант позволяет списать сначала остаток МПЗ на начало месяца, а также первые поступившие МПЗ с начала месяца.

Величина производственного запаса — формула расчета и используемые показатели

Для определения объема в денежном выражении материально-производственных запасов используется следующая формула:

$$\text{МПЗ} = \text{Тз} + \text{Пз} + \text{Сз},$$

где МПЗ — сумма материально-производственных запасов;

Тз — текущие;

Пз — подготовительные;

Сз — страховые.

Из текущих запасов формируется основной потенциал компании для обеспечения производственных нужд и бесперебойной работы по выпуску продукции. Внутри текущих запасов существует своя градация на нормируемые и ненормируемые.

Подготовительные запасы формируются на 2–3 дня максимум.

Страховые запасы создаются на случай возникновения новых обстоятельств, требующих быстрого увеличения объема производства при резком увеличении спроса или возобновления прерванного цикла из-за форс-мажорных обстоятельств.

Материально производственные запасы - это активы, и отражаются они в соответствующей части баланса в разделе «Оборотные активы». Для записи сведений по этому направлению отведена строка 210, носящая название «Запасы». Расшифровка ее приводится в детализирующих строках с 211-й по 217-ю, а именно:

- 211-я строка содержит данные по сырью, материалам и пр.;
- 212-я — отведена для сельхозпредприятий, занимающихся животноводством;
- 213-я — для затрат по незавершенке;
- 214-я — для готовой продукции и товаров, предназначенных для реализации;

- 215-я — для отгруженных товаров;
- 216-я — содержит информацию по расходам будущих периодов;
- 217-я — о прочих запасах и расходах.

Итак, МПЗ составляют немалую долю активов любой организации, в связи с чем очень важно организовать их бухучет, опираясь на ПБУ 5/01, а с 2021 года на ФСБУ 5/2019.

#### *Литература*

1. Аношина, Ю.Ф. Влияние национальных и международных стандартов финансовой отчетности на организацию учета материально-производственных запасов / Ю.Ф. Аношина // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета.- 2009.- № 7 (12).- С. 300.

2. Аношина, Ю.Ф. Методические основы бухгалтерского учета готовой продукции на кондитерских предприятиях / Ю.Ф. Аношина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XI Всероссийской молодежной научно-практической конференции.- 2019.- С. 25-39.

3. Быковская, Н.В. Торговая деятельность на рынке товаров и услуг: Учебное пособие / Н.В. Быковская, Т.В. Свешникова.- М., 2013.

4. Быковская, Н.В. Формирование организационно-экономического механизма обеспечения инновационного развития Н.В. Быковская, О.Б. Соковиков // Прикладные экономические исследования.- 2016.- № 5 (15).- С. 37-42.

5. Поддубная, З.В. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО / З.В. Поддубная // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета университета.- 2015. - С. 383-386.

6. Поддубная, З.В. Инвентаризация основных средств / З.В. Поддубная, Д.В. Грошева // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2020.- С. 112-116.

7. Степаненко, Е.И. Вопросы совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов / Е.И. Степаненко, А.А. Мухина // Агропромышленный комплекс: проблемные аспекты и перспективные направления: материалы научно-практической конференции молодых исследователей.- М.: РГАЗУ, 2014.- С. 161-166.

8. Степаненко, Е.И. Методические основы бухгалтерского учета материалов / Е.И. Степаненко, М.А. Новикова // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 139-146.

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Сапегина М.В., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Сапегина Е.В., аспирант

*Российский государственный аграрный заочный университет*

Осуществляя хозяйственную деятельность, у каждого предприятия возникает потребность в наличном расчете с сотрудниками. Это может быть оплата командировки, проезда в транспорте или других нужд. Так происходит организация расчетов с подотчетными лицами.

Подотчетные суммы – это денежные средства, выданные подотчетному лицу.

Подотчетным лицом является физическое лицо, которому были выданы наличные денежные средства. С точки зрения экономического содержания хозяйственные операции по использованию денежных средств, которые выданы под отчет подотчетным лицам, нуждаются в особом внимании со стороны бухгалтерии предприятия. Основной проблемой в исследуемой области выступает тот факт, что в современных условиях объем операций с денежными средствами организации достаточно велик и зависит от характера и масштаба экономической деятельности организации.

Поэтому очевидна важность достоверного, корректного и полного бухгалтерского учета хозяйственных операций по выдаче денежных средств по отчету и их целевому расходованию подотчетными лицами. Кроме того, можно объективно утверждать, что эффективная организация бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами представляет особую важность для руководства предприятия в контексте недопущения нецелевого расходования средств организации. Для получения достоверных сведений о ходе хозяйственных процессов на предприятиях организуется бухгалтерский финансовый учет.

Деньги подотчетникам могут быть выданы:

- на хозяйственные и административные расходы — в размере, определенном производственной необходимостью, и на сроки, определенные производственной необходимостью;

- на командировочные расходы — на срок, установленный приказом руководителя о направлении работника в командировку, и в сумме, в которую должны быть включены расходы на проезд, затраты на проживание и суточные.

По мнению Э.Ч. Цыденовой [13, с. 99] подотчетными лицами считаются работники, получившие авансом денежные средства из кассы.

Ю.А. Бабаев [5, с. 376] дает следующее определение объекту учета: «подотчетные лица - это работники, получающие авансом наличные деньги в кассе организации на приобретение материальных ценностей в магазинах, канцелярские и представительские расходы, оплату командировок и т.д.»

Подотчетными лицами, как отмечает Н.Н. Хахонова [12, с. 328], «являются работники организации, получившие авансом денежные средства на предстоящие расходы, связанные с хозяйственной деятельностью».

Н.А. Лытнева [11, с. 248] характеризует подотчетное лицо как работника организации, имеющего право согласно внутренним организационно-распорядительным документам получать целевые авансы .

«...Список лиц, которые могут получать деньги под отчет, оформляется приказом руководителя организации. На командировки приказ оформляется в каждом отдельном случае. В соответствии с приказом работник получает аванс. Аванс может быть выдан подотчетному лицу двумя способами:

- наличными денежными средствами из кассы организации или непосредственно из банка;
- путем списания денежных средств со специального карточного счета, открытого банком для организации расчетов по банковской пластиковой карте, оформленной на имя подотчетного лица...» [7, с. 249].

«...Размер аванса определяется исходя их целей (что купить или оплатить) и условий командировки (место назначения, продолжительность, вид транспорта, место проживания и пр.). Новый аванс выдается при условии полного отчета по ранее полученным авансам. Деньги под отчет выдаются кассиром на основании расходного кассового ордера. Наличные деньги для выдачи подотчетным лицам организации получают с расчетного или валютного счетов...» [7, с. 376].

Выдаются средства под отчет согласно п. 6.3 указания Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У на основании завизированного руководителем заявления работника с прописанными в нем суммой и сроком, на который берутся деньги. С 19.08.2017 (указание Банка России от 19.06.2017 № 4416-У) такое заявление не является обязательным, и выдача может быть осуществлена без заявления на основании распоряжения руководителя. Выдачу наличных из кассы осуществляют по расходному кассовому ордеру.

В зависимости от вида расчетов с подотчетными лицами (расчеты, связанные с оплатой работ (услуг); приобретением имущества; командировочными или представительскими расходами) организации необходимо оформить и ряд других организационно-распорядительных документов, к числу которых относятся приказы на проведение конкретной операции (приобретение имущества, командировка, организация переговоров и т.д.): для расчетов, связанных с представительскими расходами, - это смета и программа представительских расходов, а для расчетов, связанных с командировочными расходами, - служебное задание, командировочное удостоверение [5, с. 249].

Служебная командировка — это выезд сотрудника в местность, отдаленную от его основного места работы, для выполнения служебных функций. Оформление документов, на основании которых нужно вести бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами в этом случае, должно проводиться в соответствии с постановлением Правительства РФ «Об особенностях направления работников в служебные командировки» от 13.10.2008 № 749.

По мнению Ю.А. Бабаева [5, с. 376], командировкой признается поездка работника по распоряжению руководителя организации на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места его постоянной работы (рис.).



Рис. Цели, на которые выдаются денежные средства в подотчет

Выдача денег для поездки в командировку рассчитывается исходя из стоимости проезда туда и обратно, расходов на жилье и суточных.

При этом нужно учесть, что:

- днем выезда и днем приезда считаются даты, зафиксированные в транспортных билетах;
- расходы за проживание должны будут учитываться по факту на основании предоставленных подотчетником документов;
- суточные могут быть установлены и выданы в соответствии с внутренними документами, регламентирующими их размер, например, положением о командировках (ст. 168 ТК РФ).

Для правильного расчета налогооблагаемой базы по НДФЛ суточные учитывают в пределах норм, установленных законом: 700 руб. по России и 2500 руб. — в загранкомандировке (абз. 12 п. 3 ст. 217 НК РФ), для расчета налога на прибыль в расходы включается сумма в пределах размера, оговоренного внутренними документами работодателя (трудовым договором, приказом, положением о командировках).

Та часть суточных, которая выплачена сверх нормы, установленной законодательством, считается доходом работника, и облагается НДФЛ.



Отчитаться работник должен не позднее 3 дней после окончания периода, на который выдавались деньги. Для этого существует такой документ, как авансовый отчет, в котором отражается полученная сумма средств и то, на что она была потрачена. К отчету также необходимо также приложить документы, подтверждающие произведенные расходы.

Лица, получившие наличные деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 рабочих со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

#### *Литература*

1. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=162480&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.8459213350946648#07333284485125344>

2. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У (ред. от 19.06.2017) [Электронный ресурс] Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163618/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/)

3. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств: Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П (в ред. от 11.10.2018 с изм. и доп., вступ. в силу с 06.01.2019) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_131829/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131829/)

4. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2017.- 190 с.

5. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 320 с.

6. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. Ю.А. Бабаева, В.И. Бобошко. - М.: Юнити, 2017. - 1279 с.

7. Быковская, Н.В. Оценка эффективности государственного регулирования сельскохозяйственного производства / Н.В. Быковская, А.А. Кормилицина // Вопросы региональной экономики.- 2015.- № 2 (23).- С. 14-23.

8. Быковская, Н.В. Торговая деятельность на рынке товаров и услуг: учеб. пособие / Н.В. Быковская, Т.В. Свешникова.- М., 2013.

9. Поддубная, З.В. Инвентаризация основных средств / З.В. Поддубная, Д.В. Грошева // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: Материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. - 2020.- С. 112-116.

10. Поддубная, З.В. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО / З.В. Поддубная // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета университета.- 2015. - С. 383-386.

11. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина. Т.В. Федорова.- М. : ИД «ФОРУМ» ИНФРА-М, 2019. – 512 с.

12. Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. Н.Н. Хахоновой. – М.: РИОР : ИНФРА-М, 2019. – 554 с.

13. Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева.- М.: ИНФРА-М, 2020.- 399 с.

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сидорина Е.И., магистрант кафедры  
государственного и муниципального управления  
*Московский государственный областной университет*

В России признается и защищается муниципальная собственность, а органы местного самоуправления наделены самостоятельностью в управлении муниципальной собственностью [1].

Для эффективного управления муниципальной собственностью необходимо наличие у муниципального образования достоверной и полной информации об имуществе, находящемся в его собственности, в том числе сведения о составе имущества, его состоянии и обременениях. Для результативного распоряжения имеющимся имуществом муниципальному образованию важно также владеть информацией о пользователях имуществом, установленных формах хозяйствования в отношении имущества.

Порядок учета муниципального имущества регламентирован на федеральном уровне [2]. Учет осуществляется посредством ведения реестра муниципальной собственности [3], под которым понимается информационная система, содержащая перечень объектов муниципальной собственности и характеризующие их сведения. Указанный реестр ведется обязательно на двух носителях – бумажных и электронных, при несоответствии информации приоритет имеет бумажный носитель.

Ведение реестра осуществляет уполномоченный орган муниципального образования, это может быть администрация муниципального района, управление земельно-имущественных отношений администрации городского округа, комитет по управлению имуществом администрации, департамент управления имуществом и земельными ресурсами. Требования к содержанию реестра [3] приведены в таблице 1.

На муниципальном уровне принимаются нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок ведения реестра муниципального имущества, предоставления сведений из реестра, а также порядок опубликования сведений, содержащихся в таких реестрах.

Любое заинтересованное лицо имеет право бесплатно получить выписку из реестра муниципальной собственности [5].

Перечень объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности, публикуется на официальном сайте соответствующего муниципального образования [4].

В таблице 2 представлена информация, содержащая сведения о количестве объектов недвижимости, находящихся в собственности городского округа Мытищи Московской области, и количестве установленных обременений в отношении такого имущества, в период с октября 2019 года по март 2020 года [6].

## Содержание реестра муниципальной собственности

Разделы реестра муниципальной собственности		
Недвижимое имущество	Движимое имущество и иное имущество	Юридические лица
1	2	3
Группируются по видам имущества		Группируется по организационно-правовым формам лиц
наименование недвижимого имущества	наименование движимого имущества	сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником)
адрес (местоположение) недвижимого имущества	сведения о балансовой стоимости движимого имущества и начисленной амортизации (износе)	полное наименование и организационно-правовая форма юридического лица
кадастровый номер	даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности	адрес (местонахождение)
площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества	реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности	основной государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации
сведения о балансовой стоимости и начисленной амортизации (износе)	сведения о правообладателе	реквизиты документа - основания создания юридического лица (участия муниципального образования в создании (уставном капитале) юридического лица)
сведения о кадастровой стоимости	сведения об установленных об ограничениях (обременениях)	размер уставного фонда (для муниципальных унитарных предприятий)
даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности, реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности	в отношении акций акционерных обществ: - наименование акционерного общества-эмитента, ОГРН; - количество акций, выпущенных акционерным обществом, и размер доли в уставном капитале, принадлежащей муниципальному образованию, в процентах; - номинальная стоимость акций	размер доли, принадлежащей муниципальному образованию в уставном (складочном) капитале, в процентах (для хозяйственных обществ и товариществ)

1	2	3
сведения о правообладателе	в отношении долей (вкладов) в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ: - наименование хозяйственного общества, товарищества, ОГРН; - размер уставного (складочного) капитала хозяйственного общества, товарищества и доли муниципального образования в уставном (складочном) капитале в процентах.	данные о балансовой и остаточной стоимости основных средств (фондов) (для муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий)
сведения об установленных ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения		среднесписочная численность работников (для муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий)

Таблица 2

**Количество объектов, находящихся в муниципальной собственности**

	Количество объектов, находящихся в муниципальной собственности		
	IV квартал 2019 года	I квартал 2020 года	II квартал 2020 года
	3749	3921	4257
из них:			
передано на праве аренды	243	246	249
переданы по концессионному соглашению	31	34	34
передано в безвозмездное пользование имуществом	305	301	353

Ведение реестра муниципальной собственности необходимо, во-первых, для анализа эффективности использования муниципального имущества, во-вторых, для учета объектов муниципальной собственности, в-третьих, для информационного обеспечения об объектах муниципальной собственности, как самих муниципальных образований, так и органов государственной власти, организаций и граждан.

*Литература*

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) – опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020.

2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 20.07.2020) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» [Электронная версия] / КонсультантПлюс.- режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_44571/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44571/) (дата обращения 20.09.2020).

3. Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 (ред. от 13.09.2019) «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» [Электронная версия] / КонсультантПлюс.- режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123870/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123870/) (дата обращения 20.09.2020).

4. Постановление администрации городского округа Мытищи МО от 04.07.2019 № 2894 «Об утверждении Порядка формирования, актуализации и опубликования Перечня объектов имущества, находящихся в муниципальной собственности городского округа Мытищи Московской области, включенных в Реестр муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа Мытищи Московской области» [Электронная версия] / КонсультантПлюс.- режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=МОВ&n=293433#008152641140688655> (дата обращения 20.09.2020).

5. Постановление администрации городского округа Мытищи МО от 21.05.2019 № 2122 «Об утверждении новой редакции административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Выдача выписок из реестра муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа Мытищи Московской области» и признании утратившим силу административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Выдача выписок из реестра муниципального имущества, находящегося в собственности городского округа Мытищи Московской области», утвержденного постановлением администрации городского округа Мытищи от 31.01.2019 № 302» [Электронная версия] / КонсультантПлюс.- режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=C901DD33ED98897E9DB395B6516C513B&SORTTYPE=0&BASENODE=14&ts=7993995080016685913500106286&base=МОВ&n=294794&rnd=6A2D648FACA38A54CBA39F63EB671E08#28f74yrw1sg> (дата обращения 20.09.2020).

