Edited with the trial version of
Foxit Advanced PDF Editor
To remove this notice, visit:
www.foxitsoftware.com/shopping

ECONOMICS

NOVEMBER
2017
No. 10 (31)

ECONOMIC THEORY AND BUSINESS PROCESS

SCIENTIFIC PUBLISHING «PROBLEMS OF SCIENCE»
WWW.ECONOMIC-THEORY.COM

The influence of factors on the development of scientific and technological progress in agriculture and the production efficiency (Mozhaev E., Arefiev N.) p.5

Accounting modernization of fixed assets object costs (Botasheva L., Thagapsova S.) p.51

ISSN 2410-289X

SCIENTIFIC PUBLISHING «PROBLEMS OF SCIENCE» ECONOMICS № 10(31) 2017 ISSN 2410-289X

ISSN 2410-289X (Print)
ISSN 2541-7797 (Online)

Economics

№ 10 (31), 2017

EDITOR IN CHIEF
Valtsev S.

EDITORIAL BOARD JOURNAL

Abdullaev K. (PhD in Economics, Azerbaijan), *Akbulaev N.* (D.Sc. in Economics, Azerbaijan), *Volkov A.* (D.Sc. in Economics, Russian Federation), *Meimanov B.* (D.Sc. in Economics, Republic of Kyrgyzstan), *Sibircev V.* (D.Sc. in Economics, Russian Federation), *Tregub I.* (D.Sc. in Economics, PhD in Engineering, Russian Federation), *Demchuk N.* (PhD in Economics, Ukraine), *Kovaljov M.* (PhD in Economics, Belarus), *Kurpajanidi K.* (PhD in Economics, Republic of Uzbekistan), *Skripko T.* (D.Sc. in Economics, Ukraine), *Fedos'kina L.* (PhD in Economics, Russian Federation), *Cuculjan S.* (PhD in Economics, Republic of Armenia).

EDITORIAL BOARD PUBLISHING HOUSE

Abdullaev K. (PhD in Economics, Azerbaijan), *Alieva V.* (PhD in Philosophy, Republic of Uzbekistan), *Akbulaev N.* (D.Sc. in Economics, Azerbaijan), *Alikulov S.* (D.Sc. in Engineering, Republic of Uzbekistan), *Anan'eva E.* (D.Sc. in Philosophy, Ukraine), *Asaturova A.* (PhD in Medicine, Russian Federation), *Askarhodzhaev N.* (PhD in Biological Sc., Republic of Uzbekistan), *Bajtasov R.* (PhD in Agricultural Sc., Belarus), *Bakiko I.* (PhD in Physical Education and Sport, Ukraine), *Bahor T.* (PhD in Philology, Russian Federation), *Baulina M.* (PhD in Pedagogic Sc., Russian Federation), *Blejh N.* (D.Sc. in Historical Sc., PhD in Pedagogic Sc., Russian Federation), *Bogomolov A.* (PhD in Engineering, Russian Federation), *Borodaj V.* (Doctor of Social Sciences, Russian Federation), *Volkov A.* (D.Sc. in Economics, Russian Federation), *Gavrilenkova I.* (PhD in Pedagogic Sc., Russian Federation), *Garagonich V.* (D.Sc. in Historical Sc., Ukraine), *Glushhenko A.* (D.Sc. in Physical and Mathematical Sciences, Russian Federation), *Grinchenko V.* (PhD in Engineering, Russian Federation), *Gubareva T.* (PhD Laws, Russian Federation), *Gutnikova A.* (PhD in Philology, Ukraine), *Datij A.* (Doctor of Medicine, Russian Federation), *Demchuk N.* (PhD in Economics, Ukraine), *Divnenko O.* (PhD in Pedagogic Sc., Russian Federation), *Dolenko G.* (D.Sc. in Chemistry, Russian Federation), *Esenova K.* (D.Sc. in Philology, Kazakhstan), *Zhamuldinov V.* (PhD Laws, Kazakhstan), *Zholdoshev S.* (Doctor of Medicine, Republic of Kyrgyzstan), *Ibadov R.* (D.Sc. in Physical and Mathematical Sciences, Republic of Uzbekistan), *Il'inskih N.* (D.Sc. Biological, Russian Federation), *Kajrakbaev A.* (PhD in Physical and Mathematical Sciences, Kazakhstan), *Kaftaeva M.* (D.Sc. in Engineering, Russian Federation), *Koblanov Zh.* (PhD in Philology, Kazakhstan), *Kovaljov M.* (PhD in Economics, Belarus), *Kravcova T.* (PhD in Psychology, Kazakhstan), *Kuz'min S.* (D.Sc. in Geography, Russian Federation), *Kulikova E. (*D.Sc. in Philology, Russian Federation), *Kurmanbaeva M.* (D.Sc. Biological, Kazakhstan), *Kurpajanidi K.* (PhD in Economics, Republic of Uzbekistan), *Linkova-Daniels N.* (PhD in Pedagogic Sc., Australia), *Lukienko L.* (D.Sc. in Engineering, Russian Federation), *Makarov A.* (D.Sc. in Philology, Russian Federation), *Macarenko T.* (PhD in Pedagogic Sc., Russian Federation), *Meimanov B.* (D.Sc. in Economics, Republic of Kyrgyzstan), *Muradov Sh.* (D.Sc. in Engineering, Republic of Uzbekistan), *Nabiev A.* (D.Sc. in Geoinformatics, Azerbaijan), *Nazarov R.* (PhD in Philosophy, Republic of Uzbekistan), *Naumov V.* (D.Sc. in Engineering, Russian Federation), *Ovchinnikov Ju.* (PhD in Engineering, Russian Federation), *Petrov V.* (D.Arts, Russian Federation), *Radkevich M.* (D.Sc. in Engineering, Republic of Uzbekistan), *Rakhimbekov S.* (D.Sc. in Engineering, Kazakhstan), *Rozyhodzhaeva G.* (Doctor of Medicine, Republic of Uzbekistan), *Romanenkova Yu.* (D.Arts, Ukraine), *Rubcova M. (*Doctor of Social Sciences, Russian Federation), *Rumyantsev D.* (D.Sc. in Biological Sc., Russian Federation), *Samkov A.* (D.Sc. in Engineering, Russian Federation), *San'kov P.* (PhD in Engineering, Ukraine), *Selitrenikova T.* (D.Sc. in Pedagogic Sc., Russian Federation), *Sibircev V.* (D.Sc. in Economics, Russian Federation), *Skripko T.* (D.Sc. in Economics, Ukraine), *Sopov A.* (D.Sc. in Historical Sc., Russian Federation), *Strekalov V.* (D.Sc. in Physical and Mathematical Sciences, Russian Federation), *Stukalenko N.M.* (D.Sc. in Pedagogic Sc., Kazakhstan), *Subachev Ju.* (PhD in Engineering, Russian Federation), *Sulejmanov S.* (PhD in Medicine, Republic of Uzbekistan), *Tregub I.* (D.Sc. in Economics, PhD in Engineering, Russian Federation), *Uporov I.* (PhD Laws, D.Sc. in Historical Sc., Russian Federation), *Fedos'kina L.* (PhD in Economics, Russian Federation), *Khiltukhina E.* (D.Sc. in Philosophy, Russian Federation), *Cuculjan S.* (PhD in Economics, Republic of Armenia), *Chiladze G.* (Doctor of Laws, Georgia), *Shamshina I.* (PhD in Pedagogic Sc., Russian Federation), *Sharipov M.* (PhD in Engineering, Republic of Uzbekistan), *Shevko D.* (PhD in Engineering, Russian Federation).

9 772410 289009

© «ECONOMICS»
© PUBLISHING HOUSE «PROBLEMS OF SCIENCE»

ISSN 2410-289X (Print)
ISSN 2541-7797 (Online)

Economics

№ 10 (31), 2017

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР: Вальцев С.В.

Заместитель главного редактора: Ефимова А.В.

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Абдуллаев К.Н. (д-р филос. по экон., Азербайджанская Республика), *Акбулаев Н.Н.* (д-р экон. наук, Азербайджанская Республика), *Волков А.Ю.* (д-р экон. наук, Россия), *Мейманов Б.К.* (д-р экон. наук, Кыргызская Республика), *Сибирцев В.А.* (д-р экон. наук, Россия), *Трегуб И.В.* (д-р экон. наук, канд. техн. наук, Россия), *Демчук Н.И.* (канд. экон. наук, Украина), *Ковалёв М.Н.* (канд. экон. наук, Белоруссия), *Курпаяниди К.И.* (канд. экон. наук, Узбекистан), *Скрипко Т.А.* (д-р экон. наук, Украина), *Федоськина Л.А.* (канд. экон. наук, Россия), *Цуцулян С.В.* (канд. экон. наук, Республика Армения).

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:

Абдуллаев К.Н. (д-р филос. по экон., Азербайджанская Республика), *Алиева В.Р.* (канд. филос. наук, Узбекистан), *Акбулаев Н.Н.* (д-р экон. наук, Азербайджанская Республика), *Аликулов С.Р.* (д-р техн. наук, Узбекистан), *Ананьева Е.П.* (д-р филос. наук, Украина), *Асатурова А.В.* (канд. мед. наук, Россия), *Аскарходжаев Н.А.* (канд. биол. наук, Узбекистан), *Байтасов Р.Р.* (канд. с.-х. наук, Белоруссия), *Бакико И.В.* (канд. наук по физ. воспитанию и спорту, Украина), *Бахор Т.А.* (канд. филол. наук, Россия), *Баулина М.В.* (канд. пед. наук, Россия), *Блейх Н.О.* (д-р ист. наук, канд. пед. наук, Россия), *Богомолов А.В.* (канд. техн. наук, Россия), *Бородай В.А.* (д-р социол. наук, Россия), *Волков А.Ю.* (д-р экон. наук, Россия), *Гавриленкова И.В.* (канд. пед. наук, Россия), *Гарагонич В.В.* (д-р ист. наук, Украина), *Глущенко А.Г.* (д-р физ.-мат. наук, Россия), *Гринченко В.А.* (канд. техн. наук, Россия), *Губарева Т.И.* (канд. юрид. наук, Россия), *Гутникова А.В.* (канд. филол. наук, Украина), *Датий А.В.* (д-р мед. наук, Россия), *Демчук Н.И.* (канд. экон. наук, Украина), *Дивненко О.В.* (канд. пед. наук, Россия), *Доленко Г.Н.* (д-р хим. наук, Россия), *Есенова К.У.* (д-р филол. наук, Казахстан), *Жамулдинов В.Н.* (канд. юрид. наук, Казахстан), *Жолдошев С.Т.* (д-р мед. наук, Кыргызская Республика), *Ибадов Р.М.* (д-р физ.-мат. наук, Узбекистан), *Ильинских Н.Н.* (д-р биол. наук, Россия), *Кайракбаев А.К.* (канд. физ.-мат. наук, Казахстан), *Кафтаева М.В.* (д-р техн. наук, Россия), *Кобланов Ж.Т.* (канд. филол. наук, Казахстан), *Ковалёв М.Н.* (канд. экон. наук, Белоруссия), *Кравцова Т.М.* (канд. психол. наук, Казахстан), *Кузьмин С.Б.* (д-р геогр. наук, Россия), *Куликова Э.Г.* (д-р филол. наук, Россия), *Курманбаева М.С.* (д-р биол. наук, Казахстан), *Курпаяниди К.И.* (канд. экон. наук, Узбекистан), *Линькова-Даниельс Н.А.* (канд. пед. наук, Австралия), *Лукиенко Л.В.* (д-р техн. наук, Россия), *Макаров А. Н.* (д-р филол. наук, Россия), *Мацаренко Т.Н.* (канд. пед. наук, Россия), *Мейманов Б.К.* (д-р экон. наук, Кыргызская Республика), *Мурадов Ш.О.* (д-р техн. наук, Узбекистан), *Набиев А.А.* (д-р наук по геоинформ., Азербайджанская Республика), *Назаров Р.Р.* (канд. филос. наук, Узбекистан), *Наумов В. А.* (д-р техн. наук, Россия), *Овчинников Ю.Д.* (канд. техн. наук, Россия), *Петров В.О.* (д-р искусствоведения, Россия), *Радкевич М.В.* (д-р техн. наук, Узбекистан), *Рахимбеков С.М.* (д-р техн. наук, Казахстан), *Розыходжаева Г.А.* (д-р мед. наук, Узбекистан), *Романенкова Ю.В.* (д-р искусствоведения, Украина), *Рубцова М.В.* (д-р. социол. наук, Россия), *Румянцев Д.Е.* (д-р биол. наук, Россия), *Самков А. В.* (д-р техн. наук, Россия), *Саньков П.Н.* (канд. техн. наук, Украина), *Селитреникова Т.А.* (д-р пед. наук, Россия), *Сибирцев В.А.* (д-р экон. наук, Россия), *Скрипко Т.А.* (д-р экон. наук, Украина), *Сопов А.В.* (д-р ист. наук, Россия), *Стрекалов В.Н.* (д-р физ.-мат. наук, Россия), *Стукаленко Н.М.* (д-р пед. наук, Казахстан), *Субачев Ю.В.* (канд. техн. наук, Россия), *Сулейманов С.Ф.* (канд. мед. наук, Узбекистан), *Трегуб И.В.* (д-р экон. наук, канд. техн. наук, Россия), *Упоров И.В.* (канд. юрид. наук, д-р ист. наук, Россия), *Федоськина Л.А.* (канд. экон. наук, Россия), *Хилтухина Е.Г.* (д-р филос. наук, Россия), *Цуцулян С.В.* (канд. экон. наук, Республика Армения), *Чиладзе Г.Б.* (д-р юрид. наук, Грузия), *Шамшина И.Г.* (канд. пед. наук, Россия), *Шарипов М.С.* (канд. техн. наук, Узбекистан), *Шевко Д.Г.* (канд. техн. наук, Россия).

Издается с 2014 года

Выходит 11 раз в год

Подписано в печать: 10.11.2017
Дата выхода в свет: 14.11.2017

Формат 70x100/16.
Бумага офсетная.
Гарнитура «Таймс».
Печать офсетная.
Усл. печ. л. 6,17
Тираж 1 000 экз.
Заказ № 1410

ИЗДАТЕЛЬСТВО «ПРОБЛЕМЫ НАУКИ»

Территория распространения: зарубежные страны, Российская Федерация

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) Свидетельство ПИ № ФС 77 - 60216

Свободная цена

© ЖУРНАЛ «ECONOMICS»
© ИЗДАТЕЛЬСТВО «ПРОБЛЕМЫ НАУКИ»

Содержание

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ..... 5

Mozhaev E.E., Arefiev N.V. (Russian Federation) THE INFLUENCE OF FACTORS ON THE DEVELOPMENT OF SCIENTIFIC AND TECHNOLOGICAL PROGRESS IN AGRICULTURE AND THE PRODUCTION EFFICIENCY / *Можаев Е.Е., Арефьев Н.В.* (Российская Федерация) ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ НА РАЗВИТИЕ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ПРОГРЕССА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА 5

Kutuzova A.O., Lozenko V.K. (Russian Federation) THE RECONSTRUCTION AND MODERNIZATION OF THE THERMAL POWER PLANT AS CRITERIA FOR INCREASING THE EFFICIENCY OF ITS OPERATION / *Кутузова А.О., Лозенко В.К.* (Российская Федерация) РЕКОНСТРУКЦИЯ И МОДЕРНИЗАЦИЯ ТЕПЛОВОЙ ЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛИ КАК КРИТЕРИИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 12