6. Официальный сайт Администрации г.о. Мытищи <https://mytyshi.ru/administration/composition/list-of-real-estate-owned-by-g-o-mytischi.php>.

## **ВЛИЯНИЕ НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ НА РАЗВИТИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ РЕГИОНА**

**Симачев А.В., магистрант кафедры  
государственного и муниципального управления  
Московский государственный областной университет**

Среди факторов устойчивого социально-экономического развития региона выделяют наличие в регионе научных и образовательных учреждений, а также наличие квалифицированных трудовых ресурсов. В современном мире образовательный потенциал обуславливает эффективное развитие экономики и ее конкурентоспособность на мировой арене. Посредством использования трудовых ресурсов более высокого профессионально-квалификационного уровня образование, тем самым, способствует активизации инновационных процессов [4].

Проведенные исследования взаимосвязности и влияния науки и образования на социально-экономическое развитие регионов позволяют структурировать регионы РФ и составлять различные классификации.

Так, Л.И. Курина в результате исследования уровня профессионального образования населения региона и его социально-экономического состояния выделяет три типа регионов (рис. 1).

1 тип региона	2 тип региона	3 тип региона
<p>Регионы с достаточно перспективными условиями социально-экономического развития, определенными культурными традициями и ресурсами для успешной реализации региональных программ развития системы профессионального образования (Центральный, Северо-Западный федеральные округа)</p>	<p>Регионы с неблагоприятными условиями социально-экономического развития, где проводимые преобразования либо дали пока несущественные результаты, либо привели к значительному снижению уровня жизни населения, социальной напряженности (Южный, Сибирский федеральные округа)</p>	<p>Потенциально благополучные регионы, обладающие определенными ресурсами и при условии грамотного, эффективного использования своих наукоемких технологий имеющие перспективы для дальнейшего совершенствования системы профессионального образования (Уральский, Приволжский, Дальневосточный федеральные округа)</p>

Рис. 1. Классификация регионов по взаимосвязи уровня профессионального образования населения и его развития [4]

Таким образом, основным выводом данного проведенного исследования является тот факт, что благоприятные социально-экономические условия развития региона, его финансовая обеспеченность позволяют стимулировать развитие системы профессионального образования, тем самым способствуя повышению качества трудовых ресурсов региона и, в свою очередь, положительно влиять на развитие региональной экономики и социальной сферы.

Более детальное исследование вклада высшего образования в социально-экономическое развитие регионов было изучено в рамках исследования, проведенного в 2015 г. Министерством образования и науки Российской Федерации [2]. На примере десяти регионов России, которые различаются по своему социально-экономическому положению, исследовался вклад высшего образования в их развитие, соответственно выделены регионы с высоким, средним и низким уровнем вклада высшего образования в валовой региональный продукт (ВРП). По результатам исследования г. Москва и г. Санкт-Петербург явились абсолютными лидерами данного рейтинга, значительно обогнав остальные регионы, как по уровню образования, так и по уровню социально-экономического развития. Среди остальных областей лидерами оказались Республика Адыгея, Ивановская и Ульяновская области, но не за счет высокого уровня трудоустройства выпускников вузов, а за счет низкого показателя ВРП, вследствие чего

и вклад высшего образования в ВРП оказался самым значительным в сравнении с другими регионами.

Еще одно исследование было проведено в 2017 г. экспертами НИУ ВШЭ, которые изучали влияние вузов на социально-экономическое развитие регионов РФ в следующих аспектах: рост экономики, развитие человеческого капитала, инновации (субиндексы развития). По результатам исследования, вузы таких регионов, как г. Москва и Московская область, г. Санкт-Петербург и Ленинградская область, Калмыкия и некоторых других, наиболее способствуют социально-экономическому развитию своих регионов [4].

Экспертами были выделены следующие типы региональных систем высшего образования (рис. 2).

Типы региональных систем высшего образования			
<p>«Драйверы регионального развития» - это регионы, у которых все <u>субиндексы</u> выше средних</p> <p>9 регионов (г. Москва и Московская область, г. Санкт-Петербург и Ленинградская область и др.)</p>	<p>Системы высшего образования с высоким уровнем влияния, у которых два <u>субиндекса</u> имеют значение выше средних</p> <p>18 регионов (Кировская, Свердловская, Астраханская области и др.)</p>	<p>Системы с умеренным уровнем влияния, где два <u>субиндекса</u> - ниже средних</p> <p>36 регионов (Ростовская, Тюменская области, Краснодарский край и др.)</p>	<p>Системы с низким уровнем влияния, в которых все <u>субиндексы</u> меньше среднего показателя</p> <p>15 регионов (Владимирская, Амурская, Брянская области и др.)</p>

Рис. 2. Ранжирование региональных систем высшего образования по степени их вклада в развитие региона [4]

Рассматривая отдельные направления влияния высших учебных заведений, то можно сделать вывод, что крупные университетские центры, расположенные в таких субъектах РФ, как Москва и Московская область, Санкт-Петербург и Ленинградская область, Новосибирская и Свердловская области, вносят наибольший вклад в экономическое развитие региона. В перечисленных регионах расположены федеральные университеты и вузы, национальные исследовательские университеты, которые имеют достаточно высокие доходы, что положительно отражается на региональной экономике. Кроме того, они привлекают студентов и из других регионов, что также способствует развитию экономики.

Зарубежными и отечественными учеными не раз отмечалось состояние региона, характеризующееся высоким уровнем развития научно-технического комплекса и низким уровнем стратегического планирования. К таким регионам можно причислить и Московскую область. Специфика Московской области со-

стоит в наличии большого количества научных, производственных комплексов прямого федерального подчинения, в большей степени ориентированных на взаимодействие на федеральном уровне.

Важнейшей проблемой социально-экономического развития Московской области можно определить проблему Подмосковья, как региона двойного отрицательного отбора. Лучшие и наиболее талантливые кадры дважды делают выбор в пользу Москвы, в первый раз в пользу московского рынка высшего образования, второй раз в пользу московского рынка труда. Московская область объективно не может конкурировать с г. Москвой по данным параметрам.

В этой связи представляется чрезвычайно важным зафиксировать два вывода:

- качество человеческого капитала в целом по населению Московской области существенно выше, чем качество трудовых ресурсов занятых на рынке труда Московской области;

- в региональной системе высшего образования слабо представлены наиболее талантливые и перспективные выпускники системы общего образования Московской области.

То есть, в качестве стратегической задачи, вузы регионального подчинения Московской области должны быть ориентированы не на поиск и развитие наиболее талантливых абитуриентов, а на максимальное развитие человеческого капитала на базе достаточно средних по своим способностям студентов и слушателей, с тем, чтобы добиться от них максимальной эффективности в рамках регионального рынка труда.

Система образования регионов Российской Федерации характеризуется такой чертой, как разрыв между теми услугами, что предоставляют образовательные учреждения, и требованиями, которые предъявляют к системе образования потребители ее услуг. Вузы во многом далеки от современных проблем, связанных с обеспечением занятости своих выпускников: обеспечение трудоустройства выпускников, расширение их карьерных возможностей, повышение эффективности использования бюджетных средств и т.д.

Еще одной проблемой образования в регионах России является то, что вузы в основном осуществляют теоретическую подготовку специалистов, которым в дальнейшем сложно адаптироваться к реальным условиям работы на предприятии. В дальнейшем работодателям сложно найти хорошего специалиста среди выпускников, владеющего практической стороной вопроса. Поэтому необходимо при составлении программ обучения учитывать и практический аспект.

Переориентирование вузов на содействие занятости своих выпускников будет способствовать решению проблемы их трудоустройства, образование будет более соответствовать потребностям рынка труда и требованиям хозяйствующих субъектов, которые нуждаются в квалифицированных сотрудниках.

Таким образом, наука и образование находятся в тесной взаимосвязи с социально-экономическим развитием региона и оказывают друг на друга взаимное влияние. Хорошая материально-финансовая база региона способствует развитию системы профессионального образования и притоку квалифициро-



ванных трудовых ресурсов, в то же время наличие научной базы и системы профессионального образования способствует укреплению экономики региона и повышению ее конкурентоспособности.

#### *Литература*

1. Голдин, В.И. Наука. Образование. Регионы / В.И. Голдин // Вестник Северного федерального университета.- 2019.- № 3.- С. 137-142.
2. Клячко, Т.А. Вклад образования в социально-экономическое развитие регионов России / Т.А. Клячко, Е.А. Семионова // Экономика региона. – 2018. – Т. 14. Вып. 3. – С. 791-805.
3. Кобаев, Е.Н. Российская система образования на переходном этапе / Е.Н. Кобаев // Молодой ученый. - 2016. - № 7.6 (111.6). - С. 130-134.
4. Курина, Л.И. Профессиональное образование и уровень развития региона / Л.И. Курина // Российское предпринимательство.- 2009.- № 4 (2).- С. 153-157.
5. Маслова, И.В. Наука, образование и общество: тенденция и перспективы развития / И.В. Маслова // Молодой ученый. - 2018. - № 48 (234). - С. 315-316.
6. Оценка вклада региональных систем высшего образования в социально-экономическое развитие регионов России / О.В. Лешуков, Д.Г. Евсеева, А.Д. Громов, Д. П. Платонова. - М.: НИУ ВШЭ, 2017. - 30 с.
7. Павлова, Ю.Н. Инновационная экономика и профессиональное образование / Ю.Н. Павлова // Молодой ученый. - 2015. - № 11.1 (91.1). - С. 102-104.
8. Соловьева, Л.В. Образование как фактор социально-экономического развития России и ее регионов / Л.В. Соловьева, В.И. Соловьева // Научные ведомости. Серия Экономика. Информатика.- 2016.- № 23 (244). Вып. 40.- С. 22-29.
9. Шкаева, А.А. Финансовое образование как фактор развития экономики региона / А.А. Шкаева // Молодой ученый. - 2015. - № 11.1 (91.1). - С. 112-114.
10. Ярмолицкая, Н.В. Современное образование и наука: основные направления и концепции развития в контексте европейского опыта / Н.В. Ярмолицкая // Молодой ученый. - 2015. - № 23 (103). - С. 1114-1118.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА**

**Симонов С.Ю., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Рябова А.А., студент  
Российский государственный аграрный заочный университет**

Значимость готовой продукции обоснована тем, что размер изготовления и реализации готовой продукта считается важным признаком работы каждого производственного предприятия. В обстоятельствах ограниченных производственных способностей и сравнительно безграничном спросе на первое место выставляется размер изготовления продукта. Однако согласно мере насыщения торга и увеличения конкуренции не производство устанавливает размер продаж, а напротив, вероятный размер продаж считается базой исследования производственной программы. Предприятие должно изготавливать только эту продукцию и в подобном размере, в котором оно может действительно продавать [7].

Основной целью анализа является выявление резервов увеличения объемов производства, выпуска и продажи готовой продукции. Основными задачами анализа являются следующие:

1. анализ и оценка динамики объемов производства, выпуска и продажи продукции;
2. анализ и оценка объемов реализованной продукции;
3. анализ и оценка выполнения договорных условий с покупателями;
4. анализ и оценка ассортимента, структуры, качества и конкурентоспособности продукции;
5. анализ и оценка ритмичности производства, выпуска и продажи продукции;
6. выявление резервов роста объемов производства, выпуска и продажи продукции [9, 10, 12].

Источниками информации для проведения анализа являются на предприятии: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, данные синтетических и аналитических счетов по учету затрат производства, выпуска и продажи продукции первичные документы (товарно-транспортная накладная, накладная на отгрузку готовой продукции, договоры на поставку готовой продукции и прочие документы).

Анализ объемов производства и реализации продукции проводится на основе системы показателей: «объема производства, номенклатуры и ассортимента, качества продукции и ритмичности работы предприятия» [5, 6].

Основными показателями объема производства является товарная, валовая и реализованная продукция. Объекты анализа представлены на рисунке.



Рис. Объекты анализа объемов производства и продажи продукции [2, 3]

Рассмотрим ниже алгоритм анализа производства и продажи готовой продукции отрасли растениеводства на примере конкретной организации - АО Агрофирмы «Земля Сеченовская» Сеченовского района Нижегородской области. Основными видами деятельности Агрофирмы «Земля Сеченовская» является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

В структуре товарной продукции, реализуемой АО Агрофирмой «Земля Сеченовская» 75% выручки приносит продажа растениеводческой продукции - это зерно пшеницы (озимая и яровая), зерно ячменя (озимого и ярового), зернобобовые и масличные культуры. Структура товарной продукции по денежной выручке в организации представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Структура товарной продукции по денежной выручке  
в АО Агрофирме «Земля Сеченовская»**

Наименование с-х продукции	2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019 г.		Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Зерно: - зерно пшеницы (озимой и яровой)	580	24,9	619	24,6	850	23,9	1118	30,5	1125	28,1	193,9
-зерно ячменя (озимого и ярового)	1210	51,9	1321	52,6	2100	59,1	1985	54,2	2278	56,7	188,2
Зернобобовые культуры	539	23,1	568	22,6	598	16,8	560	15,3	610	15,2	113,1
Всего по хозяйству	2329	100	2508	100	3548	100	3663	100	4013	100	172,3

Из данной таблицы видно, что выручка зерна пшеницы (озимой и яровой) в 2019 году составила 1125 тыс. руб., что на 9,39 % больше, чем в 2015 году, где она составила 580 тыс. рублей. Выручка зерна ячменя (озимого и ярового) в 2019 году составила 2278 тыс. руб., что на 8,82 % чем в 2015 году, где она составила 1210. Выручка зернобобовых и масличных культур в 2019 году составила 610 тыс. руб., что на 1,31 % больше, чем в 2015 году, где она составила 539 тыс. руб.

Далее рассмотрим уровень товарности проданной продукции, которая показывает отношение объема реализованной продукции к объему производства в натуральном выражении или в сопоставимых ценах (таблица 2).

Из данных таблицы 2 видно, что практически все зерно, которое производится АО Агрофирмой «Земля Сеченовская», подлежит реализации организациям и предпринимателям. Уровень товарности по зерну за анализируемый период высокий и из года в год растет.

Объем выпуска продукции влияет на объем продаж, поэтому очень важно провести анализ изменения объема реализации продукции в зависимости от изменений объема выпуска и остатков готовой продукции на складе.

Таблица 2

**Уровень товарности проданной продукции**

Виды продукции	Объем производства продукции, ц			Объем реализации продукции, ц			Уровень товарности продукции, %		
	2017г.	2018г.	2019г.	2017г.	2018г.	2019г.	2017г.	2018г.	2019г.
Зерно пшеницы (озимой и яровой)	15095	20841	20503	12076	16673	18453	80	80	90
Зерно ячменя (озимого и ярового)	8640	15693	19670	6912	12554	17703	80	80	90
Зернобобовые культуры	1228	2516	1227	982	2013	1104	80	80	90
Итого	24963	39050	41400	19970	31240	37260	80	80	90

Рассмотрим динамику производства основных видов продукции в АО Агрофирма «Земля Сеченовская» (табл. 3).

Таблица 3

**Динамика объемов производства основных видов продукции растениеводства, ц**

Виды продукции	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2017 г.
Зерно пшеницы (озимой и яровой)	15095	20841	20503	135,8
Зерно ячменя (озимого и ярового)	8640	15693	19670	227,7
Зернобобовые культуры	1228	2516	1227	99,9
Итого	24963	39050	41400	165,8

Объем производства готовой продукции за анализируемый период растет по всем ее видам. Так, производство зерна пшеницы (озимой и яровой) выросло на 35,8%, зерна ячменя (озимого и ярового) выросло в 2,3 раза из-за увеличения урожайности на 6,1%. Производство зернобобовых культур за анализируемый период практически не изменилось.

Рассмотрим динамику объема реализации основных видов продукции в АО Агрофирма «Земля Сеченовская» (таблица 4).

Таблица 4

**Динамика объемов реализации основных видов продукции, ц**

Виды продукции	2017 г.	2018г.	2019 г.	2019г. в % к 2017г.
Зерно пшеницы (озимой и яровой)	12076	16673	18453	152,8
Зерно ячменя (озимого и ярового)	6912	12554	17703	256,1
Зернобобовые культуры	982	2013	1104	112,4
Итого	19970	31240	37260	186,6

Объем продажи зерна вырос на 86,6% из-за увеличения его объема производства.