Shukaeva A.V. (Russian Federation) FEATURES OF MANAGEMENT OF PRODUCTION UNITS OF THE PENITENTIARY SYSTEM / *Шукаева А.В.* (Российская Федерация) ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ УЧРЕЖДЕНИЙ УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ 18

Mamchur V.A., Mamchur L.V. (Ukraine) MARKET OF CHEESE IN THE COMMERCIAL SEGMENTATION OF THE HOLISTIC AGRICULTURAL MARKET / *Мамчур В.А., Мамчур Л.В.* (Украина) РЫНОК СЫРА В ТОВАРНОЙ СЕГМЕНТАЦИИ ЦЕЛОСТНОГО АГРАРНОГО РЫНКА..... 21

Chebotareva Z.V., Shibaeva A.A. (Russian Federation) STRATEGIC MANAGEMENT OF CORPORATE CAPITAL AND FINANCIAL RISKS AT METALLURGICAL PLANTS / *Чеботарева З.В., Шибаева А.А.* (Российская Федерация) СТРАТЕГИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНЫМ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ НА МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ..... 24

Kireeva-Karimova A.M., Kirillov K.V. (Russian Federation) THE DIRECTION OF OPTIMIZATION MANAGMENT EXPENSES IN THE ENTERPRISE / *Киреева-Каримова А.М., Кириллов К.В.* (Российская Федерация) НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ИЗДЕРЖКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ 30

Panova N.E. (Russian Federation) HISTORICAL ASPECT OF ANTI-CORRUPTION ACTIVITIES / *Панова Н.Е.* (Российская Федерация) ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ АНТИКОРРУПЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... 32

Alekseeva K.A. (Russian Federation) THE CONNECTION OF THE MARKET OF MERGERS AND ACQUISITIONS WITH VALUE CREATION / *Алексеева К.А.* (Российская Федерация) СВЯЗЬ РЫНКА СЛИЯНИЙ И ПОГЛОЩЕНИЙ С ПРОЦЕССОМ СОЗДАНИЯ СТОИМОСТИ..... 36

Alekseeva K.A. (Russian Federation) IMPROVING NON-FINANCIAL CORPORATE REPORTING: THE RUSSIAN EXPERIENCE / *Алексеева К.А.* (Российская Федерация) СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НЕФИНАНСОВОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ: РОССИЙСКИЙ ОПЫТ 39

Lazorenko T.Ju. (Russian Federation) PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF COST MANAGEMENT AT GARMENT INDUSTRY ENTERPRISES / *Лазоренко Т.Ю.* (Российская Федерация) ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ 43

ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ 47

Shurinova V.P., Chebotareva Z.V. (Russian Federation) DEVELOPMENT OF PROVISION ON REMUNERATION OF WORK OF EMPLOYEES OF THE INSTRUMENT-MAKING ENTERPRISES / *Шуринова В.П., Чеботарева З.В.* (Российская Федерация) РАЗРАБОТКА ПОЛОЖЕНИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ ТРУДА РАБОТНИКОВ ПРИБОРОСТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ 47

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА 51

Botasheva L.S., Thagapsova S.K.-G. (Russian Federation) ACCOUNTING MODERNIZATION OF FIXED ASSETS OBJECT COSTS / *Боташева Л.С., Тхагапсова С.К.-Г.* (Российская Федерация) УЧЕТ ЗАТРАТ НА МОДЕРНИЗАЦИЮ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 51

Goveyko S.N. (Republic of Belarus) EVALUATION ACTIVITY IN THE DIGITAL ECONOMY OF THE REPUBLIC OF BELARUS / *Говейко С.Н.* (Республика Беларусь) ОЦЕНОЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 56

Litsentova E.V. (Russian Federation) COMPARISON OF THE REPORT ON CASH FLOW FORMED ACCORDING TO IFRS AND RAS / *Лицентова Е.В.* (Российская Федерация) СРАВНЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ФОРМИРУЕМОГО В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РСБУ 57

Kononenko V.I. (Russian Federation) PROSPECTS FOR CONVERGENCE RAS WITH IFRS / *Кононенко В.И.* (Российская Федерация) ПЕРСПЕКТИВЫ СБЛИЖЕНИЯ РСБУ И МСФО 62

МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА 65

Nersisyan K.A., Balayan N.V. (Republic of Artsakh, Nagorno-Karabakh) THE ROLE AND IMPORTANCE OF ARMENIA IN THE EURASIAN INTEGRATION / *Нерсисян К.А., Балаян Н.В.* (Республика Арцах, Нагорный Карабах) РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ АРМЕНИИ В ЕВРАЗИЙСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ 65

Konina N.A. (Russian Federation) CURRENT PROBLEMS OF IMBALANCES IN ECONOMIC DEVELOPMENT / *Конина Н.А.* (Российская Федерация) СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДИСБАЛАНСОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ 73

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ НАРОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ

THE INFLUENCE OF FACTORS ON THE DEVELOPMENT OF SCIENTIFIC AND TECHNOLOGICAL PROGRESS IN AGRICULTURE AND THE PRODUCTION EFFICIENCY

Mozhaev E.E.[1], Arefiev N.V.[2] (Russian Federation)
Email: Mozhaev231@scientifictext.ru

[1]Mozhaev Evgeny Evgenievich – Doctor of Economic Sciences, Professor, Rector,
RUSSIAN STATE AGRARIAN CORRESPONDENCE UNIVERSITY, BALASHIKHA;
[2]Arefiev Nikolay Vasilyevich – First Deputy Chairman,
COMMITTEE ON ECONOMIC POLICY, ENTREPRENEURSHIP AND INNOVATIVE ACTIVITY,
STATE DUMA OF THE FEDERAL ASSEMBLY OF THE RUSSIAN FEDERATION, MOSCOW

Abstract: *the article discusses the factors affecting the efficiency of production (organizational, economic, methodological, social-psychological and environmental) and their impact on the development of scientific and technical progress and production efficiency, the proposed classification of groups of factors stimulating and hindering the development of the STP. Based on the results of sociological research with a subsequent ranking of the items and identify the most important criteria for evaluating the effectiveness of scientific research, as well as methods of assessment of scientific and technical developments of VNIINTPI, we constructed a mathematical model of estimation of efficiency of scientific development in agricultural production with the calculation of the rating of each specific development, five groups of criteria: national importance (technological level); the effectiveness of the results of sociological research; readiness of scientific and technical development; development costs, implementation; security.*
Keywords: *technological progress, factors, production efficiency.*

ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ НА РАЗВИТИЕ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ПРОГРЕССА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА

Можаев Е.Е.[1], Арефьев Н.В.[2] (Российская Федерация)

[1]Можаев Евгений Евгеньевич – доктор экономических наук, профессор, ректор,
Российский государственный аграрный заочный университет, г. Балашиха;
[2]Арефьев Николай Васильевич – Первый заместитель Председателя Комитета,
Комитет по экономической политике, предпринимательству и инновационной деятельности
Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, г. Москва

Аннотация: *в статье рассматриваются группы факторов, влияющих на эффективность производства (организационно-экономические, информационно-методические, социально-психологические и экологические) и их влияние на развитие НТП и эффективность производства, предложена классификация групп факторов, стимулирующих и сдерживающих развитие НТП. На основе полученных результатов социологического исследования с последующим ранжированием элементов и выявлением наиболее значимых критериев оценки эффективности научных разработок, а также методики оценки научно-технических разработок ФГУП ВНИИНТПИ, нами была построена экономико-математическая модель оценки эффективности научных разработок в сельскохозяйственном производстве с расчетом рейтинга каждой конкретной разработки, по пяти группам критериев:*

государственной значимости (научно-технический уровень); эффективности по результатам социологического исследования; степени готовности научно-технической разработки; затрат на освоение, внедрение; безопасности.
Ключевые слова: *научно-технический прогресс, факторы, эффективность производства.*

Развитие научно-технического прогресса в каждый период функционирования социально-экономических систем зависит от влияния множества факторов, действия которых очень часто происходят не в одном, а в противоположных направлениях, иногда противореча друг другу. Исследования показали, что общепринятыми сегодня следует считать следующие четыре группы факторов, влияющих на эффективность производства (организационно-экономические, информационно-методические, социально-психологические и экологические) [1, 3]. Разделим их на группы факторов, стимулирующих развитие НТП и сдерживающих его (таблица 1). С учетом исследований дополним и конкретизируем эти группы факторов.

Перечисленные факторы влияют на формирование отношений между производителями и потребителями научных достижений, состояние рынка научно-технической продукции.

В настоящее время оценка эффективности освоения научных достижений проводится по разработанным учеными ГНУ ВНИИЭСХ методическим рекомендациям [2], которые нуждаются в улучшении в части применения координации фундаментальных и прикладных научных исследований на этапах создания, внедрения, освоения и распространения научных достижений.

На этапе создания научно-исследовательских разработок (НИР) эффективность фундаментальных исследований оценивается по актуальности тематики, скоординированности, научной обоснованности; прикладных - по практической значимости, прогнозу экономической эффективности.

На этапе внедрения фундаментальные разработки оцениваются по наличию новых знаний и теоретических положений [6, 8], прикладные исследования - по максимальной скорости и оперативности информирования товаропроизводителей о новой научной продукции по таким каналам распространения, как система подготовки и переподготовки кадров, осуществление функций управления на всех его уровнях, информационно-консультационная служба, пропаганда научных разработок через научные организации и средства массовой информации [5].

На этапе освоения НИР основным показателем оценки совместного применения фундаментальных и прикладных исследований служит оценка по уровню совокупной эффективности хозяйственной деятельности [4].

На этапе распространения НИР оценка дается по характеру и степени удовлетворения запросов потребителя, а также по масштабам распространения.

Таблица 1. Факторы, стимулирующие и сдерживающие развитие НТП

Факторы	Сдерживающие	Стимулирующие
Организационно-экономические	Несовершенный механизм освоения научно-технической продукции. Нерациональное управление процессом освоения научных достижений Низкая платежеспособность потребителей разработок. Неразвитость рынка научно-технической продукции. Несовершенство методики определения эффективности освоения научных достижений Низкая роль отраслевых союзов, ИКС в развитии и реализации достижений НТП.	Формирование смешанной государственной и рыночной системы научного обеспечения сельхозтоваропроизводителей. Совершенствование системы управления процессом освоения на региональном уровне. Развитие системы кредитования освоения научных достижений Расширение сегментов рынка научно- технической продукции. Разработка алгоритма оценки совместного освоения фундаментальных и прикладных исследований.
Информационно-методические	Несовершенство методов и форм освоения научных достижений. Недостаточное развитие системы распространения информации. Отсутствие единой информационно-технологической системы научного обеспечения. Отсутствие правовой процедуры к созданию хозяйственных товариществ с результатами интеллектуальной деятельности при вузах.	Разработка и внедрение новых организационно-правовых форм внедренческой деятельности. Совершенствование системы информирования сельхозтоваропроизводителей о перспективных разработках Формирование банка данных готовых к освоению научных разработок
Социально-психологические	Отсутствие приоритетности аграрного сектора экономики. Недостаточный кадровый потенциал научного обеспечения. Сокращение государственного финансирования научно-технических программ. Ведение налоговой и кредитной политики, неадекватной условиям функционирования отрасли	Упрочнение социально-экономической мотивации, установление приоритета высокоэффективного производства. Совершенствование системы мотивации и стимулирования научных кадров. Стабильное финансирование федеральных целевых программ. Частичное или полное освобождение от налогов научных организаций, развитие кредитования науки.
Экологические	Сложность производства экологически безопасной продукции. Отсутствие нормативно-правовых документов по сертификации экологически безопасной продукции	Эффективная организация производства экологически безопасной сельскохозяйственной продукции

На основе полученных результатов социологического исследования с последующим ранжированием элементов и выявлением наиболее значимых критериев оценки эффективности научных разработок, а также методики оценки научно-технических разработок ФГУП ВНИИНТПИ, нами была построена экономико-математическая модель оценки эффективности научных разработок в

сельскохозяйственном производстве с расчетом рейтинга каждой конкретной разработки, по пяти группам критериев: государственной значимости (научно-технический уровень); эффективности по результатам социологического исследования; степени готовности научно-технической разработки; затрат на освоение, внедрение; безопасности.

Суммарная величина значимости и эффективности определяется рейтингом *R* оценки эффективности научных разработок, вычисляемым как среднеарифметическое от набранных баллов каждой разработки и ранжирования их по абсолютным значениям баллов.

Целью построения этой модели является установление степени влияния факторов на достоверность методики оценки научных разработок по разработанным группам критериев и взаимозависимости увеличения балльной оценки научно-технических разработок с основными экономическими параметрами эффективности.

По разработанной методике с помощью метода корреляционно-регрессионного анализа построена модель зависимости балльной оценки научно-технических достижений от основных экономических показателей освоения достижений научно-технического прогресса в сельском хозяйстве.

Получены следующие результаты расчета в Excel (таблица 2).

Таблица 2. Результаты расчета зависимости балльной оценки научно-технических достижений от основных экономических показателей освоения достижений научно-технического прогресса в сельском хозяйстве

m_n	0,05435	m_4	-0,0323	m_3	0,12896	m_2	-0,0080	m_1	-0,2250	b	8,25478
se_n	0,01878	se_4	0,01905	se_3	0,01692	se_2	0,02126	se_1	0,04605	se_b	0,63086
r^2	0,93708	se_y	0,23113		#Н/Д		#Н/Д		#Н/Д		#Н/Д
F	32,7698	df	11		#Н/Д		#Н/Д		#Н/Д		#Н/Д
ssreg	8,7535	ssresid	0,58766		#Н/Д		#Н/Д		#Н/Д		#Н/Д

где: $se_1, se_2, ..., se_n$ - стандартные значения ошибок для коэффициентов $m_1, m_2, ..., m_n$;

se_b - стандартное значение ошибки для постоянной b (se_b = #Н/Д, если конст имеет значение ЛОЖЬ).

r^2 - коэффициент детерминированности. Сравниваются фактические значения y и значения, получаемые из уравнения прямой; по результатам сравнения вычисляется коэффициент детерминированности, нормированный от 0 до 1. Если он равен 1, то имеет место полная корреляция с моделью, т.е. нет различия между фактическим и оценочным значениями y. В противоположном случае, если коэффициент детерминированности равен 0, то уравнение регрессии неудачно для предсказания значений y.

se_y - стандартная ошибка для оценки y.

F - F-статистика, или F-наблюдаемое значение. F-статистик

В таблице 3 представлены данные для анализа на основе ориентировочных показателей освоения научных разработок Саратовского ГАУ им. Н.И. Вавилова, взятые в качестве примера для апробации методики из работы.