Часть готовой продукции в хозяйстве идет на хранение, и идет на реализацию.

Поэтому целесообразнее дальше рассмотреть поступление и использование продукции по ее видам (табл. 5 и 6).

Таблица 5

## Основные каналы поступления готовой продукции, ц

Каналы поступления	2017 г.			2018 г.			2019 г.			Отклонение (+,-)		
	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зернобобовые культуры	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зернобобовые культуры	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зернобобовые культуры	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зернобобовые культуры
Произведено	15095	8640	1128	20841	15693	2516	20503	19670	1227	5408	11030	99
Приобретено	301	397	48	110	124	24				-301	-397	-48
Прочие поступления	187									-187	0	0
Итого поступило	15583	9037	1176	20951	15817	2540	20503	19670	1227	4920	10633	51

Таблица 6

## Основные каналы расходования готовой продукции, ц

Каналы выбытия	2017 г.			2018 г.			2019 г.			Отклонение (+,-)		
	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зернобобовые культуры	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зернобобовые культуры	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зернобобовые культуры	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зерно пшеницы (озимой и яровой)	зернобобовые культуры
Реализовано всего:	12076	6912	98	16673	12554	2013	18453	17703	1104	6377	5642	1006
организациям, пред- принимателям	12076	6912	752	16673	12554	2013	17726	17703	1069	5650	5642	317
оплата с-х работ сто- ронним организациям			80							0	0	-80
реализовано работни- кам хозяйства, в т.ч.			150				727		35	727	0	-115
выдано в порядке оп- латы труда										0	0	0
На семена	715	278		925	80		656	58		-59	-198	0
На корм животным										0	0	0
В переработку										0	0	0
Недостачи и порчи		4			4			6		0	0	0
Прочие	9	2			6	4		4	6	-9	4	6
Итого выбыло	12800	7196	982	17598	12644	2017	19109	17771	1110	6309	5448	128

Основным каналом поступления готовой продукции является ее собственное производство. Часть продукции: зерно и картофель приобретались на стороне и в порядке обмена (бартер).

В агрофирме за исследуемый период реализация зерна увеличилась. За анализируемый период увеличилась реализация зерна на сторону, то есть другим организациям, но при этом значительно сокращается объем зерна, направленный на семена.

Обобщив все показатели, можно предположить, что данное хозяйство имеет различные каналы сбыта.

По результатам анализа выявляют причины изменения объема реализации. Для увеличения объема реализации продукции необходимо наращивать объемы производства и выпуска продукции и снижать остатки готовой продукции на складе на конец анализируемого периода. Увеличение остатков готовой продукции на складе на конец периода свидетельствует о снижении объема реализации и накоплении готовой продукции на складе, что является отрицательным фактором при оценке деятельности, поскольку возникает риск порчи, хищений продукции, морального устаревания, снижения ликвидности и т.д.

Реализацией продукции в АО Агрофирме «Земля Сеченовская» признается соответственно передача на возмездной основе права собственности на готовую продукцию [2, 3]. В состав реализованной сельскохозяйственной продукции включается:

- продукция, проданная предприятиям, независимо от того наделены они функциями заготовителя или нет;
- продукция, проданная на рынке, через торговую сеть, на ярмарках, населению непосредственно с транспортных средств, другим сельскохозяйственным товаропроизводителям, предприятиям и организациям, коммерческим структурам;
- продукция, реализованная населению через систему общественного питания, а также проданная в счет оплаты труда.

Условиями эффективной реализации являются:

- высокое качество и хорошее физическое состояние сельскохозяйственных продуктов и сырья;
- конкурентоспособность реализуемой продукции по издержкам трудоёмкости, экологичности;
- знание рынка, его конъюнктуры и условий реализации [11].

Важным условием эффективного функционирования АО Агрофирмы «Земля Сеченовская» является сокращение затрат труда на единицу продукции под воздействием внедрения достижений научно-технического прогресса. Высвобождаемая из основного производства рабочая сила используется на другие работы несельскохозяйственного направления: на организацию переработки продукции, реализацию продуктов и услуг, строительств и др. Это в свою очередь способствует получению дополнительных доходов сельскохозяйственного предприятия от эффективного использования трудовых ресурсов [8].

На уровень производства продукции отрасли растениеводства оказывают влияние размеры посевных площадей динамика. Кроме того, в таблице 7 пред-

ставлено изменение валового сбора.

Посевная площадь за период 2015-2019 гг. увеличилась на 275 га. На изменение размера посевных площадей основных сельскохозяйственных культур не привело к снижению валового сбора. Валовый сбор в отчетном году, по сравнению с базисным, увеличился на 16437 тыс. руб., урожайность увеличилась на 6,1 ц/га.

Таблица 7

**Факторный анализ валового сбора продукции растениеводства  
в АО Агрофирме «Земля Сеченовская»**

Показатель	Площадь, га		Урожайность, ц/га		Валовой сбор, ц			Отклонение (+,-)		
	2015г.	2019г.	2015г.	2019 г.	2015г.	2019 г.	усл	общ	в том числе	
									площадь	урожайность
Зерно	850	1125	30,7	36,8	24963	41400	31280	16437	11252	5185

Рост производительности труда осуществляется в основном за счет снижения трудоемкости продукции [8]

Анализ производительности труда и трудоемкость продукции растениеводства в АО Агрофирме «Земля Сеченовская» можно увидеть в таблице 8.

Таблица 8

**Анализ производительности труда и трудоемкость продукции растениеводства  
в АО Агрофирме «Земля Сеченовская»**

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение (+, -)
Валовой сбор, ц	26095	25655	24963	39050	41400	+15305
Прямые затраты труда, чел.-час.	99	102	122	113	106	+7
Площадь с.-х. угодий, га	3300	3315	3315	3941	3941	+641
Получено продукции на 1 чел.-час, ц	502,1	510,1	518,6	578,3	594,7	+92,6
Затраты труда на 1 ц, чел.-час.	43,2	46,5	50,3	55,2	69,6	26,4
Затраты труда на 1 га, чел.-час.	5,98	6,23	7,87	8,3	10,5	+4,52

Проведя анализ производительности труда и трудоемкости продукции растениеводства в АО Агрофирме «Земля Сеченовская», можно сделать вывод: валовой сбор увеличился на 15305 ц., прямые затраты труда увеличились на 7 чел.-ч, площадь сельскохозяйственных угодий увеличилась на 641 га и в отчетном году равна 3941 га.

Получение продукции растениеводства на 1 чел.-час, за анализируемый период увеличилось на 92,6 ц., и в отчетном году составило 594,7 ц. Увеличение продукции произошло за счет увеличения валового сбора продукции растениеводства.

Затраты труда на 1 ц увеличились на 26,4 чел.-час. Данное увеличение произошло за счет увеличения прямых затрат труда. Затраты труда на 1 га повысились на 4,52 чел.-час., данное увеличение произошло также за счет увеличения прямых затрат труда.



Рассмотрим эффективность производства основных видов готовой продукции.

Экономическая эффективность производства зерна характеризуется системой показателей. Основные из них: урожайность, стоимость валовой продукции с 1 га. Производственные затраты на 1 га, себестоимость 1 ц продукции, чистый доход с 1 га, уровень рентабельности (табл. 9).

Таблица 9

**Экономическая эффективность производства зерна**

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019г. в % к 2017г.
Посевная площадь, га	3315	3941	3941	118,9
Валовой сбор, ц	24963	39050	41400	165,8
Урожайность, ц/га	7,5	9,9	10,5	1,4
Количество реализованной продукции, ц	19970	31240	37260	186,6
Уровень товарности, %	80	80	90	10
Затраты труда на 1ц зерна, чел.час	50,3	55,2	69,6	138,4
Себестоимость проданного зерна, тыс.руб.	85455	71880	2533	<33,7 р.
Себестоимость 1ц проданного зерна, руб.	4279,2	2300,9	68,0	<62,9 р.
Выручка от продажи зерна, тыс.руб.	74307	53300	1743	<42,6 р.
Цена реализации 1 ц, руб.	3720,9	1706,1	46,8	<79,5 р.
Убыток от продажи зерна, тыс. руб.	11148	18500	790	<14,1 р.
Убыток от продажи 1ц зерна, руб.	558,3	594,8	21,2	<26,3 р.
Уровень убыточности продажи зерна, %	-13,0	-25,7	-31,2	44,2 п.п.

Производство зерна является убыточным в АО Агрофирме «Земля Сеченовская». В 2019 г убыточность отрасли составила 31,2%. За анализируемый период размер убытка и уровень убыточности производства зерна резко возрастает. Это происходит благодаря существенному росту себестоимости и существенному сокращению выручки от продаж.

Продажа продукции по различным каналам для АО Агрофирмы «Земля Сеченовская» является сложной проблемой, как в организационном, так и в экономическом аспектах [1]. Конечные результаты деятельности Агрофирмы «Земля Сеченовская» в определенной мере зависят от соответствующего развития служб и производств по заготовке, кратковременному хранению и транспортировке продукции [4].

Таким образом, можно сделать вывод, что анализ продажи готовой продукции в АО Агрофирме «Земля Сеченовская» объем выпуска является основным показателем, характеризующим деятельность предприятия. Объем продаж крайне важен для установления различных нормированных статей.

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод о том, что продажа готовой продукции является ключевым источником финансирования основной деятельности предприятия.

*Литература*

1. Аношина, Ю.Ф. Влияние национальных и международных стандартов финансовой отчетности на организацию учета материально-производственных запасов / Ю.Ф. Аношина // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета.- 2009.- № 7 (12).- С. 300.

2. Аношина, Ю.Ф. Методические основы бухгалтерского учета готовой продукции на кондитерских предприятиях / Ю.Ф. Аношина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы XI Всероссийской молодежной научно-практической конференции.- 2019.- С. 25-39.
3. Аношина, Ю.Ф. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения долгосрочных материальных активов коммерческих организаций / Ю.Ф. Аношина, И.В. Луцкич.- М.: Московский университет им. С.Ю. Витте, 2015.-150 с.
4. Борисов, М.Ю. Основные параметры и критерии развития рынка сельскохозяйственной продукции / М.Ю. Борисов, С.Ю. Симонов // Вестник университета (Российско-Таджикский (Славянский) университет).- 2009.- № 13.
5. Быковская, Н.В. Оценка эффективности государственного регулирования сельскохозяйственного производства / Н.В. Быковская, А.А. Кормилицина // Вопросы региональной экономики.- 2015.- № 2 (23).- С. 14-23.
6. Быковская, Н.В. Совершенствование форм и методов регулирования производства и сбыта молока / Н.В. Быковская, М.Н. Нагибина // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии.- 2013.- № 6.- С. 42-45.
7. Закиров, А.З. Основные направления совершенствования реализации молочной продукции / А.З. Закиров, А.Т. Мамутова // Экономика. Управление. Образование.- 2015.- С. 16-21.
8. Симонов, С.Ю. Диверсификация как способ экономической устойчивости предприятия / С.Ю. Симонов // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета.- 2010.- № 9 (14).- С. 244-250.
9. Симонов, С.Ю. Основные факторы повышения эффективности зернового производства / С.Ю. Симонов // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета.- 2008.- № 3.- С. 39.
10. Симонов, С.Ю. Применение статистических методов в прогнозировании рынка зерна / С.Ю. Симонов // Вестник университета.- 2007.- № 2 (20).- С. 16-18.
11. Степаненко, Е.И. Пути увеличения прибыли от продаж / Е.И. Степаненко, Т. Давыдова // Проблемы современного финансового и управленческого учета в России.- М.: Научный консультант, 2015.- С. 70-72.
12. Шадрина, Г.В. Экономический анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.В. Шадрина.- М.: Юрайт, 2018.- 431 с.

## **ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ ПО СВЯЗЯМ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ**

**Соковиков О.Б., к.ю.н., доцент кафедры экономики,  
Силенская Е.А., студент**

*Российский государственный аграрный заочный университет*

Связи с общественностью в органах власти - это важная функция управления для демократического общества. Участие населения в решении политических вопросов способствует развитию гражданского общества.

В условиях современной России необходимым требованием современного стиля управления в государственных организациях и органах местного самоуправления является установление эффективных связей с общественностью (PR), основная задача которых – формировать общественное мнение по про-

блемам, касающимся деятельности государственных, региональных и местных органов власти, развития экономики, внешней политики и т.д. [3].

В ходе исследования было выявлено, что вопросы, связанные с нормативным правовым обеспечением связей с общественностью (PR, public relation), вызывают определенную сложность для правовой науки, что связано с отсутствием источников регулирования связей с общественностью в российском праве. Отсутствие единого нормативного акта, регламентирующего связи с общественностью, не означает, что эта деятельность не должна находиться в так называемом «правовом поле». В этом контексте связи с общественностью должны в своей повседневной деятельности учитывать как минимум конституционное, гражданское, административное, корпоративное и информационное право.

Исследование особенностей организации деятельности органов местной власти по связям с общественностью показало, что сегодня повышение эффективности деятельности органом МСУ по связям с общественностью неразрывно связано с уровнем информационной открытости органом МСУ. Взаимодействие органов власти и населения в большей степени происходит за счет активизации применения современных информационно-коммуникационных технологий в работе органов МСУ (таблица 1).

Таблица 1

**Основные составляющие деятельности органов МСУ по связям с общественностью [2]**

Составляющий элемент	Характеристика
Участие	План деятельности по связям с общественностью на муниципальном уровне должен учитывать точки зрения на рассматриваемую проблему всех участников целевой аудитории
Информация	Информация, которая распространяется в процессе осуществления деятельности органов МСУ по связям с общественностью, должна быть прозрачной, ясной, всеобъемлющей
Определение проблемы	Рассматриваемая проблема должна быть четко определена. Понимание проблемы участниками целевой аудитории должно быть одинаковым
Варианты действий	Органами МСУ должны быть проработаны различные варианты своих действий
Консенсус	В процессе деятельности органов МСУ по связям с общественностью должно приниматься консенсуальное решение
Реализация	Все участники деятельности должны способствовать решению рассматриваемого вопроса (проблемы)

Анализ деятельности администрации городского округа Солнечногорск по связям с общественностью позволил сформулировать следующие выводы (рис.).

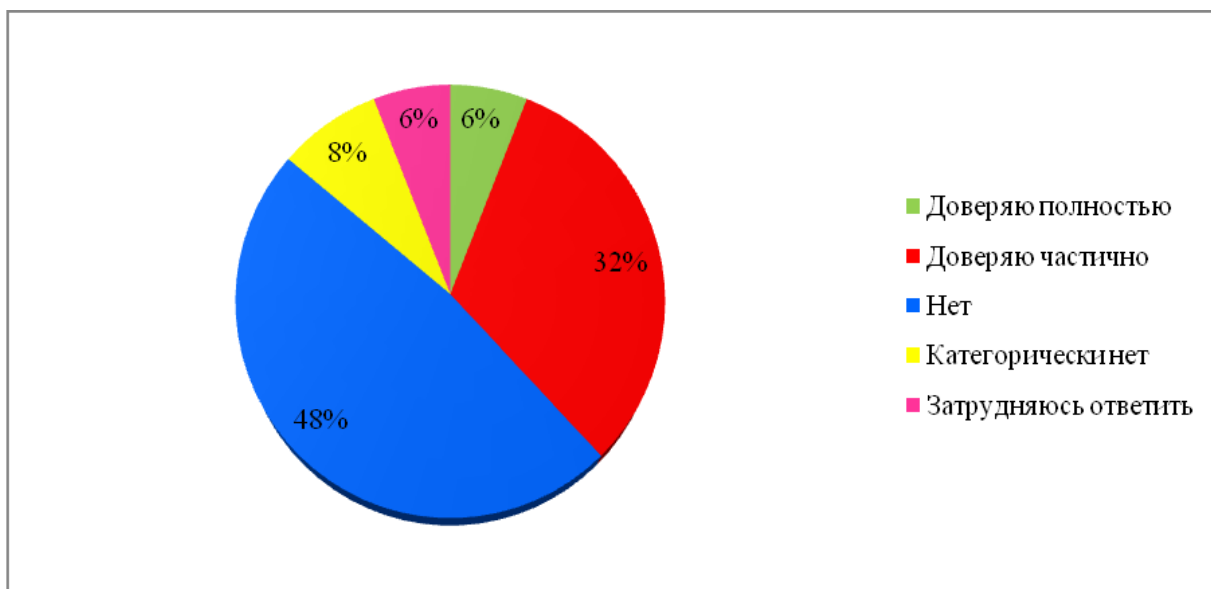


Рис. Результаты опроса ВЦИОМ «Доверяете ли Вы органам местного самоуправления?» [5]

Пресс-центр, действующий в рамках официального сайта Администрации городского округа Солнечногорск Московской области, осуществляет деятельность по связям с общественностью по шести основным направлениям: новости городского округа; информация от прокуратуры; информационные сообщения от государственных и муниципальных органов власти; оповещение по датам проведения мероприятий; СМИ города; галерея (ознакомительная информация) (таблица 2).