Таблица 3. Экономические показатели освоения достижений научно-технического прогресса в сельском хозяйстве

Тема разработки	Оценка значимости, баллы, X_1		Стоимость разработки (проекта), тыс. руб., X_2		Затраты на внедрение, тыс. руб., X_3		Прибыль от освоения, тыс. руб., X_4		Срок освоения, мес., X_5		Балл эффективности разработки, Y	Ранг научной разработки, R
	значение	ранг	значение	ранг	значение	ранг	значение	ранг	значение	ранг		
Выращивание суперэлитного посадочного материала картофеля путем безвирусного размножения	14,4	2	72	12	12	3	49	4	6	4	5,0	1
Размножение посадочного материала новых сортов черной смородины	11,7	5	65	9	10	2	42	6	6	4	5,2	2
Внедрение технологий возделывания нетрадиционных кормовых культур	12,8	4	69	10	16	6	45	5	3	2	5,4	3
Применение КВЧ- терапии в ветеринарии	13,4	3	70	11	20	8	50	3	5	3	5,6	4
Расчет динамической себестоимости производства и переработки сельскохозяйственной продукции	15,1	1	75	13	20	8	55	2	6	4	5,6	4
Внедрение новых ресурсосберегающих и экологически безопасных технологий возделывания	7,9	12	55	2	5	1	31	13	2	1	5,8	5
Размножение посадочного материала новых сортов груш	7,9	13	55	2	5	1	32	12	2	1	5,8	5
Экономический механизм формирования залога земель сельскохозяйственного назначения	10,2	8	62	7	12	3	39	7	6	4	5,8	5

Тема разработки	Оценка значимости, баллы, X_1		Стоимость разработки (проекта), тыс. руб., X_2		Затраты на внедрение, тыс. руб., X_3		Прибыль от освоения, тыс. руб., X_4		Срок освоения, мес., X_5		Балл эффективности разработки, Y	Ранг научной разработки, R
	значение	ранг	значение	ранг	значение	ранг	значение	ранг	значение	ранг		
Разработка модели совершенствования управления районным АПК в условиях многоукладной экономики	11,0	6	80	14	20	8	60	1	2	1	6,0	6
Применение стартерного комбикорма при выращивании и откорме поросят	8,7	10	59	5	10	2	32	12	3	2	6,2	7
Технология возделывания многолетних трав на семена	10,4	7	63	8	13	4	38	8	6	4	6,2	7
Внедрение сортов редиса	8,7	10	59	5	10	2	36	10	9	5	6,4	8
Поверхностно-разрывной способ рыхления	6,7	14	40	1	5	1	25	15	3	2	6,6	9
Размножение посадочного материала новых сортов яблонь	8,7	10	58	4	16	6	32	12	3	2	6,8	10
Внедрение технологий возделывания нетрадиционных лекарственных культур	9,3	9	61	6	14	5	37	9	12	6	7,0	11
Кусторез КН-1	8,1	11	56	3	12	3	33	11	12	7	7,0	11
Внедрение технологий производства кормов типа «зеленый конвейер»	8,7	10	59	5	19	7	29	14	6	4	8,0	12
Среднее значение	10,2	7,9	62,2	6,9	12,9	4,1	39,1	8,5	5,4	3,3	6,1	6,5

используется для определения того, является ли наблюдаемая взаимосвязь между зависимой и независимой переменными случайной или нет.

df - степени свободы. Степени свободы полезны для нахождения F-критических значений в статистической таблице. Для определения уровня надежности модели нужно сравнить значения в таблице с F-статистикой, возвращаемой функцией ЛИНЕЙН.

ssreg - регрессионная сумма квадратов.

ssresid - остаточная сумма квадратов. Полученное уравнение множественной регрессии

y = m1*x1 + m2*x2 + m3*x3 + m4*x4 + b

представлено в виде:

$$y = 0{,}054 \cdot x_1 - 0{,}032 \cdot x_2 - 0{,}129 \cdot x_3 + 0{,}008 \cdot x_4 - 0{,}225 \cdot x_5 + 8{,}254,$$

где y - балл эффективности разработки,

X_1- оценка значимости научной разработки, баллы,

X_2 – стоимость разработки (проекта), тыс. руб.,

X_3 - затраты на внедрение, тыс. руб.,

X_4 - прибыль от освоения, тыс. руб.,

X_5 - срок освоения, мес.

Оценка параметров уравнения регрессии (таблица 4) свидетельствует о том, что при снижении стоимости разработки (проекта) на 32 руб. на 1 тыс. руб., срока освоения - на 6, 7 дней, затрат на внедрение - на 129 руб. на 1 тыс. руб. и при увеличении значимости разработки на 0,05 балла, эффективность разработки увеличивается на 1 балл.

Таблица 4. Сравнение полученных результатов расчета

Тема разработки	**Балл эффективности разработки, Y**	
	факт	**расчет**
1	**2**	**3**
Выращивание суперэлитного посадочного материала картофеля путем безвирусного размножения	5,0	6,5
Размножение посадочного материала новых сортов черной смородины	5,2	6,4
Внедрение технологий возделывания нетрадиционных кормовых культур	5,4	7,8
Применение КВЧ- терапии в ветеринарии	5,6	7,8
Расчет динамической себестоимости производства и переработки сельскохозяйственной продукции	5,6	7,5
Внедрение новых ресурсосберегающих и экологически безопасных технологий возделывания	5,8	6,9
Размножение посадочного материала новых сортов груш	5,8	6,9
Экономический механизм формирования залога земель сельскохозяйственного назначения	5,8	6,7
Разработка модели совершенствования управления районным АПК в условиях многоукладной экономики	6,0	7,9
Применение стартерного комбикорма при выращивании и откорме поросят	6,2	7,2
Технология возделывания многолетних трав на семена	6,2	6,8
Внедрение сортов редиса	6,4	5,8
Поверхностно-разрывной способ рыхления	6,6	7,1
Размножение посадочного материала новых сортов яблонь	6,8	8,0
Внедрение технологий возделывания нетрадиционных лекарственных культур	7,0	5,6
Кусторез КН-1	7,0	5,5
Внедрение технологий производства кормов типа «зеленый конвейер»	8,0	7,7
Среднее значение	6,1	6,9

Коэффициент детерминации (r^2 = 0,937) свидетельствует о тесной связи факторных признаков с результативными, что подтверждает эффективность предлагаемой методики.

Список литературы / References

1. *Безруков В., Останкович Г.* Оценка инновационной деятельности промышленных предприятий // Экономист, 2011. № 5. С. 37-41.
2. *Бжилянская Л.* Инновационная деятельность: тенденции развития и меры государственного регулирования / Л. Бжилянская // Экономист, 2016. № 3. С. 6-15.
3. *Глазьев С.Ю.* Теория долгосрочного технико-экономического развития. / С.Ю. Глазьев. М.: Владар, 2013. 193 с.
4. *Житенко Е.Д.* Как стимулировать инновационную деятельность / Е.Д. Житенко // ЭКО, 2002. № 3. С. 47-61.
5. *Кокурин Д.И.* Финансовые источники инновационной деятельности / Д.И. Кокурин // Финансы, 2011. № 1. С. 19-21.
6. *Крылов Э.И.* Анализ эффективности производства, научно-технического прогресса и хозяйственного механизма / Э.И. Крылов. М.: Финансы и статистика, 1992. 327 с.
7. *Кузнецов Е.* Механизмы запуска инновационного роста в России / Е. Кузнецов // Вопросы экономики, 2003. № 3. С. 4-5.
8. *Мау В.* Экономический рост и постиндустриальные вызовы / В. Мау // Проблемы теории и практики управления, 2003. № 1. С. 31-35.

THE RECONSTRUCTION AND MODERNIZATION OF THE THERMAL POWER PLANT AS CRITERIA FOR INCREASING THE EFFICIENCY OF ITS OPERATION

Kutuzova A.O.[1], Lozenko V.K.[2] (Russian Federation)
Email: Kutuzova231@scientifictext.ru

[1]Kutuzova Anastasia Olegovna - Bachelor of Economics, Main Specialist Expert,
DEPARTMENT OF CONSIDERATION OF COMPLAINTS, PRE-TRIAL SETTLEMENTS OF TARIFF DISPUTES AND DISAGREEMENTS IN THE SPHERE OF HOUSING AND COMMUNAL SERVICES AND RAIL TRANSPORTATION,
REGIONAL TARIFF REGULATION DEPARTMENT,
FEDERAL ANTIMONOPOLY SERVICE OF THE RUSSIAN FEDERATION;
[2]Lozenko Valery Konstantinovich - Doctor of Technical Sciences, Professor,
DEPARTMENT OF ECONOMICS IN ENERGY AND INDUSTRY,
FEDERAL STATE BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER EDUCATION
NATIONAL RESEARCH UNIVERSITY
MOSCOW POWER ENGINEERING INSTITUTE,
MOSCOW

Abstract: *the article focuses on the reconstruction and modernization of the thermal power plant as one of the criteria leading to an increase in the efficiency of its operation. As measures for the reconstruction and modernization of the thermal power plant, the commissioning of a power unit with the highest energy efficiency class in the Russian Federation to date is being considered. The most important problems of energy development in Russia are indicated. Also the rationale for increasing the economic effect of modernizing the thermal power plant is provided through the application of state tax incentives and preferences.*

Keywords: *electric power industry, thermal power plant, reconstruction, modernization, taxation, energy efficiency.*

РЕКОНСТРУКЦИЯ И МОДЕРНИЗАЦИЯ ТЕПЛОВОЙ ЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛИ КАК КРИТЕРИИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кутузова А.О.[1], Лозенко В.К.[2] (Российская Федерация)

[1]Кутузова Анастасия Олеговна - бакалавр экономики, главный специалист-эксперт, отдел рассмотрения жалоб, досудебного урегулирования тарифных споров и разногласий в сфере ЖКХ и железнодорожных перевозок, управление регионального тарифного регулирования, Федеральная антимонопольная служба;
[2]Лозенко Валерий Константинович – доктор технических наук, профессор, кафедра экономики в энергетике и промышленности, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Национальный исследовательский университет Московский энергетический институт, г. Москва

Аннотация: *в данной статье уделяется внимание реконструкции и модернизации тепловой электроцентрали как одним из критериев, ведущих к повышению эффективности ее деятельности. В качестве мер по реконструкции и модернизации тепловой электроцентрали рассматривается ввод в эксплуатацию энергоблока, обладающего наивысшим классом энергоэффективности в Российской Федерации на сегодняшний день. Указываются важнейшие проблемы развития энергетики в России. Также приводится обоснование увеличения экономического эффекта от проведения модернизации тепловой электроцентрали за счет применения государственных налоговых льгот и преференций.*
Ключевые слова: *электроэнергетика, тепловая электроцентраль, реконструкция, модернизация, налогообложение, энергоэффективность.*

В последние годы на макроэкономическом уровне остро встал вопрос о внедрении энергоэффективных мер с целью экономии ограниченных ресурсов, так как экономика России характеризуется высокой энергоемкостью. В связи с этим, задача повышения энергоэффективности предприятий в настоящий момент вызывает интерес не только со стороны государства, но и со стороны предпринимателей, заинтересованных в повышении эффективности своего предприятия.

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики за последние пять лет объем производства электроэнергии и тепловой энергии имеет тренд снижения, основными причинами которого послужили высокий уровень налогообложения, недостаток финансовых средств, неопределенность экономической ситуации, а также изношенность основных фондов [3].

Анализ развития энергетической системы России показывает углубление негативных тенденций: повышение уровня износа энергооборудования, рост потерь тепла в системах распределения, отсутствие экономических стимулов снижения издержек, загрязнение окружающей среды, низкую обеспеченность финансовыми ресурсами для замещения основных фондов электроэнергетики и внедрения энергосберегающих технологий, конечным результатом чего является нарушение энергетической безопасности страны.

Стоит отметить, что формирование энергосистемы России началось в 30-е гг. XX века с постройкой электростанций и вводом новых мощностей, часть из которых до сих пор используется на некоторых энергетических предприятиях. По данным Федеральной службы государственной статистики России, износ основных производственных фондов всех предприятий России, занимающимися производством и распределением электрической энергии, газа и воды, за 2016 год составил 46,1%.

Строительство новых генерирующих станций носит капиталоемкий и трудоемкий характер. Так, стоимость нового строительства составляет около 1300 $/кВт*ч, при этом реконструкция обходится дешевле примерно на 30% за счет уже имеющейся инфраструктуры [5]. Таким образом, целесообразно против строительства новых электростанций использовать вариант обновления – т.е. реконструкции и модернизации, предполагающих сравнение проектов обновления по основным показателям эффективности и источникам финансирования. Если по результатам сравнения показатели эффективности предлагаемых инвестиционных проектов выше или соответствуют нормативам, то при наличии источников финансирования представляется целесообразным выбор и реализация самого эффективного проекта обновления.

Вопрос рассмотрения реконструкции и модернизации в качестве критерия повышения эффективности деятельности энергетического предприятия интересовал многих авторов, среди которых можно выделить И.А. Башмакова, Ю.Е. Николаева М.Е. Орлова, Ю.М. Хлебалина, Б.В. Яковлева и др.

Проблемой повышения энергоэффективности и энергосбережения в электроэнергетике необходимо начинать заниматься на стадии проектирования оборудования. В проекты установок должны быть заложены эффективные технические решения, обеспечивающие оптимизацию характеристик, позволяющих достичь высоких уровней энергоэффективности и энергосбережения [6].

Проанализированные проблемы в электроэнергетике и инновационные пути их решения предопределили тот состав основных производственных фондов, который в первую очередь необходимо воспроизвести, это - парогазовые установки комбинированного цикла (далее - ПГУ), используемые на тепловых электроцентралях [4].

В России широко развита выработка энергии на тепловых электрических станциях, в связи с обеспеченностью такими природными ресурсами, как природный газ и уголь. Практически в каждом крупном городе построена своя тепловая электроцентраль.

Тепловая электроцентраль (далее - ТЭЦ) — является разновидностью тепловой электростанции, которая производит не только электроэнергию, но и является источником тепловой энергии в централизованных системах теплоснабжения (в виде пара и горячей воды, в том числе и для обеспечения горячего водоснабжения и отопления жилых и промышленных объектов).

Высокий физический износ и старение оборудования тепловых электроцентралей являются одними из ключевых проблем отрасли, т.к., в сочетании с другими факторами, предопределяют низкие экономические показатели работы оборудования.

Возрастная структура генерирующих мощностей ТЭЦ России на сегодняшний день в значительной степени характеризуется оборудованием, которое находится в эксплуатации свыше 30-50 лет, а в некоторых случаях даже свыше 70 лет [8], при этом уровень износа данного оборудования достигает 80%. Высокий уровень изношенности основного оборудования приводит к снижению энергоэффективности и повышению аварийности, а также перерасходу топлива и дополнительным убыткам. При использовании изношенного оборудования увеличивается продолжительность ремонтов, рост затрат на ремонт на 20-30% [5].

Из указанного следует, что на сегодняшний день в энергетической отрасли возникла объективная потребность в модернизации и реконструкции действующих генерирующих станций, в том числе и ТЭЦ. Под реконструкцией и модернизацией ТЭЦ подразумевается обновление основных производственных фондов в части ПГУ и технологических процессов станции в соответствие с новыми требованиями, нормами, техническими условиями и показателями качества. В рамках проведения реконструкции и модернизации ТЭЦ целесообразно рассматривать ввод в эксплуатацию энергоблока, обладающего наивысшим классом энергоэффективности в России на сегодняшний день.