В сфере работы с обращениями граждан и обратной связи в городском округе Солнечногорск за 2017-2019 годы наблюдается увеличение количества обращений граждан на 20,5%, в том числе за счет увеличения количества обращений, касающихся благоустройства территории района, строительства, организационных вопросов. Наибольшее количество обращений поступило в администрацию нарочно. Наибольший удельный вес в общем количестве обращений приходится на обращения, касающиеся ЖКХ (41,0%), строительства и архитектуры (19,0%) и земли и землепользования (19,0%).

Основная задача органов МСУ в процессе реализации информационной политики городского округа Солнечногорск состоит в том, чтобы обеспечить предоставление качественных общественных услуг, которые повысят безопасность, улучшат здоровье и качество жизни граждан.

Общая оценка эффективности работы по связям с общественностью в администрации городского округа Солнечногорск составила 3,78 балла, что выше удовлетворительного уровня. Из чего был сделан вывод о необходимости принятия мер для устранения имеющихся проблем в части реализации эффективной работы по связям с общественностью и реализации мероприятий информационной политики.

**Основные тематические направления работы по связям с общественностью через  
Пресс-центр сайта администрации (по состоянию на 07.05.2020 г.) [5]**

Основное направление	Рассматриваемые темы
Новости городского округа	Администрация ГО информирует граждан об основных событиях и мероприятиях, которые произошли, планируется к проведению (например: Более семи тысяч флагов украсят Солнечногорье ко Дню Победы, Проезд без маски в общественном транспорте для жителей Солнечногорска обойдется в 4 тысячи рублей, В Солнечногорске стартовала спортивная акция «Рекорд Победы», Торговые объекты Солнечногорска проверили на соблюдение требований недопущения распространения Covid-19, Еженедельный дистанционный прием граждан прошел в Солнечногорске, 20 тысяч мальков щуки выпустили в водоемы Солнечногорска и пр.
Прокуратура информирует	Представлено разъяснение по вопросам надзора за соблюдением трудовых прав граждан, в том числе за исполнением законодательства о содействии занятости населения, является одним из приоритетных направлений надзорной деятельности прокуратуры, Разъяснение федерального законодательства «О транспортной безопасности», опубликованы итоги Проведения проверки контролирующим органом, Разъяснение положений Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и пр.
Информационные сообщения	Представлена новостная лента предстоящих событий: «Прямая линия» по вопросам противодействия коррупции, Информационное сообщение для налогоплательщиков, информационное сообщение «О предоставлении в аренду земельного участка с разрешенным использованием, информационные сообщения управления социальной защиты, центра занятости населения»
Календарь мероприятий	Календарная выкладка мероприятий, проводимых администрацией ГО Солнечногорск на 2020 год
СМИ Городского округа	Солнечногорское телевидение Телеканал 360 ° Газета «Сенеж» Издательский дом «41» Портал «Город под солнцем» Портал «Мой Солнечногорск»
Галерея	Фото- и видеорепортажи о городском округе

В результате были предложены следующие пути совершенствования организации работы администрации по связям с общественностью [4]:

- предложено выделить в организационно-управленческом отделе администрации сектор по связям с общественностью;
- предложено ввести обязательное проведение мониторинга состояния работы по связям с общественностью, на основании полученных данных, ана-

лиз и прогнозировать развитие деятельности органов МСУ по связям с общественностью;

- предложено обеспечить правовую и методическую поддержку специалистов администрации занятых в работе по связям с общественностью;

- с целью повышения прозрачности работы сотрудников администрации по связям с общественностью, а также с целью получения дополнительной информационной базы предложено внедрить на сайте администрации дополнительный сервис «Оценка эффективности работы администрации по связям с общественностью и обращениями граждан».

Расчет ресурсного обеспечения показал, что на реализацию данных мероприятий потребуются денежные средства в сумме 1649,2 тыс. руб. Финансирование планируется осуществить из муниципального бюджета городского округа Солнечногорск и бюджета Московской области. Экспертная оценка социально-экономической эффективности мероприятий показала, что их внедрение вполне целесообразно.

#### *Литература*

1. Афонин, А.И. Особенности инвестиционной привлекательности муниципальных образований / А.И. Афонин, И.Д. Афонин, А.А. Никитина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- М.: РГАЗУ, 2018.- С. 5-8.

2. Борщевский, Г.А. Связи с общественностью в органах власти: учебник и практикум / Г.А. Борщевский. - М.: Юрайт, 2020. – 267 с.

3. Быковская, Н.В. Объективная необходимость государственного регулирования АПК / Н.В. Быковская // Образование. Наука. Научные кадры.- 2012.- № 2.

4. Мумладзе, Р.Г. Экономика труда: учеб. пособие / Р.Г. Мумладзе, Н.В. Быковская, Н.М. Иванова. - М.: РУСАЙНС, 2016.- 190 с.

5. Официальный сайт Администрации городского округа Солнечногорск [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.solreg.ru> (дата обращения 07.05.2020).

6. Официальный сайт ВЦИОМ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://wciom.ru/> (дата обращения 01.05.2020).

## **МЕСТО И РОЛЬ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В СТРУКТУРЕ ЭКОНОМИКИ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Солодилов А.В., к.и.н., доцент, заведующий кафедрой  
государственного и муниципального управления,  
Шолотонов М.А., студент факультета «Физической культуры»  
Московский государственный областной университет**

Президентом РФ В.В. Путиным поставлены амбициозные задачи – Россия к 2024 году должна войти в пятерку стран – лидеров научно-технологического развития. И далее подчеркнул, что стратегическим приоритетом не просто войти в пятерку крупнейших экономик мира, но и решать многие социальные вопросы. Инструмент достижения данного стратегического

приоритета - увязать экономику, науку и образование, обеспечить технологическую индустриализацию, улучшить инвестиционную политику, повысить роль малого и среднего предпринимательства в росте экономики. К сожалению, только за последние 6 кварталов Государственная Дума РФ ФС РФ приняла 166 законов, касающихся бизнеса. При этом 18% были посвящены облегчению требований к компаниям, а 40% - ужесточению [4, с. 16]. Но есть и положительные примеры. Удачный эксперимент для самозанятых, который проходил в 2019 году в 4 регионах РФ, в 2020 году распространился еще на 19 регионов, что упрощает работу для тех, кто занимается малым и средним бизнесом [4, с. 13].

Малое предпринимательство в современных условиях – это предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики при определенных, установленных законами, государственными органами или другими представительными организациями показателях [3, с. 43-44].

Статья 4 ФЗ № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» устанавливает категории субъектов малого и среднего предпринимательства. Так, средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать до ста человек включительно для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия – до пятнадцати человек [1, с. 4].

Малое предпринимательство существует практически во всех отраслях экономики Российской Федерации. Например таких, как торговля, общественное питание, промышленное производство, строительство, транспорт и связь и другие.

Важнейшей особенностью малого предпринимательства является способность к ускоренному освоению инвестиций, высокая оборачиваемость оборотных средств, активная инновационная деятельность. Вместе с тем ему свойственны относительно низкая доходность, высокая интенсивность труда, сложности с внедрением новых технологий, ограниченность собственных ресурсов и повышенный риск в острой конкурентной борьбе.

Жизнеспособность малого предпринимательства в структуре современной рыночной экономики определяется теснотой его взаимодействия с государством и крупными хозяйственными структурами.

Необходимо отметить, что для развития малого предпринимательства имеет большое значение политические и правовые факторы, которые взаимосвязаны между собой. К ним относятся события, которые происходят в политической жизни страны.

Правовые факторы тесно связаны с политической средой. Правовая среда охватывает законодательную базу страны, которая регулирует отношения в предпринимательской сфере.

Совокупность политических и правовых факторов существенно влияет на отношения между государством в целом и предпринимателями.

Также можно отметить экономический фактор, который влияет на развитие малого предпринимательства. Он характеризуется наличием конкуренции, размером и степенью развития рынков, инфляцией, уровнем цен, состоянием

финансово-кредитной системой, налогообложением и другими.

Политика и стратегия развития предпринимательской деятельности меняется в зависимости от экономической среды.

Сочетания множества факторов позволяет сформулировать основные формы развития малого предпринимательства.

Система поддержки малого и среднего предпринимательства – это совокупность государственных, негосударственных, общественных и коммерческих организаций, осуществляющих регулирование деятельности предприятий, оказывающих образовательные, консалтинговые и другие услуги, необходимые для развития бизнеса и обеспечивающие среду и условия для производства товаров и услуг [3, с. 34].

Государственная поддержка малого предпринимательства - это комплекс мер, направленных на становление, развитие и стабилизацию сегмента малого бизнеса.

Высшей целью системы поддержки малого предпринимательства является осуществление в полном объеме этим сектором народного хозяйства своих экономических, научно-технических, социальных и других функций. Это прекрасно понимают в Правительстве Московской области. Так, региональные власти неоднократно заявляли, что поддержка небольших компаний – одно из приоритетных направлений развития экономики. Бизнесмены региона уже сегодня смогут получать государственные услуги, а так же консультации по актуальным вопросам в специальных центрах, которые откроются в нынешнем году. Кроме того, региональные власти предоставляют предпринимателям различные субсидии и льготы. Так же работают коворкинги, которые дают возможность сэкономить на аренде офиса. В ближайшем будущем представители бизнеса смогут оформлять необходимые документы в одном месте. Речь идет о специальных центрах по оказанию услуг предпринимателям. Первые пять открылись в 2018 году в Химках, Воскресенске, Балашихе, Люберцах и Подольске. Подмосковные власти определили, что каждый год на территориях муниципалитетов Московской области будет появляться не менее пяти таких центров оказания услуг. Будут они создаваться на базе партнерских организаций – банков, муниципальных торгово-промышленных палат, коворкинг-центров и объектов инфраструктуры. Наиболее востребованные сегодня виды поддержки со стороны властей Подмосковья для малого и среднего бизнеса:

- покупка оборудования;
- поддержка проектов социальных предпринимателей;
- первый взнос за лизинг оборудования.

В 2017 году из средств бюджета Московской области субсидии получили 145 предпринимателей на сумму 360 миллионов рублей. В 2018 году выплата субсидий малому и среднему бизнесу продолжается. Так, на частичную компенсацию затрат, связанную с покупкой оборудования, предусмотрено 300 миллионов рублей, данные средства позволят ускорить модернизацию производств. Более 100 миллионов будут направлены на поддержку социальных бизнес – проектов. Власти компенсируют предприятиям первый взнос по лизингу. На реализацию данной цели выделяют 50 миллионов рублей. Словом, идет по-



иск эффективных форм и методов поддержки малого и среднего бизнеса. Применяются инновационные подходы, которых нет ни в одном субъекте РФ. Одним из таких подходов является создание центров оказания услуг. Это инновационный подход, прорыв, необходимый для улучшения инвестиционного климата региона. В данных центрах будут оказывать государственные и муниципальные услуги. Появится возможность подать документы в налоговую службу, Фонд социального страхования, Росреестр и Росимущество, получит информацию о государственной поддержке бизнеса, проконсультироваться у нотариуса, бухгалтера и юриста. Оперативно согласовать необходимые документы и связаться с ресурсоснабжающими организациями. Это будут своего рода агрегаторы комплекса государственных, банковских и других услуг, необходимых предпринимателям для старта работы, успешной деятельности и поиска интересных решений. Губернатор Московской области А.Ю. Воробьев поручил всем главам муниципальных образований подготовить проекты индустриальных парков на своих территориях и помогать инвесторам в создании промышленных площадок. А помогать им в решении этой сложной задачи будет Корпорация развития Московской области. Причем, особое внимание будет уделено тем муниципалитетам, где подобные зоны не созданы. Промышленные площадки будут создаваться на землях, находящихся в муниципальной собственности. Пока таких парков нет в 23 районах и городских округах.

Прогрессивные решения Московской области по оказанию помощи малому и среднему бизнесу оценили на 5 – м восточном экономическом форуме, который состоялся в сентябре 2019 года.

Можно отметить увеличение объемов финансирования с 2014 года, однако на протяжении 2015-2018 гг. темпы роста объемов финансирования сокращаются по сравнению с 2014 годом (рис.).

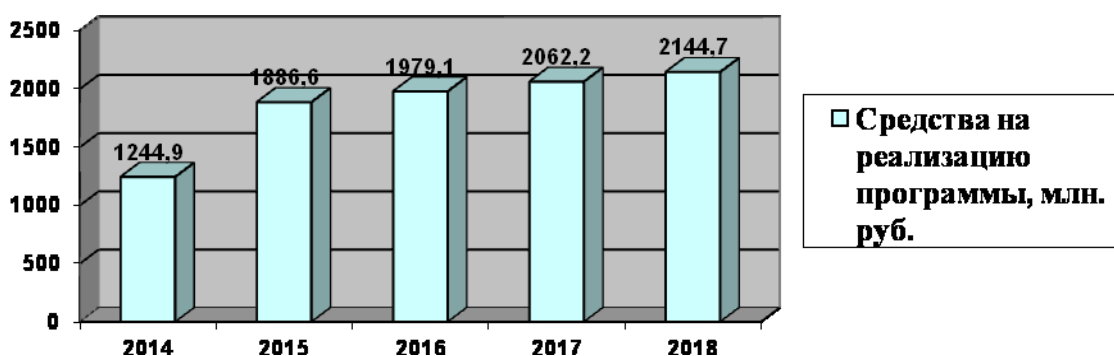


Рис. Динамика финансирования государственной поддержки малого бизнеса в Московской области, в млн. руб. [2]

Итоги количества малых предприятий за 2019–й год не радуют. Их количество сокращается. Это тревожная ситуация. С началом осени 2020 года ситуация не меняется. Санкции со стороны западных партнеров, влияние коронавируса на экономику, заставили органы исполнительной власти Подмосковья усилить государственное регулирование экономики в регионе, более бережно

относиться к имеющимся ресурсам, создавать все новые условия для развития малого и среднего предпринимательства, повышать его вклад в развитие валового регионального продукта.

#### *Литература*

1. Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 24.12.2018).
2. Государственная программа Московской области «Предпринимательство Подмосковья» [Электронный ресурс]. – Режим доступа [http://www.mspmo.ru/ААМ/sybsidy%202014/Gosudarstvennaya\\_programma\\_Moskovskoj\\_oblasti\\_Predprinimatelstvo\\_Podmoskovya.pdf](http://www.mspmo.ru/ААМ/sybsidy%202014/Gosudarstvennaya_programma_Moskovskoj_oblasti_Predprinimatelstvo_Podmoskovya.pdf) (дата обращения 20.10.2019).
3. Башарина, С.М. Экономика малого и среднего предпринимательства: учебное пособие [Текст] / С.М. Башарина, Н.В. Моргунова, Н.М. Филимонова. – Владимир: Изд-во Владим. гос. ун-та, 2009. – 116 с.
4. Бодрунов, С. Страна Пугливых директоров / С. Бодрунов // А и Ф.- 2020.-№ 3.- С. 16.
5. Бусыгин, А.В. Предпринимательство [Текст] / А.В. Бусыгин.- М.: Маросейка., 2016. – С. 43-44.
6. Зайцев, Н.Л. Краткий словарь экономиста [Текст] / Н.Л. Зайцев.- М.: ИНФРА-М, 2007. - 224 с.
7. Иохин, В.Я. Экономическая теория: введение в рынок и микроэкономический анализ: учеб. пособие [Текст] / В.Я. Иохин.- М.: Экономика, 2013.- 544 с.
8. Лапуста, М.Г. Малое предпринимательство: учебник [Текст]/ М.Г. Лапуста. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 685 с.
9. Солодилов, А.В. Основы государственного и муниципального управления: учеб. пособие. – М, Юстиция, 2019. –391 с.

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРИРОДА ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

**Солодилов А.В., к.и.н., доцент, заведующий кафедрой  
государственного и муниципального управления,  
Шолотонова Е.С., зам. декана экономического факультета  
*Московский государственный областной университет***

В условиях нарастающего мирового экономического кризиса, пандемии, климатических «качелей» все большее значение для государств имеет обеспечение продовольственной безопасности страны.

Социально-экономические условия, которые сформировались на сегодняшний день в нашей стране, а также уровень развития сельского хозяйства, аграрного сектора экономики России, представляют собой угрозу для дальнейшего совершенствования системы экономической безопасности государства, как всей национальной экономики в целом, так и отдельным структурам и отраслям производства. Существующие угрозы опасны с точки зрения неравенства ценовой политики, что может повлечь за собой разрушение кооперативных и интегрированных связей, распродажу природных богатства, а том числе стратегических ресурсов страны. Сохранение и развитие такой ситуации

недопустимо, так как только способствует увеличению зависимости России от мирового сообщества, рынка, что расходится с понятиями национальной и продовольственной безопасности нашего государства. В этой связи, становится очевидным тот факт, что российская экономика нуждается в определенных мерах поддержки – поднятие уровня инвестиционной и инновационной привлекательности в различных отраслях, в первую очередь, в агропромышленном комплексе, модернизация и обновление производительных сил, комплексное техническое совершенствование аграрного сектора государства.

С точки зрения продовольственной безопасности АПК Российской Федерации находится в сильной позиции перед угрозой распространения коронавирусной инфекцией (COVID-19), решением Правительства Российской Федерации предприятия, занятые в производстве и продаже продовольственной продукции, продолжают свою работу при условии соблюдения требований противодействий распространения COVID-19, установленных Роспотребнадзором.

С точки зрения экономической активности, трудно предвидеть последствия кризиса. Эксперты сходятся на мнении, что спад экономики неизбежен, и при пессимистичном сценарии развития ситуации экономические показатели России могут достигнуть уровня 1998 года. Меры поддержки малого бизнеса, предпринятые в марте, апреле 2020 года и далее со стороны Президента, Правительства и Центрального банка, с точки зрения предпринимателей, были необходимы, но недостаточные для возобновления работы после стабилизации ситуации. Многие предприятия, не имеющие значительных резервов, а к ним можно смело отнести весь малый и большую долю среднего бизнеса, вынуждены в значительной мере сокращать объемы деятельности и производства. В ближайшее время многие субъекты предпринимательства могут прекратить свое существование.

Существующие проблемы системы экономической безопасности не могут быть решены без формирования высококвалифицированной команды управленческих кадров, способной предвидеть и предотвращать угрозы, своевременно реагировать и вносить изменения в существующую систему. Такая команда будет способна разработать эффективный план действий, а также комплексную стратегию развития данной отрасли.

В современной России одной из причин застоя в системе экономической безопасности является нестабильное, неравномерное развитие сельского хозяйства страны, ее продовольственной безопасности [4, с. 22]. В связи с чем появляются новые вызовы для системы экономической безопасности и производственных отраслей, которые в определенных условиях внешней среды приводят к изменению ценовой политики на мировом рынке сельскохозяйственной продукции, а также повышает зависимость отечественных производителей от мирового сообщества и ведет к возрастанию конкуренции.

Продовольственная безопасность является неотъемлемой частью экономической безопасности, а вместе – составляют национальную безопасность страны [1, с. 78]. В свою очередь, экономическая безопасность имеет еще несколько составляющих, как мы можем видеть на рисунке 1, например финансовую или инвестиционную безопасность (рис. 1).



Рис. 1. Структура национальной безопасности [1, с. 79]

В современных условиях постоянного воздействия различных угроз внешнего мира, сохранение и совершенствование системы экономической безопасности страны является первоочередной задачей в политике государства.

Становится очевидным тот факт, что необходимо осуществление не только экономических мер, но и, в первую очередь, социальных, обеспечивающих поддержку населения, чтобы уровень развития этих сфер только способствовал повышению уровня экономической безопасности государства.

Большинство исследователей выделяют в качестве фундамента экономической безопасности – продовольственную. Это еще раз подтверждает тот факт, что без стабильной системы продовольственной безопасности сложно говорить об устойчивости экономической безопасности государства [2, с. 34].

Тремя главными компонентами системы экономической безопасности принято считать:

- 1) стремление и наличие ресурсов для развития,
- 2) обеспечение независимости экономики страны от внешнего воздействия и влияния,
- 3) устойчивая и стабильная экономическая система страны, подкрепленная ежегодными показателям экономического роста.

Экономическая безопасность также может быть рассмотрена с двух сторон – внутренней и внешней (рис. 2).

Внутренняя сторона экономической безопасности отражает устойчивость экономической системы при влиянии негативных угроз, которые могут происходить внутри государства. Внешняя сторона, в свою очередь, показывает стабильность экономики под влиянием внешних угроз и факторов.

К внутренней стороне экономической безопасности большинство исследователей относят продовольственную безопасность, но, обращая внимания на тот факт, что вопреки воздействию различных факторов, угроз, как внутренних и внешних, одной из главных ее целей является обеспечение производственными ресурсами различных отраслей промышленности [5, с. 149].

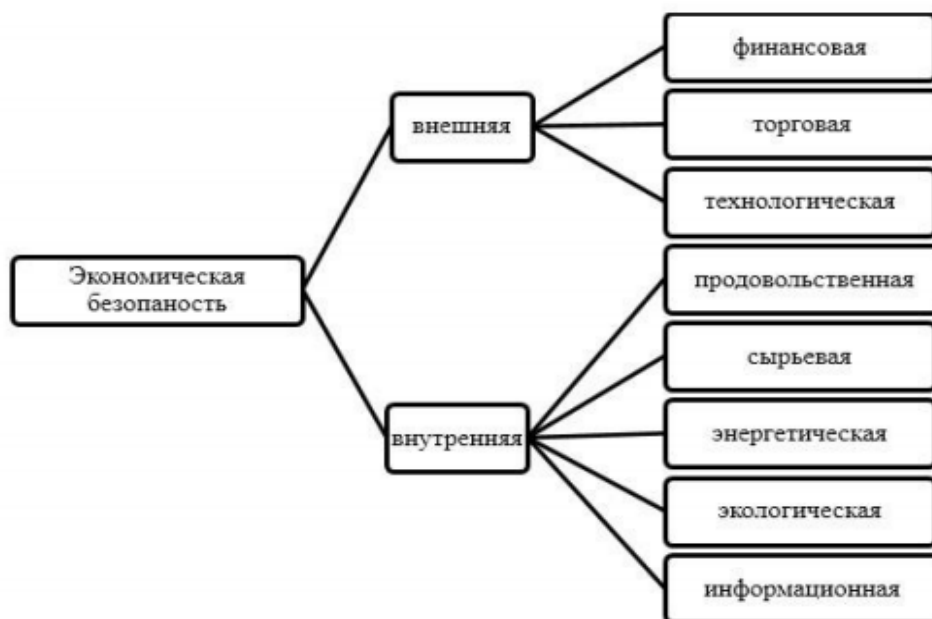


Рис. 2. Классификация видов экономической безопасности [3, с. 189]

Известно, что у каждого государства имеется своя, особенная система обеспечения экономической безопасности. Несмотря на это, основные задачи и структурных элементы схожи, в том числе и задача обеспечения качественными продуктами питания населения.

Проводя сравнения систем экономической и продовольственной безопасности, становится очевидным, что все они направлены на обеспечение стабильности и прогрессивного развития в жизни государства и общества, всех его хозяйствующих субъектов и населения страны в целом.

Чтобы в государстве существовала и эффективно функционировала система безопасности на всех уровнях, необходимо обеспечить такую политику властей, которая будет направлена на помощь населению, его социальную поддержку и обеспечение всеми необходимыми и качественными товарами и услугами.

Под продовольственной безопасностью принято понимать присутствие внешних и внутренних угроз ее обеспечения, которые составляют две стороны проблемы. Под такими угрозами следует понимать, как геополитические условия, проведение политических акций, экономические кризисы и санкции, которые в результате своем представляют угрозу жизни и здоровья человека, проживающего на территории данного региона, в этой стране.

Так же как и для оценки системы экономической безопасности, для выявления угроз и вызовов безопасности продовольственной существует система показателей, которая представляет собой критерии продовольственной безопасности. Зачастую принято рассматривать систему продовольственной безопасности в рамках определенной территории, региона, а следовательно, и угрозы, среди которых можно выделить неустойчивые хозяйственные связи, низкие доходы потребителей, снижение уровня производства и другое.

Вызовы и угрозы, которые могут нарушить слаженную работу системы

имеют достаточное множество причин и факторов, из-за которых они вызваны, откуда следует, что невозможно рассматривать и придавать значение какому-то одному вызову или угрозе, для обеспечения стабильной системы продовольственной безопасности важно обращать внимание на весь спектр имеющихся проблем и уметь предвидеть их последствия, что поможет принять правильное управленческое решение.

В заключение, следует отметить, что сегодня для системы экономической безопасности России необходима разработка стратегии развития продовольственного сектора, которая будет включать в себя комплекс мер по обеспечению населения продовольствием, а экономику страны надежной системой защиты.

#### *Литература*

1. Бруз, В.В. История государственного и муниципального управления: учеб. пособие / В.В. Бруз, А.В. Солодилов и др. – М.: КНОРУС, 2020. – 139 с.
2. Быковская, Н.В. Отечественный и зарубежный опыт развития молочного скотоводства / Н.В. Быковская // Инновационное развитие - от Й. Шумпетера до наших дней: экономика и образование.- М.: Научный консультант.- 2015.
2. Качество жизни и экономическая безопасность России / под ред. В.А. Черешнева, А.И. Татаркина.- Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2019.- 1184 с.
3. Морозова, О.А. Информационные технологии в государственном и муниципальном управлении: учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / О.А. Морозова, В.В. Лосева, Л.И. Иванова. – М.: Финансовый университет при Правительстве РФ, 2018.
4. Рифкин, Дж. Третья промышленная революция: Как горизонтальные взаимодействия меняют энергетику, экономику, мир в целом / Дж. Рифкин.- М.: Альпина нон-фикшн, 2014.
5. Солодилов, А.В. Эффективность государственного управления и качество жизни населения: монография / А.В. Солодилов, С.А. Рябиченко и др. – М.: МГОУ, 2018. – 109 с.

## **МЕТОДИКА АУДИТА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

**Степаненко Е.И., д.э.н., профессор кафедры финансов и учета,  
Бертова С.С., студент**

*Российский государственный аграрный заочный университет*

В процессе осуществления своей деятельности любая сельскохозяйственная организация сталкивается с необходимостью привлечения наемных работников, поэтому правильно организованная система учета расчетов по оплате труда является важным аспектом не только с точки зрения взаимоотношений с персоналом, но и с позиции формирования затрат и, как следствие, определения финансового результата деятельности организации.

Ошибки, допущенные в расчете заработной платы, НДФЛ и социальных взносов, могут иметь систематический характер и в совокупности исказить бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а нарушения положений нормативно-правовых актов в этой сфере могут повлечь серьезные финансовые послед-

ствия для организации. Для выявления указанных ошибок и нарушений многие организации в последнее время прибегают к услугам аудиторов.

Цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда следует рассматривать в широком смысле как выражение мнения аудитора о достоверности данных бухгалтерского учета оплаты труда, раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, об эффективности системы внутреннего контроля, стимулирующих мероприятий, кадровой политики аудируемого лица. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда является одним из трудоемких участков аудита, поскольку требует знания расчетной методологии начисления заработной платы и различных доплат и надбавок и тщательного рассмотрения соблюдения трудового, бухгалтерского и налогового законодательства. Следует также учитывать, что круг заинтересованных пользователей в достоверности учетных данных намного шире, чем по другим участкам проверки, и охватывает не только руководство и собственников аудируемого лица, но и налоговые органы, внебюджетные фонды, а также работников, которые, как правило, некомпетентны в проверке и ограничены в доступе к бухгалтерской информации. Поэтому вопросы разработки методики проведения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда особенно актуальны и значимы для деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Типовой методики аудита учета расчетов по оплате труда не существует, аудиторские организации при проведении таких проверок пользуются своими внутренними аудиторскими стандартами, разработанными на основе МСА. Вместе с тем ее важность во многом обусловлена спецификой данного участка бухгалтерского учета на предприятии.

Аудиторская проверка расчетов по заработной плате носит комплексный характер и включает контроль соблюдения нормативно-правовых актов, касающихся трудового законодательства, правильности начисления различных видов оплат и удержаний, правильности ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом, а также начисления налогов и платежей с фонда оплаты труда (ФОТ) и выплат социального характера.

В процессе проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда можно выделить ряд последовательных этапов (рис. 1).

Источники используемой информации при аудите расчетов с персоналом по оплате труда достаточно разнообразны (рис. 2).

В настоящее время законодательство непрерывно совершенствуется, появляются новые документы и инструкции, имеющие отношение к расчетам по оплате труда на предприятиях всех форм собственности, что приводит к усложнению расчетов, увеличению их трудоемкости, необходимости контроля расчетов как внутри предприятий, так и при проведении аудиторских проверок.

Эффективное проведение всех процедур в ходе аудита невозможно без их тщательного планирования. Целью планирования аудита является определение его стратегии и тактики, составление общего плана аудиторской проверки, разработка аудиторской программы.

Общая стратегия аудита включает указание объема, сроков и общей направленности проведения аудита. План аудиторской проверки содержит ос-

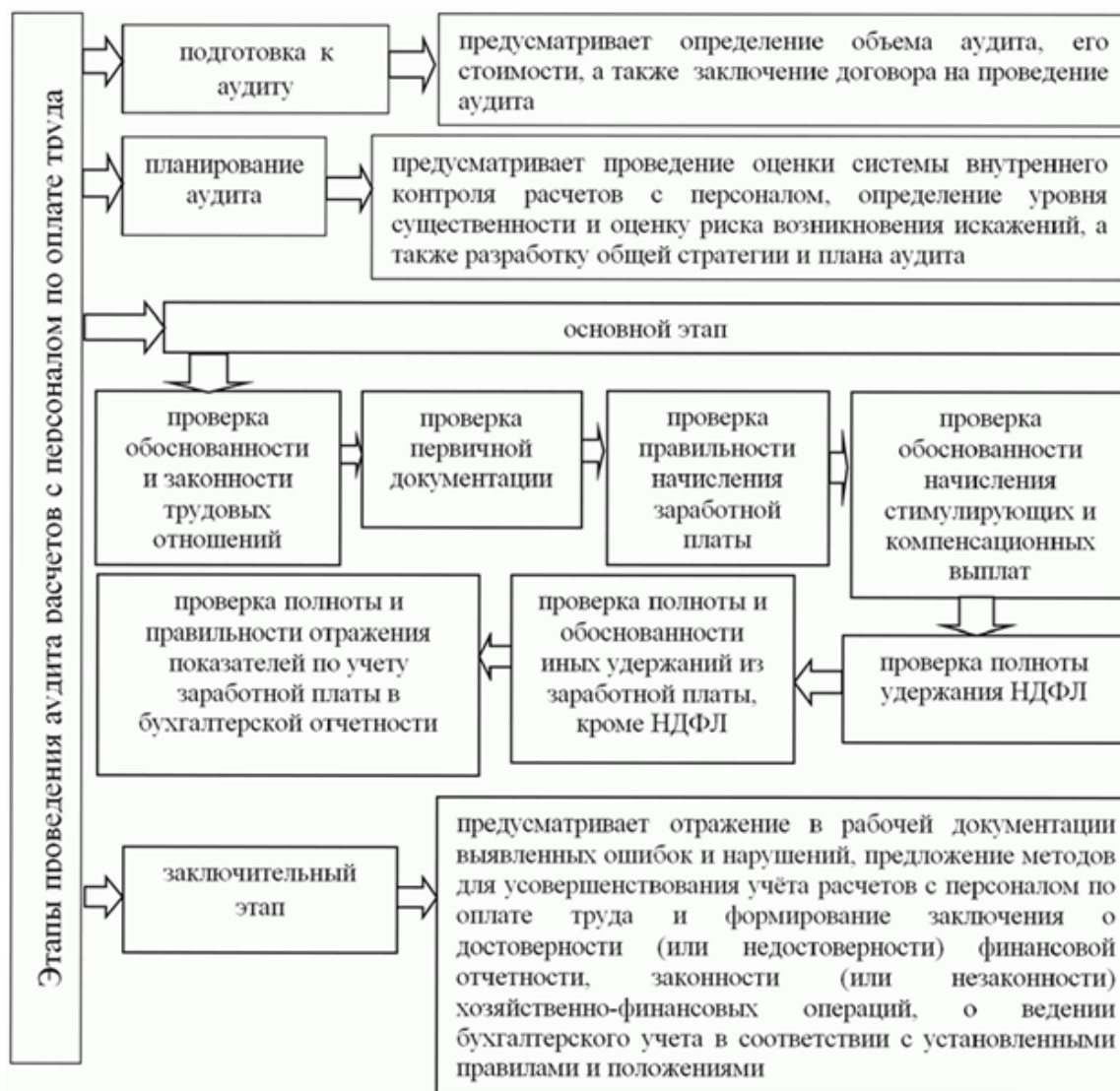


Рис. 1. Этапы аудита расчетов по оплате труда

новые ее разделы, а программа аудита определяет перечень процедур, направленных на сбор информации, по результатам проведения которых формируется объективное и обоснованное мнение о бухгалтерской отчетности организации.