К такому энергоблоку относится ПГУ-420 – парогазовый энергоблок с газовой турбиной четвертого поколения, отличающийся высокой эффективностью и экономичностью. По техническим характеристикам ПГУ-420 — самый современный и эффективный энергоблок в России. Его коэффициент полезного действия (КПД) – рекордный для российской электроэнергетики и достигает до 59%. Установленная электрическая мощность энергоблока составляет 420 МВт, тепловая – 220 Гкал/ч. Основной и резервный вид топлива – природный газ. Внедрение энергоблока ПГУ-420 позволяет увеличить установленную мощность, снизить потребление топлива и улучшить экологические показатели электростанции.

Таким образом, с учетом текущего состояния основных производственных фондов в энергетической отрасли, а также принимая во внимание характеристики ПГУ-420, внедрение данной энергоустановки будет иметь положительный эффект как для ТЭЦ, так и для отрасли страны в целом.

Принимая во внимание тот факт, что Правительством Российской Федерации в последние годы особо выделяется проблема повышения энергоэффективности отрасли, со стороны государства, посредством создания нормативно-правовых актов, предусмотрено стимулирование отечественных предпринимателей в части реализации политики энергосбережения и повышения энергоэффективности своего производства.

Так, например, постановлением Правительства Российской Федерации от 17.06.2015 № 600 (далее – Постановление № 600) утвержден перечень объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности.

Перечнем объектов и технологий вышеуказанного постановления, определены наименования объектов и технологий в соответствии с нормативно-технической документацией, а также качественная характеристика объектов, обусловливающая их высокую энергетическую эффективность.

Объекты энергоблока ПГУ-420 относятся к объектам с высоким уровнем энергетической эффективности. Так, например, газотурбинная установка, входящая в состав объектов энергоблока ПГУ-420, обладает коэффициентом полезного действия выше установленного Постановлением № 600. Паротурбинная установка имеет удельный расход топлива на единицу вырабатываемой электрической энергии в размере меньшем, чем ограничено Постановлением № 600, а наличие котлов-утилизаторов, выполняющих функцию полезной утилизации (возврата в технологический цикл тепловой энергии, которая в ином случае была бы безвозвратно потеряна из осуществляемого технологической установкой процесса, являясь, по сути, прямыми потерями топлива из технологического цикла), и в связи с чем функционально предназначенных для использования вторичных энергетических ресурсов, таких как тепловая энергия продуктов сгорания от газотурбинных электростанций, печей и т.п., также свидетельствует о наличии энергетически эффективных свойств ПГУ-420 [2].

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что ввод энергоблока ПГУ-420 позволит модернизируемой ТЭЦ воспользоваться льготами и преференциями в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 67, подпунктом 4 пункта 1 статьи 259.3 и пунктом 21 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 67 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при осуществлении этой организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов, и (или) относящихся к возобновляемым источникам энергии, и (или) относящихся к объектам по производству тепловой энергии, электрической энергии, имеющим коэффициент полезного действия более чем 57 процентов, и (или) иных объектов, технологий, имеющих высокую энергетическую

эффективность, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Российской Федерации, а именно перечнем, утвержденным Постановлением.

В соответствии со статьей 66 НК РФ, инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока (от 1 года до 5 лет) и в определенных пределах (не выше 50 процентов от размера соответствующего платежа по налогу, определенного по общим правилам без учета наличия договоров об инвестиционном налоговом кредите) уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Уменьшение производится по каждому платежу соответствующего налога, по которому предоставлен инвестиционный налоговый кредит, за каждый отчетный период до тех пор, пока сумма, не уплаченная организацией в результате всех таких уменьшений (накопленная сумма кредита), не станет равной сумме кредита, предусмотренной соответствующим договором. При этом накопленная в течение налогового периода сумма кредита не может превышать 50 процентов размеров суммы налога, подлежащего уплате организацией за этот налоговый период.

Подпунктом 4 пункта 1 статьи 259.3 НК РФ налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2 в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации.

При этом, пунктом 21 статьи 381 НК РФ освобождаются от налогообложения в части налога на имущество организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества [1].

Таким образом, проведя модернизацию на ТЭЦ посредством внедрения энергоблока ПГУ-420, отвечающему требованиям энергоэффективных объектов, ТЭЦ имеет возможность увеличить свою экономическую эффективность за счет применения преференции Правительства Российской Федерации, позволяющим:

1) получить инвестиционный налоговый кредит в отношении уплачиваемых налогов, в соответствии с НК РФ;

2) применить к основной норме амортизации специальный коэффициент (не более 2) в отношении амортизируемых основных средств;

3) освободиться от уплаты налога на имущество в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

Учитывая вышеуказанные преференции и льготы, можно сделать вывод о том, что в первые три года операционной деятельности, которые являются наиболее нерентабельными с экономической точки зрения, реализации своей деятельности на новом энергоблоке генерирующие предприятие будет освобождено от уплаты налога на имущество, который, в свою очередь, зависит от остаточной стоимости основных фондов.

В части налога на имущество и налога на прибыль генерирующим предприятием может быть применен инвестиционный налоговый кредит, который в соответствии с НК РФ, позволяет значительно снизить налоговые отчисления на пять лет (в некоторых случаях до десяти лет), что также значительно снижает затраты предприятия.

Применение ускоренного коэффициента амортизации позволит в два раза быстрее самортизировать основные фонды предприятия и использовать накопленную сумму на дальнейшие реализацию основного вида деятельности (производства электрической энергии и тепла). Кроме того, после того, как амортизация будет

полностью начислена, генерирующее предприятие будет освобождено от уплаты налога на имущество в части основных производственных фондов.

Очевидно, что проводя замену основных фондов на ТЭЦ, не относящихся к объектам с повышенной энергетической эффективностью, генерирующее предприятие теряет возможность получения льгот и преференций, предусмотренных НК РФ, в соответствии с чем теряет указанные механизмы снижения своих операционных затрат и повышению эффективности своей деятельности.

Принимая во внимание все вышесказанное, стоит отметить, что не возникает никакого сомнения относительно того, что современное состояние основного капитала энергетики требует модернизации существующих основных фондов или создания новых, более прогрессивных и отвечающих всем современным требованиям. В случае бездействия в отношении модернизации основных фондов это приведет к крупномасштабному выбытию основных фондов и производственных мощностей, что негативно скажется на экономике страны в целом [7].

Таким образом, проведение модернизации на ТЭЦ за счет внедрения современного энергоэффективного оборудования позволит не только улучшить такие базовые показатели станции, как надежность и улучшение экологических факторов, но также снизить удельный расход топлива на единицу вырабатываемой энергии и получить преференции и льготы, позволяющие снизить себестоимость выпускаемой продукции (электрической энергии и тепла).

Список литературы / References

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Постановление Правительства РФ от 17.06.2015 № 600 «Об утверждении перечня объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности».
3. Промышленное производство в России, 2016: Стат.сб. / Росстат. П81 М., 2016. 347 с. ISBN 978-5- 89476-432- 0.
4. *Баскова А.Р.* Воспроизводство основных фондов в электроэнергетике России // Актуальные проблемы экономики и права, 2011. № 1 (17). [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://cyberleninka.ru/article/n/vosproizvodstvo-osnovnyh-fondov-v-elektroenergetike-rossii/ (дата обращения: 01.09.2017).
5. *Заикина Е.А., Зубкова А.Г.* Факторы повышения эффективности развития теплоэнергетики на региональном уровне. Экономика и предпринимательство. № 12 (ч. 1), 2013.
6. *Лозенко В.К.* Эволюция ключевого показателя эффективности мощных парогазовых установок / В.К. Лозенко, Д.В. Михеев, П.И. Оклей, А.Н. Рогалев. Микроэкономика, 2015. № 4. С. 58-61. ISSN 1817-1591.
7. *Трифонов Ю.В.* Воспроизводство основного капитала электроэнергетики // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2008. № 1.
8. Разработка программы модернизации электроэнергетики России на период до 2020 года. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://smartmetering.ru/common/upload /Minenergo_proekt.pdf/ (дата обращения: 01.09.2017).