Основными разделами программы аудита расчетов по оплате труда были выбраны следующие:

1. Проверка обоснованности и законности трудовых отношений.
2. Проверка документального оформления первичных документов.
3. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы при повременной и сдельной оплате труда, а также стимулирующих и компенсационных выплат.
4. Проверка правильности расчета средней заработной платы для расчета отпускных, больничных и иных выплат.
5. Проверка полноты и обоснованности других удержаний из заработной платы.



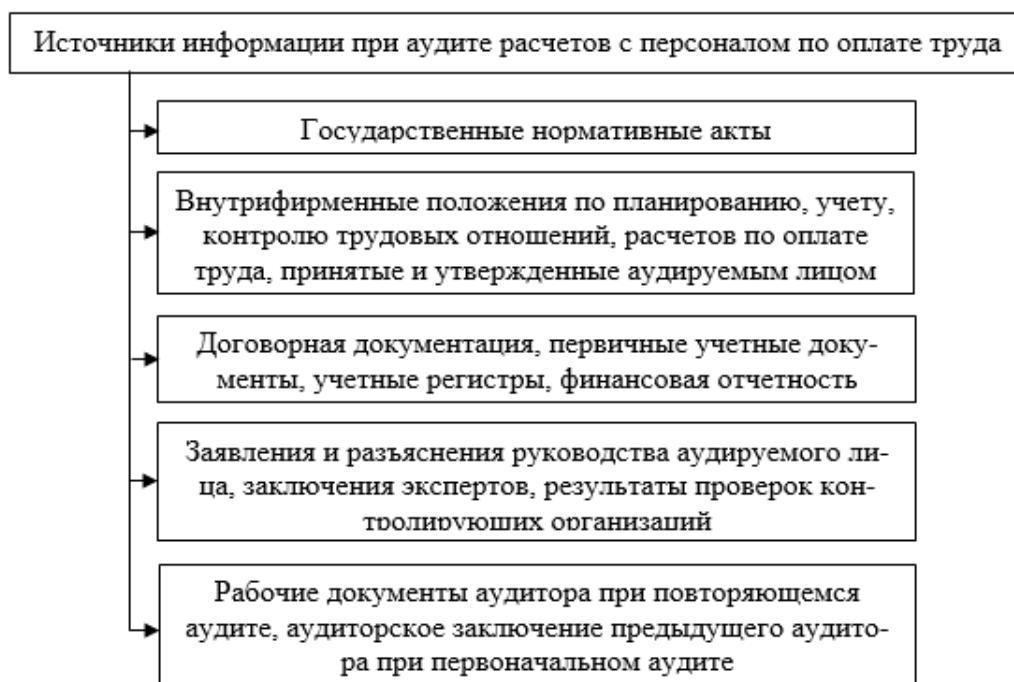


Рис. 2. Источники информации для аудита расчетов по оплате труда

6. Проверка правильности отражения расчетов по оплате труда в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности.

7. Проверка своевременности выплаты заработной платы и прочих выплат.

8. Проверка правильности формирования затрат и расчетов с бюджетом и внебюджетными социальными фондами.

При проведении проверки использованы следующие аудиторские процедуры: сплошная и выборочная проверка, инспектирование, наблюдение, пересчет. Результаты проверки оформлены соответствующими рабочими документами аудитора.

Предложенная методика была апробирована на примере АО «Мордовский элеватор» Тамбовской области, что позволило выявить в действующей на предприятии практике учета имеющиеся ошибки и недостатки и рекомендовать мероприятия по их устранению (таблица). Применение данной методики возможно не только при проведении внешнего аудита, но и в работе службы внутреннего аудита организации.

Таблица

**Анализ выявленных ошибок и рекомендации по их устранению**

Ошибки, выявленные при аудите	Рекомендации по устранению	Рациональность предлагаемых мероприятий
1	2	3
Нарушаются требования трудового законодательства в части соблюдения МРОТ, отсутствуют локальные нормативные акты в части оплаты труда	Ежегодно пересматривать штатное расписание, следить за соблюдением МРОТ, утвердить Правила внутреннего трудового распорядка и Положение о премировании	Будут соблюдены требования трудового законодательства, повысится мотивация и ответственность персонала

1	2	3
Учетная политика содержит ссылки на устаревшие документы, не предусматривает положений по учету расчетов с персоналом по оплате труда, не создается резерв на оплату отпусков	Актуализировать учетную политику, внести дополнения в части учета расчетов с персоналом по оплате труда, предусмотреть методику образования резерва на оплату отпусков	Будут соблюдены требования нормативных документов по бухгалтерскому учету
Не заполняются документы: Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу, график отпусков, лицевые счета и др.	Для отражения соответствующих операций использовать унифицированные формы первичных учетных документов: ф. № Т-5, ф. № Т-7, ф. № Т-54 и др.	Будут соблюдены требования нормативных документов по бухгалтерскому учету
В учете используются формы документов и регистров, перечень которых на предприятии не утвержден	В приложении к учетной политике утвердить перечень форм самостоятельно разработанных документов и регистров	Позволит унифицировать бухгалтерские процедуры
Допускаются ошибки при расчете среднего заработка, приводящие к занижению налога на прибыль	Исправить и не допускать ошибок в расчетах заработной платы, начислить и уплатить налог на прибыль	Будут соблюдены требования налогового законодательства
Отсутствует график документооборота	Разработать график документооборота	Повысится своевременность учета
Рабочий план счетов недостаточно детализирован	Предусмотреть субсчета к счету 70	Повысится аналитичность информации
Нарушаются сроки выдачи отпускных	Суммы отпускных выдавать за 3 дня до отпуска, а не по срокам выплаты заработной платы	Будут соблюдены требования трудового законодательства
Используется мемориально-ордерная форма учета, затрудняющая сверку регистров аналитического и синтетического учета	Перейти на автоматизированный учет с использованием программных продуктов «1С: Предприятие 8.3»	Увеличится скорость обработки информации, получения отчетности, проведения анализа и контроля
Отсутствует система внутреннего контроля и документы, регламентирующие ее организацию	Создать службу внутреннего аудита, при проведении проверки учета расчетов по оплате труда использовать предлагаемую методику и рабочие документы аудитора	Повысится контроль за состоянием учета расчетов с персоналом по оплате труда

Предлагаемые рекомендации позволят улучшить работу бухгалтерии, усовершенствовать бухгалтерский учет и контроль труда и его оплаты на анализируемом предприятии, что повысит мотивацию его работников в повышении производительности труда и достижении высоких финансовых результатов деятельности.

### *Литература*

1. Буцкая, И.М. Аудиторская проверка заработной платы / И.М. Буцкая // Учет и контроль.- 2018.- № 6.
2. Иванова, Н.М. Направления на совершенствование системы оплаты труда в сельхозорганизациях / Н.М. Иванова, Н.В. Быковская // Инновации и инвестиции.- 2016.- № 5.- С. 71-74.
3. Куприянова, Т.А. Методические аспекты планирования аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда / Т.А. Куприянова // Международный бух. учет.- 2018.- № 23-24.
4. Степаненко, Е.И. Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом на предприятиях [Текст] / Е.И. Степаненко, Е.С. Таймасова // Прикладные экономические исследования.- 2018.- № 6 (28).- С. 43-47.
5. Степаненко, Е.И. Законодательное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда / Е.И. Степаненко, Е.Ю. Туркина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 151-156.

## **КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ КАК СРЕДСТВО УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Степаненко Е.И., д.э.н., профессор кафедры финансов и учета,  
Мохов А.В., аспирант**

***Российский государственный аграрный заочный университет***

На сегодняшний день практически каждое предприятие ведет расчеты с покупателями и заказчиками и поэтому может столкнуться с проблемой наличия дебиторской задолженности, в том числе просроченной и безнадежной, что негативно скажется на показателях его финансово-хозяйственной деятельности. Помочь избежать подобных проблем может хорошо организованный и своевременный бухгалтерский учет и контроль расчетов.

Эффективное управление дебиторской задолженностью является очень важным, так как своевременное ее погашение позволяет планировать притоки денежных средств и способствует укреплению финансового положения предприятия.

Сложность управления задолженностью заключается не в росте дебиторской задолженности как таковой, а в факте наличия значительного объема просроченной и безнадежной дебиторской задолженности (рис. 1).

Это может существенно увеличить расходы предприятия и привести к снижению фактической выручки от продажи, рентабельности деятельности и ликвидности оборотных средств, что является следствием отвлечения и заморозки оборотного капитала.

В свою очередь, снижение оборачиваемости дебиторской задолженности может привести к росту кредиторской задолженности, а следовательно, снизить платежеспособность предприятия.



Рис. 1. Классификация дебиторской задолженности по категориям для ее оценки

Возникновение дебиторской задолженности является неизбежным следствием финансово-хозяйственной деятельности. Продавая свою продукцию, предприятие, как правило, не получает деньги в оплату немедленно, т.е. по сути она кредитует своих покупателей. Поэтому в течение периода от момента продажи продукции, оказания услуг до момента поступления платежа, средства предприятия омертвлены в виде дебиторской задолженности, уровень которой определяется многими факторами: вид оказываемых услуг, емкость рынка, степень насыщенности рынка данной услугой, условия договора, принятая на предприятии система расчетов и др.

Вероятность погашения дебиторской задолженности определяется как финансовой состоятельностью дебитора, так и политикой работы кредитора в данном направлении. Поэтому главной задачей бухгалтера является осуществление управления дебиторской задолженностью в целях оптимизации платежной дисциплины и устранения последствий, оказывающих негативное влияние на финансовое положение предприятия.

Современные тенденции автоматизации основных бизнес-процессов позволяют своевременно интегрировать информацию о задолженностях предприятия (рис. 2).

Процесс обработки такой информации складывается из определенных последовательных этапов (рис. 3).

Эффективному управлению дебиторской задолженностью предприятия способствует всесторонний контроль операций с покупателями и заказчиками, который должен присутствовать на всех их этапах (рис. 4).

Чтобы не допустить невозврата долгов от покупателей, необходимо проводить предварительный мониторинг возможных контрагентов, что особенно важно при долгосрочных взаимоотношениях с ними. Такой предварительный контроль при проверке контрагента на благонадежность позволит обеспечить финансовую безопасность предприятия. Основную информацию о потенциальных покупателях можно получить из открытых источников сети Интернет и запросив у них соответствующий пакет документов, подтверждающих их платежеспособность. В основу организации системы контроля за операциями с



Рис. 2. Направления использования информации о задолженностях предприятия

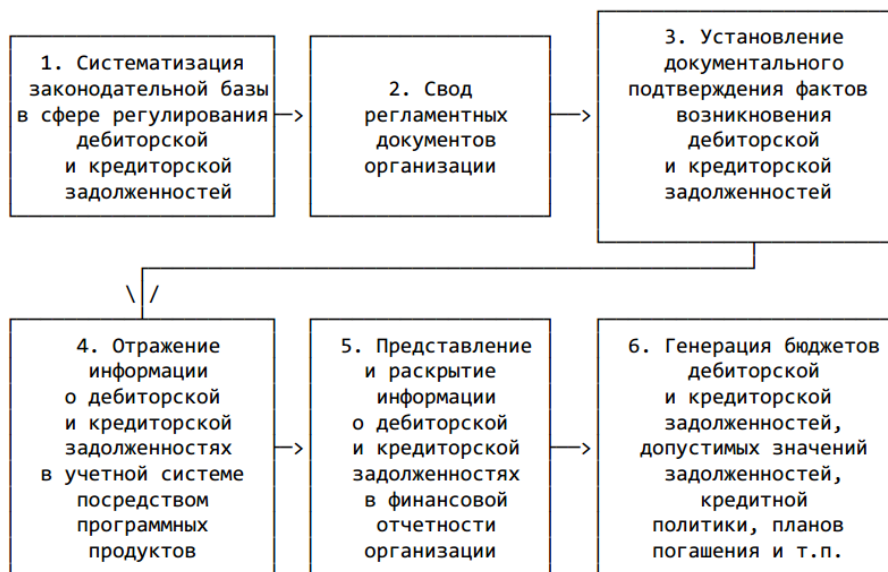


Рис. 3. Этапы формирования информации о задолженностях организации



Рис. 4. Рекомендуемая схема операций с покупателями и заказчиками

покупателями и заказчиками должен быть положен принцип разделения функций принятия решений, совершения операций и контроля за ними, как это представлено в таблице.

Таблица

**Рекомендуемые контрольные процедуры  
за операциями с покупателями и заказчиками**

Операция	Контролирующее лицо	Контрольные процедуры
1	2	3
Выбор контрагента (формирование списка потенциальных контрагентов, его изучение и проверка, утверждение списка)	Финансовый аналитик (экономист)	<i>Контроль за финансовыми показателями потенциальных контрагентов из списка:</i> 1) чистая прибыль за последние три года (в случае убытка – не рекомендовано заключение договора); 2) соотношение ДЗ/КЗ (при значительном превышении нормативного показателя (больше 3) - не рекомендовано заключение договора); 3) соотношение ДЗ/ВБ (при значительном превышении нормативного показателя (больше 35%) - не рекомендовано заключение договора)
	Юрист	<i>Контроль за правовой репутацией:</i> 1) проверка, не начата ли в отношении потенциального контрагента процедура банкротства (при положительном ответе – исключение из списка потенциальных контрагентов); 2) проверка наличия задолженности перед государством (при положительном ответе – исключение из списка потенциальных контрагентов); 3) анализ судебных решений, а также дел в производстве (при наличии судебных решений о признании потенциального контрагента виновным в неуплате, а также обязанности его оплатить задолженность или наличии судебных исков к данному контрагенту - исключение из списка потенциальных контрагентов)
	Коммерческий директор	<i>Оценка значимости данного контрагента:</i> 1) был ли в прошлом опыт работы с данным контрагентом (в случае успешной работы с контрагентом от одного года до пяти лет, ему присваивается значение важного клиента, более пяти лет – особо важного (постоянного) клиента)); 2) выручка от продаж потенциального контрагента (в случае выручки от продаж от 1 до 5 млн. руб. ему присваивается значение важного клиента, более 5 млн. – особо важного клиента)
	Руководитель организации	На основании полученной информации может рекомендовать заключить договор с постоянным/важным/особо важным контрагентом, даже при условии, что показатели его финансовой отчетности значительно превышают нормативное значение

1	2	3
Преддоговорная работа с контрагентом (рассылка коммерческих предложений, сбор откликов, проведение переговоров)	Коммерческий директор	Проверка работы менеджеров по продажам и всего отдела продаж в целом (сверка фактических и плановых показателей). Обработка списка контрагентов (рассылка и обработка откликов до 100 контрагентов) – неделя. Проведение переговоров (до 50 контрагентов) – три недели
Составление договора (составление типовой формы договора, внесение необходимых изменений в типовую форму и отправка клиенту)	Начальник юридического отдела	Контроль осуществляется путем проверки типовой формы договора на соответствие нормативным актам, специфике деятельности организации. Утверждается типовая форма руководителем организации
Проверка (согласование) договора (изучение договора, внесение изменений, утверждение договора)	Начальник юридического отдела	Проверка договора на соответствие требованиям нормативно-правовых актов, проверка отражения в договоре всех существенных условий, а также соответствия договора интересам организации
	Главный бухгалтер	Оценка финансовой выгоды данного договора
	Финансовый директор	Финансовая экспертиза договора
Отгрузка продукции	Менеджер по продажам	Проверка правильности и своевременности отгрузки товаров (сверка с данными договора, счета-фактуры, товарной накладной или универсального передаточного документа)
Отражение отгрузки продукции в регистрах бухгалтерского учета	Главный бухгалтер, финансовый директор	Проверка правильности отражения отгрузки в регистрах бухгалтерского учета (оборотные-сальдовые ведомости по счетам 43, 62, 68/НДС, 90, бухгалтерская справка-расчет себестоимости продукции)
Отражение оплаты от покупателей и заказчиков в регистрах бухгалтерского учета	Главный бухгалтер, финансовый директор	Проверка правильности отражения оплаты, сверка с контрагентом (проверка платежных поручений, счетов на оплату и актов сверок с контрагентом)
Претензионная работа	Начальник юридического отдела	Проверка правильности оформления письма-претензии
Судебная работа	Начальник юридического отдела	Оценка эффективности деятельности юриста (% выигранных дел, % полученных денежных средств)

Осуществление контрольных процедур за операциями с покупателями и заказчиками и их бухгалтерским учетом позволит сформировать информационную базу для составления бухгалтерской отчетности с учетом рисков бизнеса, а также позволит минимизировать их с помощью:

- создания базы проверенных покупателей и заказчиков;
- усиления дисциплины выполнения внутренних регламентов;
- внедрения системы персональной ответственности менеджеров за операции с покупателями и заказчиками;
- усиления финансовой дисциплины обеспечения надлежащего выполнения условий договоров с покупателями и заказчиками;
- организации аналитической информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Указанные мероприятия усилят контроль за своевременным погашением дебиторской задолженности предприятия, что укрепит его финансовое положение.

#### *Литература*

1. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, И.С. Камайкина [и др.]. – М.: РИОР: ИНФРА-М. – 2017. – 478 с.
2. Камайкина, И.С. Особенности взыскания дебиторской задолженности в подрядных строительных организациях / И.С. Камайкина // Российский экономический интернет-журнал.-2013.- № 4.
3. Макарова, Н.П. Организация системы внутреннего контроля за операциями с покупателями и заказчиками / Н.П. Макарова // Бухучет в сельском хозяйстве.- 2017.- № 5-6.- С. 55-60.
4. Поддубная, З.В. Теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / З.В. Поддубная, Н.Н. Перепелкина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.- 2020.- С. 116-121.
5. Степаненко, Е.И. Вопросы совершенствования учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками / Е.И. Степаненко, А.В. Мохов // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета.- Балашиха: РГАЗУ, 2019.- С. 183-189.
6. Степаненко, Е.И. Экономическое содержание дебиторской задолженности организации / Е.И. Степаненко, А.В. Мохов // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 139-143.
7. Шакало, Д.Н. Дебиторская задолженность и аспекты ее управления / Д.Н. Шакало, В.Д. Малыш // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 154-158.
8. Шатина, Е.Н. Внутренний контроль: методические особенности проверки контрагентов на благонадежность / Е.Н. Шатина, С.В. Козменкова, Э.Б. Фролова // Международный бух. учет.- 2018.- № 15-16.



## УЧЕТ И АНАЛИЗ ОПЛАТЫ ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Шакало Д.Н., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Билык А.С., студент

*Российский государственный аграрный заочный университет*

Учет расчетов с персоналом является важнейшей бухгалтерской задачей для предприятия. Требования, предъявляемые к учету вознаграждения за труд, компенсационных и стимулирующих выплат персоналу организации, объясняются местом рабочей силы в производстве новой продукции, которая является составляющей ВВП страны. Во многих предприятиях заработная плата занимает значительную часть себестоимости готовой продукции, в связи с этим организация учета заработной платы в соответствии с требованиями законодательства, выбор целесообразного способа премирования и снижение перерасхода заработной платы позволяют повышать прибыльность предприятия.

Экономическая сущность вознаграждения за труд определяется выполняемыми функциями, которые позволяют стимулировать персонал на выполнение своих трудовых обязанностей, повышение производительности труда. Организации в соответствии с ТК РФ имеют право устанавливать режим труда работника. При этом же ТК РФ содержит нормы защиты прав сотрудников. Оплата труда представляет собой долю дохода, которая зависит от конечных результатов работы штата организации, и которая распределяется пропорционально вкладу сотрудника в создание добавочного продукта, качества и объема затраченного труда.

Проблемы организации системы расчетов с персоналом по заработной плате в настоящее время наиболее актуальны в экономической деятельности любого хозяйствующего субъекта. Решением этих проблем заняты многие ученые-экономисты, что указывает на дискуссионный характер предмета исследования.

Регулирование учета труда и его оплаты осуществляется на законодательном, нормативном и организационном уровнях. К законодательному уровню относятся Конституция РФ; Трудовой кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Федеральные законы, обязательные к применению по всей территории РФ. Нормативный уровень представлен Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов и инструкцией по его применению. К организационному уровню регулирования оплаты труда относятся учетная политика организации, должностные инструкции, Положение об оплате труда, коллективный и трудовой договор.

Объект исследования – ООО «Вега - газ».

Для характеристики исследуемой организации проведем анализ финансового состояния. И начнем его с расчета коэффициентов платежеспособности ООО «Вега – газ». Он представлен в таблице 1.

Анализируя таблицу 1, можно сказать, что анализируемая организация является платежеспособной лишь в краткосрочном периоде. Об этом свидетельствуют коэффициенты абсолютной и быстрой ликвидности. Единственным

**Оценка платежеспособности предприятия**

Показатели	Нормативные ограничения	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2–0,7 и более	0,1	0,4	0,2
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7–0,8 и более	0,6	0,7	0,7
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$	0,6	0,7	1,1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	0,7	0,9	0,6

негативным моментом является 2017 год, когда данные коэффициенты немного не «дотягивают» до нормативного уровня.

Гораздо хуже дело обстоит с коэффициентом текущей ликвидности, то есть с возможностью компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов, наличия которых не хватает рассчитаться по текущим счетам на 40 и 30 % в 2017 и 2018 гг., соответственно, в 2019 году погасить все текущие обязательства возможно за счет оборотных активов организации, но для осуществления текущей деятельности их уже не останется, что тоже накладывает некоторые риски.

В общем, не будем «сгущать краски», рассмотренный вариант является гипотетическим и маловероятным, ведь с обеспеченностью оборотными средствами в ООО «Вега – газ» всё довольно хорошо, о чем свидетельствует коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Заработная плата выплачивается как из кассы организации, так и перечислениями на карты сотрудников.

При выплате заработной платы из кассы организации оформляется платежная ведомость, в которой при получении оплаты труда расписываются получатели. В конце дня на выданную сумму составляет единый расходный кассовый ордер. Не выданная заработная плата депонируется.

Для перечисления заработной платы с расчетного счета на личную карту сотрудника пишется заявление с указанием необходимых реквизитов на перечисление.

При выплате заработной платы на банковские карты сотрудников бухгалтер оформляет реестр платежей, который электронно отправляется в обслуживающий банк.

Расчеты с персоналом по оплате труда в ООО «Вега - газ» отражаются на балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По дебету счета отражается выплата заработной платы, удержание НДФЛ и другие удержания по исполнительным листам, по кредиту - начисление заработной платы сотрудникам предприятия.

Сальдо по счету 70 отражает сумму кредиторской задолженности по заработной плате.

Последний показатель расчетной ведомости является основанием для заполнения платежной ведомости для выдачи заработной платы для окончательного расчета.

Аналитический учет на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» организован по каждому сотруднику предприятия.

Заработная плата работникам организации в соответствии с законодательством о труде выплачивается ежемесячно, при этом применяется авансовый порядок расчетов по заработной плате за первую половину месяца. Выплата аванса производится до 15 числа текущего месяца, выплата заработной платы производится до 5 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы.

Начисление заработной платы осуществляется в конце месяца. Рассмотрим порядок отражения начисления заработной платы за август месяц 2019 года в таблице 2.

Таблица 2

**Порядок бухгалтерского учета начисления заработной платы**

Наименование хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата персонала	1158	20	70
Начислена заработная плата управленческому персоналу	430	26	70
Начислен НДФЛ	197,5	70	68/3
Заработная плата перечислена на банковские карточки	1400	70	51
Депонирована не выданная сумма заработной платы	188	70	76/3

К основным удержаниям из заработной платы в ООО «Вега - газ» следует отнести:

- НДФЛ;
- выплаты по решению суда в ходе исполнительного производства;
- удержания, осуществляемые по инициативе работодателя;
- удержания, осуществляемые по инициативе работников.

Расчеты по социальному страхованию ведутся с использованием балансового счета 69, к которому открываются следующие субсчета:

69/1 - Расчеты по социальному страхованию ставка 2,9%;

69/2 - Расчеты по пенсионному страхованию, ставка 22%;

69/3 - Расчеты с федеральным фондом обязательного медицинского страхования ставка 5,1 %;

69/4 - Расчеты по страхованию от несчастных случаев и проф. заболеваний ставка 0,2 %.

Отдел бухгалтерии ООО «Вега - газ» контролирует использование фонда заработной платы.

Начисление страховых взносов отражается бухгалтерскими записями (табл. 3).

При этом проверяется правильность заполнения документов на начисление заработной платы, соответствие сумм, указанных в них ставкам, зарплатам, сигнализируется о случаях незаконного использования средств, предназначенных для оплаты труда, и устраняются причины отклонений от норм и стандартов. Для целей контроля подготавливаются сгруппированные ведомости учета.

**Порядок начисления страховых взносов с заработной платы основного персонала**

Наименование хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы по социальному страхованию	33,58	20	69/1
Начислены страховые взносы по пенсионному страхованию	254,76	20	69/2
Начислены страховые взносы в ФФОМС	59,06	20	69/3
Начислены страховые взносы от НСиПЗ	2,32	20	69/4

Группировка заработной платы по категориям работников, структурным подразделениям, а также по типам начислений позволяет использовать данные для анализа использования фонда заработной платы и подготовки статистических отчетов. При сравнении фактических результатов с планом выявляются отклонения и выясняются причины их возникновения. Особое внимание уделяется депонированной заработной плате. Оставшаяся зарплата, не выплаченная бухгалтером в установленный срок, подлежит депонированию. Размер внесенной на расчетный счет заработной платы считается не востребовавшимся после установленного законом срока давности, который составляет три года. После этого периода заработная плата регистрируется как часть дохода ООО «Вега - газ» по статье «Прибыль, не связанная с основным видом деятельности».

В бухгалтерском учете делается следующая запись:

- учтена депонированная заработная плата в составе прочих доходов:

Дебет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

Книга учета депонированной заработной платы в ООО «Вега - газ» хранится в течение 5-ти лет, кроме тех случаев, где документы используются для судебных дел.

Таким образом, расчеты по оплате труда в ООО «Вега - газ» оформляются унифицированными документами. Начисление заработной платы осуществляется на основании табелей рабочего времени. Выплата заработной платы осуществляется как из кассы организации, так и на банковские карты сотрудников. Синтетический учет заработной платы ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» организован по каждому сотруднику. Контроль использования заработной платы в ООО «Вега - газ» осуществляется путем сопоставления аналитических счетов, главной книги, особое внимание уделяется депонированной заработной плате.

Основными недостатками учета расчетов по оплате труда являются:

- в структуре управления не создан отдел внутреннего контроля, что является нарушением Федерального закона №402-ФЗ;
- учетной политикой не предусмотрен порядок создания резерва на выплату отпускных, что является нарушением ПБУ 8/2010;
- перерасход заработной платы основного персонала, что приводит к за-

вышению себестоимости продаж.

В целях совершенствования системы бухгалтерского учета расчетов по оплате труда ООО «Вега - газ» целесообразно:

- создать отдел внутреннего контроля;
- учетной политикой утвердить порядок создания резервов на выплату отпусков;
- изменить систему оплаты труда для продавцов на окладную систему и ввести суммовой учет рабочего времени.

Соблюдение данных рекомендаций позволит повысить качество бухгалтерского учета расчетов по оплате труда ООО «Вега - газ».

#### *Литература*

1. Мумладзе, Р.Г. Экономика труда: учеб. пособие / Р.Г. Мумладзе, Н.В. Быковская, Н.М. Иванова Н.М.- М.: РУСАЙНС, 2016.- 190 с.
2. Нажмутдинова, З.К. Экономическое содержание учета расчетов с персоналом по оплате труда / З.К. Нажмутдинова, А.А. Корженков // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: РГАЗУ, 2020.- С. 95-100.
3. Нажмутдинова, З.К. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом / З.К. Нажмутдинова, А.А. Побережник // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 103-108.
4. Степаненко, Е.И. Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом на предприятиях / Е.И. Степаненко, Е.С. Таймасова // Прикладные экономические исследования.- 2018.- № 6 (28).- С. 43-47.
5. Степаненко, Е.И. Законодательное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда / Е.И. Степаненко, Е.Ю. Туркина // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2020.- С. 151-156.
6. Степаненко, Е.И. Основные направления анализа использования трудовых ресурсов сельскохозяйственных организаций / Е.И. Степаненко // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета.- М.: РГАЗУ, 2011.- № 11 (16).- С. 188-192.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

**Шакало Д.Н., к.э.н., доцент кафедры финансов и учета,  
Намазов И.Э., студент**

***Российский государственный аграрный заочный университет***

Сегодня одной из основных задач бухгалтерского учета является ведение расчетов с покупателями и заказчиками. Это связано, главным образом, с постоянным кругооборотом средств, который призван поддерживать непрерывное возобновление различных расчетов. Расчеты, связанные с продажей продукции, приобретением товаров, работ, услуг, являются одними из самых распространенных видов деятельности любого хозяйствующего субъекта.

В этой связи основными задачами учета расчетов являются:

- правильное оформление документов осуществляемых расчетных операций;
- контроль за соблюдением, установленных в договоре с покупателями и заказчиками форм расчетов;
- обеспечение полной и достоверной информацией о состоянии расчетных операций пользователей этой информации.

В российской системе бухгалтерского учета, в соответствии с Планом счетов, учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При отгрузке продукции и отсутствии оплаты за нее по расчетам с покупателями может образовываться дебиторская задолженность. В случае получения авансов у предприятия может быть образована кредиторская задолженность.

Информация о размере дебиторской задолженности отражается во втором разделе актива бухгалтерского баланса, по кредиторской задолженности – в пассиве баланса.

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут быть открыты субсчета (табл. 1).

Таблица 1

**Характеристика субсчетов к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

Наименование субсчета	Характеристика субсчета
1	2
62-1 «Расчеты по государственным контрактам»	Предназначен для обобщения информации о расчетах с государственными органами за проданную продукцию и скот
62-2 «Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК»	Предназначен для обобщения информации о расчетах за проданную сельскохозяйственную продукцию, животных и оказанные услуги по их доставке, в порядке выполнения договоров
62-3 «Расчеты по векселям полученным»	Отражают информацию о задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной полученными векселями
62-4 «Расчеты по авансам полученным»	Применяют для отражения информации о расчетах по полученным авансам в соответствии с договорами под поставку материально-производственных запасов либо под выполнение работ, производимых для заказчиков по частичной готовности
62-5 «Внутригрупповые расчеты взаимосвязанных организаций»	Отражают информацию о расчетах взаимосвязанных организаций (холдингов, финансово-промышленных групп и др.) за проданную продукцию, животных, выполненные работы и оказанные услуги. Информация этого субсчета используется при определении корректировок, необходимых для составления сводной (консолидированной) отчетности

1	2
62-6 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»	Отражают информацию с остальными покупателями и заказчиками (юридическими и физическими лицами) по операциям продажи готовой продукции, товаров, животных, а также выполнения работ и оказания услуг, не предусмотренных на других субсчетах счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Аналитический учет организация должна вести по каждому предъявленному покупателям счету, при расчетах плановыми платежами учет должен вестись по каждому покупателю и заказчику.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются отдельно. На указанные суммы в расчетных документах, предъявленных покупателям, счет 62 дебетуется в корреспонденции со счетами 90-1 «Выручка» и 91-1 «Прочие доходы».

На порядок расчетов с покупателями и заказчиками оказывает влияние условия договора купли-продажи, заключенного с покупателями и заказчиками. В данных договорах отражается момент перехода права собственности на продукцию и условиях ее оплаты.

В договоре могут быть предусмотрены следующие условия оплаты продукции:

- полная или частичная предварительная оплата, произведенная до передачи поставщиком готовой продукции;
- последующая оплата – производится после передачи готовой продукции покупателю с указанием срока оплаты.

Основные записи корреспонденции счетов по счету 62 состоят в признании дохода от продажи товаров, работ, услуг, получении платежей в счет погашения дебиторской задолженности и авансовых поступлений денежных средств (табл. 2).

Таблица 2

**Корреспонденции счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

Наименование факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	90-1 «Выручка», 91-1 «Прочие доходы»
Поступили средства от покупателей в оплату продукции (товаров, работ, услуг)	50 «Касса», 51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1	2	3
Проведен взаимозачет задолженностей	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции (товаров), выполнения работ (услуг)	50 «Касса», 51 «Расчетный счет»	62-4 «Расчеты по авансам полученным»
Начислен НДС с полученного аванса	62-4 «Расчеты по авансам полученным»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Восстановлена сумма НДС, ранее начисленная с полученного аванса	68 Расчеты по налогам и сборам»	62-4 «Расчеты по авансам полученным»
Зачтен аванс, полученный от покупателя (заказчика)	62-4 «Расчеты по авансам полученным»	68 «Расчеты по налогам и сборам»

Основные документы, используемые организациями для учета хозяйственных операций по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», представлены на рисунке.

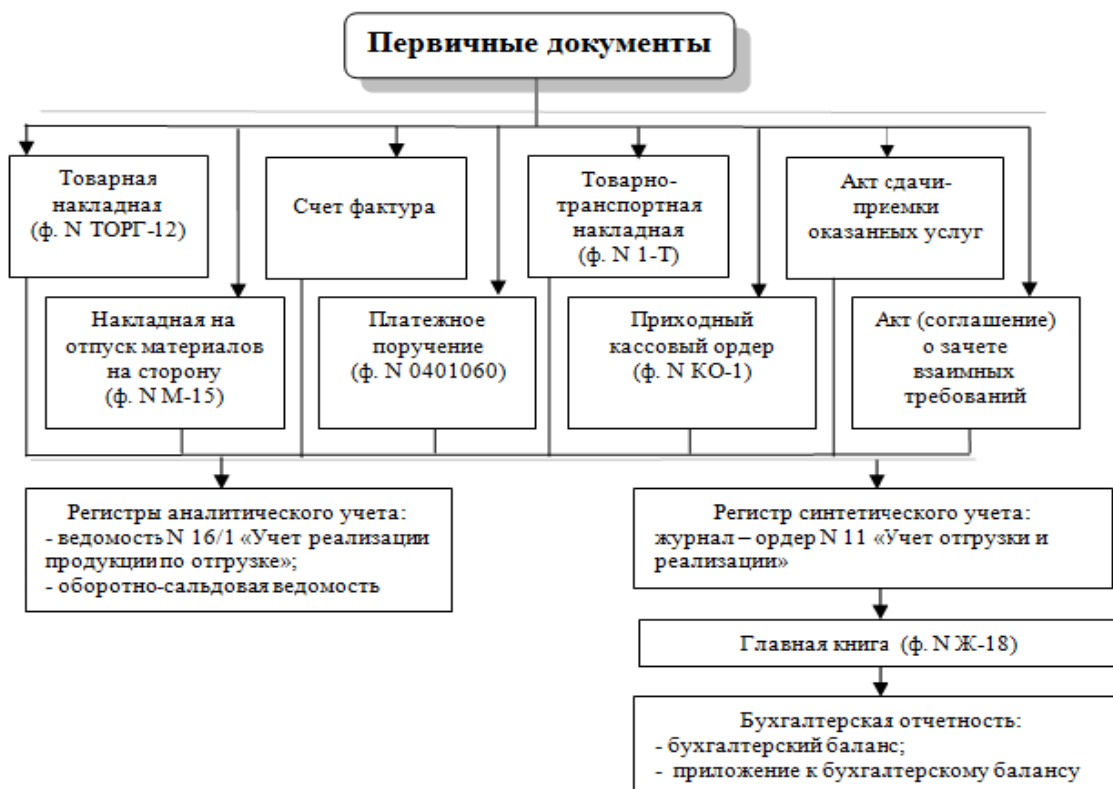


Рис. Схема движения первичных документов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Своевременное поступление выручки от продажи позволяет любому хозяйствующему субъекту вести расширенное производство, поэтому основная роль отводится организации внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками.



Среди главных задач внутреннего контроля расчетов можно выделить следующие:

1. Проведение контроля за правильностью ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги;

2. Установление достоверности показателей финансовой отчетности по показателям расчетов с покупателями и заказчиками.

В ходе проведения внутреннего контроля расчетов устанавливается порядок заключения договоров поставки продукции, размер и порядок списания дебиторской задолженности, установление и соблюдение ее предельных размеров, порядок формирования резервов по сомнительным долгам, наличие графика документооборота расчетов, а также порядок обработки первичных документов.

Основным инструментом внутреннего контроля является инвентаризация расчетов. Как правило, для проведения инвентаризации формируется специальная комиссия из состава работников организации.

При проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками контролю подвергаются счета-фактуры, ведомости по отгрузке и реализации продукции, книги покупок и продаж и т.д. В заключении инвентаризации расчетов комиссия составляет акт, в котором отражаются результаты проведения проверки.

Рациональная организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволяет руководителям и ответственным лицам хозяйствующих субъектов своевременно выявлять нарушения в данной области и вовремя их устранять.

#### *Литература*

1. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

2. Акатьева, М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М. Акатьева, В. Бирюков. – М.: ИНФРА-М. – 2020. – 673 с.

3. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, И.С. Камайкина [и др.]. – М.: РИОР: ИНФРА-М. – 2017. – 478 с.

4. Камайкина, И.С. Особенности взыскания дебиторской задолженности в подрядных строительных организациях / И.С. Камайкина // Российский экономический интернет-журнал.-2013.- № 4.

5. Сапегина, М.В. Актуальные вопросы учета расчетов с покупателями и заказчиками / М.В. Сапегина, И.А. Назарова // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2019.- С. 113-117.

6. Степаненко, Е.И. Вопросы совершенствования учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками / Е.И. Степаненко, А.В. Мохов // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета.- Балашиха: Изд-во РГАЗУ, 2019.- С. 183-189.

7. Степаненко, Е.И. Пути совершенствования внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками / Е.И. Степаненко, Л.А. Зуй // Экономические проблемы инновационного развития агропромышленного производства.- М.: РГАЗУ, 2015.- С. 155-161.

8. Степаненко, Е.И. Совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками / Е.И. Степаненко, А.Ф. Антуганов // Современное состояние и приоритетные направления развития экономики и бухгалтерского учета в АПК России.- М.: РГАЗУ, 2014.- С. 105-109.

## ОСОБЕННОСТИ СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ

**Шмараго М.А., магистрант кафедры  
государственного и муниципального управления  
Московский государственный областной университет**

Социально-демографические проблемы являются актуальными в мировом сообществе. До начала XIX века население мира росло мало, потому что высокие показатели смертности компенсировали высокие показатели рождаемости. Но возросшие знания и технологические изменения в виде достижений в области медицины, общественного здравоохранения и питания начали снижать уровень смертности. Уровень рождаемости также начал снижаться. Во многих странах из-за растущих расходов, связанных с рождением детей, их воспитанием и образованием, в основном семьи предпочитают иметь небольшое количество детей.

Перемещение населения из сельских районов в городские привело к сокращению потребности в ведении хозяйства большими семьями. Произошли изменения в социальных нормах, касающихся использования и доступности противозачаточных средств.

В 2019 г. коэффициент рождаемости в России составлял 1,49 рождений на одну женщину. Это меньше, чем предполагаемый ООН коэффициент замещения 2,1 [2], необходимый для поддержания стабильности численности населения.

Демографические изменения происходят как в России, так и во многих развитых странах мира. Население стареет, а рождаемость снижается, т.е. процесс старения населения во всем мире ускоряется.

Средняя продолжительность жизни в США в настоящее время составляет почти 80 лет. Средний возраст населения США приближается к 38 годам [5].

В Японии население сокращается в течение последних пяти лет, соотношение пожилых людей к людям трудоспособного возраста является самым высоким в мире, а средний возраст составляет почти 47 лет. В Европе в течение некоторого времени уровень рождаемости был ниже уровня замещения. В Китае темпы роста трудоспособного населения замедлились с конца 1980-х годов, и отчасти из-за его предыдущей политики одного ребенка население Китая также быстро стареет [6].

С другой стороны, многие страны с низким и средним уровнем дохода находятся на значительно более ранней стадии демографического перехода, с молодым и быстро растущим населением. В Индии средний возраст составляет около 27 лет, а ежегодный прирост населения с 2010 по 2015 год составил 1,2 процента. ООН прогнозирует, что через семь лет численность населения Индии превысит численность населения Китая, который в настоящее время является самой густонаселенной страной, и что население Индии будет продолжать расти вплоть до 2050 года. Большая часть прироста мирового населения в пе-

риод до 2050 года, по прогнозам, произойдет в Африке, где уровень рождаемости остается высоким [7].

Последствия глобальных социально-демографических изменений могут повлиять на экономику России и поэтому заслуживают тщательного рассмотрения и исследования.

Ухудшение демографической ситуации в стране, постепенное изменение общества влияет на все процессы, происходящие в государстве. Старение населения влияет на рынок труда, производительность, бюджетные расходы на медицинское и социальное обеспечение и многие другие сферы, регулируемые государством.

Для решения указанных проблем требуется создание новых проектов и инновационных механизмов общественного воспроизводства. Аналитики, рассматривающие данную проблему, уверены, что самый важный фактор, влияющий на демографический спад в России – это низкая рождаемость. Многие потенциальные российские родители сомневаются в целесообразности рождения детей и это основано чаще всего на экономических причинах. Неуверенность в завтрашнем дне, в возможности найти работу в случае ее потери, сложности в покупке собственного жилья – все эти факторы влияют на решение семей иметь не более одного-двух детей.

Таким образом, социально-демографические изменения в стране со временем могут привести к еще более медленному росту населения и постепенному старению общества.

С целью улучшить развитие социально-демографических показателей в России была разработана Концепция демографической политики на период до 2025 г., целями которой являются стабилизация численности населения на уровне 142-143 млн. человек и создание условий для роста численности населения до 145 млн. человек к 2025 году, а также повышение качества жизни и увеличение ожидаемой продолжительности жизни до 75 лет к 2025 году [1].

Приоритетными направлениями демографической политики России в сфере показателей продолжительности жизни являются [2]:

- повышение показателей здоровья и активности населения;
- повышение показателей продолжительности жизни.

В сфере охраны семьи приоритеты расставлены следующим образом:

- улучшение репродуктивного здоровья и содействие увеличению рождаемости;
- создание условий для стимулирования рождаемости.

В области миграции государственная социально-демографическая политика направлена на:

- привлечение миграционных потоков;
- содействие в интеграции мигрантов.

В сфере здоровья населения социально-демографическая политика направлена на:

- разработку мероприятий по укреплению здоровья населения и пропаганде здорового образа и спорта жизни среди детей и подростков;

- профилактику и совершенствование лечебно-диагностической помощи с целью укрепления репродуктивного здоровья граждан и т.д.

Направления демографического развития общества тесно связаны с социальной политикой, которая направлена на социальную справедливость.

Итак, одной из основных демографических проблем, влияющих на экономическое развитие страны, является быстро растущее число пожилых людей при небольшом росте рождаемости. Демография не определяет судьбу экономического роста, но она, безусловно, является ключевым фактором, определяющим потенциал экономического роста. Старение населения в сочетании со снижением рождаемости в развитых странах указывает на снижение темпов экономического роста в будущем.

Экономический рост зависит от роста производительности труда и изменения численности занятых. В России, как и в других странах, численность населения трудоспособного возраста сокращается, поэтому в ближайшем будущем страну ждут растущие расходы на содержание пожилых людей, что предполагает увеличение нагрузки на фонды государственного социального обеспечения и медицинскую помощь.

Поэтому для поддержания экономического роста в России необходимо либо значительное увеличение рождаемости, либо постоянное повышение производительности труда. Необходимо не только повышать численность трудоспособного населения, но и увеличивать его эффективность. Чтобы повысить производительность, необходимо развивать новые технологии, чтобы каждый трудящийся мог внести больший экономический вклад, но при этом не жертвуя качеством жизни и своим здоровьем. Важно донести до общества идею саморазвития и самосовершенствования в профессии, поощрять возможность переучиваться на новую специальность в любом возрасте, повышать престиж высокотехнологических специальностей. Со временем многие традиционные рабочие места заменятся новыми технологиями, поэтому люди, обладающие навыками в области информационных технологий и компьютерных наук, робототехники и разработки аппаратных средств, будут пользоваться большим спросом. Увеличение высококвалифицированных сотрудников, которые повышают производительность труда, может нивелировать проблемы рождаемости малого количества детей и снижение экономически-активного населения.

Также большое влияние на снижение роста производительности труда оказывает отток российских специалистов в области информационных технологий и других наук в более экономически-стабильные страны. Задачей государства является не только создание условий для увеличения рождаемости, но и содействие в удержании молодых квалифицированных специалистов в России, поощрение создания инноваций, финансирование проектов для развития технического потенциала страны.

Социально-демографическая политика определяет разработку решений на государственном и региональном уровне для удовлетворения потребностей социальной жизни общества с точки зрения его демографических характеристик. Изменение социальных проблем зависит от множества факторов и основ-

ные из них: демографические, экономические и экологические. Изменение данных проблем различается в зависимости от социальной структуры и государственной политики.

Направления социально-демографической политики определяются на основе перераспределения и демографии [3]. Каждый член общества имеет потребность в образовании, социальном обеспечении, медицинском обслуживании и своем жилье. Законодательное регулирование социально-демографической политики направлено на обеспечение благосостояния граждан и улучшение условий для рождаемости и роста доходов населения.

Государство предпринимает различные меры по снижению нагрузки на бюджет: стимулирование рождаемости; повышение пенсионного возраста; содействие миграционным процессам; укрепление здоровья населения. Необходимо продолжать развитие данной социально-демографической политики и одновременно с этим разрабатывать новые модели повышения производительности труда [4].

Таким образом, развитие страны возможно не только за счет экономического и демографического роста, но и за счет достижения справедливого и сбалансированного прироста государственного регулирования социальных проблем. С этой точки зрения проблемы демографии, экономики и социальной политики должны решаться как на государственном, так и на региональном уровне. Направления государственного регулирования процессов социально-демографического развития России основаны на содействии положительным факторам жизни, которые способствуют росту населения, улучшению динамики численности населения, темпа изменения численности, увеличению рождаемости, состава семьи, миграционных процессов и других важных социально-демографических показателей страны.

#### *Литература*

1. Концепция демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года (утв. Указом Президента РФ от 9 октября 2007 г. № 1351) // СЗ РФ. - 2007. - № 42. - Ст. 5009.
2. Бондаренко, И.Е. Национальный проект «Демография» — стратегический вектор развития страны / И.Е. Бондаренко // Молодой ученый. - 2019. - № 19 (257). - С. 193-196.
3. Козлова, О.А. Оценка адаптации населения к изменениям условий жизнедеятельности с позиции конвергенции региональных систем расселения / О.А. Козлова, М.Н. Макарова // Экономика региона. - 2020. - Т. 16, вып. 1. - С. 84-96.
4. Мумладзе, Р.Г. Экономика труда: учеб. пособие / Р.Г. Мумладзе, Н.В. Быковская, Н.М. Иванова. - М.: РУСАЙНС, 2016. - 190 с.
5. Aaronson Daniel, LuoJia Hu, Arian Seifoddini, and Daniel G. Sullivan. Changing Labor Force Composition and the Natural Rate of Unemployment // Chicago Fed Letter. Number 338, 2015.
6. Auerbach, Alan J. Long-Term Fiscal Sustainability in Advanced Economies // Asia and the Pacific Policy Studies 3. 2016, pp. 142-154.
7. CBO. Supplemental Data on Potential GDP and Underlying Inputs for An Update to the Budget and Economic Outlook: 2017 to 2027, Congressional Budget Office, Congress of the United States, June 2017.

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ,  
ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

*МАТЕРИАЛЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ МЕЖВУЗОВСКОЙ  
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ  
СТУДЕНТОВ, АСПИРАНТОВ И МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ  
(25 НОЯБРЯ 2020 Г.)*

Подписано в печать 18.01.21.    Формат 60x84 1/16.  
Отпечатано на ризографе.  
Печ. л. 12,5.    Уч.-изд. л. 11,82.    Тираж 500 экз.  
Заказ 1.

Издательство ФГБОУ ВО РГАЗУ  
143907, Московская обл., г. Балашиха, ш. Энтузиастов, д. 50