FEATURES OF MANAGEMENT OF PRODUCTION UNITS OF THE PENITENTIARY SYSTEM

Shukaeva A.V. (Russian Federation)
Email: Shukaeva231@scientifictext.ru

Shukaeva Anna Vyacheslavovna - Candidate of Sociological Sciences, Associate Professor, DEPARTMENT OF ACCOUNTING, ANALYSIS, FINANCE AND TAXATION, ACADEMY OF FEDERAL SERVICE OF PENALTY EXECUTION, RYAZAN

Abstract: *this article reveals the specificity of the productive sector of the penal system. The purpose of operational activities of divisions of penal system, is, on the one hand, obtaining a positive financial result and on the other- the acquisition of prisoners of the labor skills needed after release. The functions of the production units of the penal system, related to the resocialization of convicts, as well as the problem of low production standards, requiring comprehensive solutions in modern conditions.*
Keywords: *penal system, production culture, social problem, the centers of labour adaptation.*

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ УЧРЕЖДЕНИЙ УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ

Шукаева А.В. (Российская Федерация)

Шукаева Анна Вячеславовна - кандидат социологических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, финансов и налогообложения, Академия Федеральной службы исполнения наказаний, г. Рязань

Аннотация: *в данной статье раскрыта специфика управления производственным сектором пенитенциарной системы. Целью производственной деятельности подразделений УИС является, с одной стороны, получение положительного финансового результата, а с другой – приобретение осужденными трудовых навыков, необходимых после освобождения. Рассмотрены функции производственных подразделений УИС, связанные с ресоциализацией осужденных, а также проблемы низкой культуры производства: инженерно-техническое обеспечение, охрана труда, профессиональная подготовка персонала, требующие комплексного решения в современных условиях.*
Ключевые слова: *уголовно-исполнительная система, культура производства, социальные задачи, центры трудовой адаптации.*

К началу 90-х годов прошлого века в России сформировалась производственно-техническая база исправительных учреждений в форме четко регламентированной системы организации труда осужденных, игравшая важную роль в промышленности страны.

Становление рыночной экономики отразилось на всех элементах экономической сферы, в том числе и на формах привлечения к труду в местах лишения свободы. Государственные унитарные предприятия, функционирующие на территории исправительных учреждений, встали перед необходимостью самостоятельного поиска каналов сбыта выпускаемой продукции. Стали актуальными и другие формы организации производственной деятельности – работа по контрагентским договорам, работа на «давальческом сырье» и пр.

В начале 2000-х годов в производственных подразделениях (далее - УИС) завершили процесс трансформации государственные унитарные предприятия были

трансформированы в центры трудовой адаптации осужденных (ЦТАО). Целью подобных преобразований была переориентация производственного потенциала УИС на первоочередное решение социальных задач: восстановление и закрепление у осужденных профессиональных и трудовых навыков, необходимых для их последующей скорейшей адаптации в обществе. На базе имущественного комплекса этих предприятий были созданы центры трудовой адаптации и учебно-производственные мастерские, основное назначение которых - трудовое воспитание осужденных.

Приказом Минюста России от 01.04.2008 № 80 «Об утверждении примерного положения о центре трудовой адаптации осужденных или учебно-производственной (трудовой) мастерской» центр трудовой адаптации осужденных определяется как структурное подразделение исправительного учреждения, реализующее требования уголовно-исполнительного законодательства РФ в части организации профессиональной подготовки осужденных, привлечения их к труду и привития им трудовых навыков.

В этой формулировке следует отметить то, что Центр, в отличие от ГУП, является лишь структурным подразделением федерального казенного учреждения. В свою очередь, в соответствии со ст. 120 Гражданского кодекса РФ, учреждением признается организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных и иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично.

Система законодательных актов, регламентирующих правовой статус федеральных казенных учреждений, в которых осуществляется производственная деятельность в УИС, представлена на рис. 1.

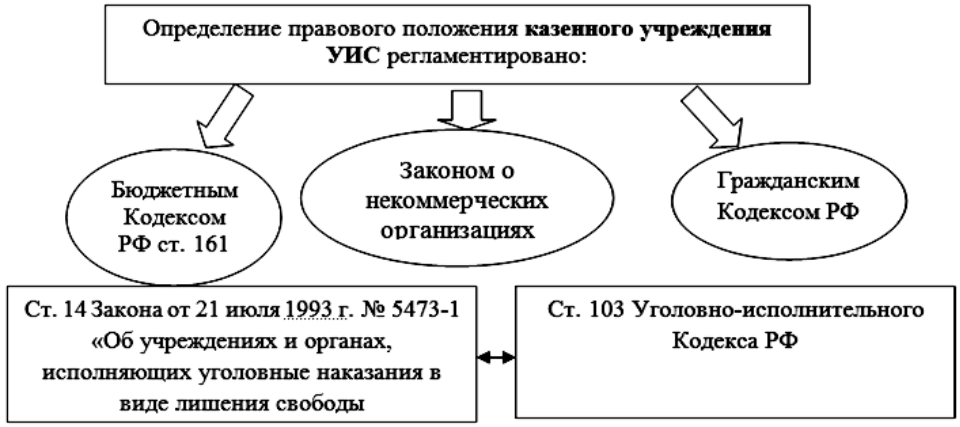

Рис. 1. Законодательные акты, определяющие правовой статус федеральных казенных учреждений УИС

В составе целей функционирования ЦТАО на первый план выступают вопросы обеспечения занятости спецконтингента общественно полезным трудом, организации их профессиональной подготовки и повышения квалификации. Однако с другой стороны, являясь основным подразделением исправительного учреждения, приносящим доход от своей деятельности, функционирование центра трудовой адаптации подразумевает получение положительного финансового результата, необходимого для решения задач, связанных с жизнедеятельностью и развитием учреждения. Поэтому на практике над формально главенствующими целями довлеет получение экономического результата.

На сегодняшний день промышленный сектор уголовно-исполнительной системы представлен 574 центрами трудовой адаптации, 69 лечебно-производственными и учебно-производственными мастерскими, в которых занято более 200 тыс.

осужденных (более 65% от среднесписочной численности), получающих таким образом возможность профессионального и социального роста [1].

Среди задач, стоящих в настоящее время перед производственными подразделениями УИС, преобладают задачи производственно-хозяйственной направленности – выполнение плана производства товарной продукции, загрузка производственных мощностей и снижение себестоимости. При этом, что характерно для подразделений с низким уровнем культуры производства, из поля зрения зачастую выпадают следующие направления:

• инженерно-техническое:

- обеспечение эффективной работы основного оборудования путем реализации системы планово-предупредительных ремонтов;
- конструкторская и технологическая подготовка производства, разработка специальных приспособлений и оснастки, повышающих эффективность производства;
- реализация эффективных методов технического контроля качества выпускаемой продукции, профилактика брака, метрологическое обеспечение;

• направление охраны труда:

- аттестация рабочих мест по условиям труда;
- реализация мероприятий по охране труда, обеспечения спецодеждой, спецобувью и средствами индивидуальной защиты;

• профессиональное обучение, переподготовка и повышение квалификации:

- повышение квалификации инженерного и управленческого звена;
- организация системы профессионального обучения;
- повышение эффективности системы начального профессионального образования.

Результатом деятельности по реализации этих направлений должно стать возвращение в общество лиц, отбывающих наказание, полностью ресоциализованными, получившими определенные навыки в современных востребованных профессиях.

Список литературы / References

1. О результатах и основных направлениях деятельности Федеральной службы исполнения наказаний: доклад. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://фсин.рф/ (дата обращения: 30.10.2017).

MARKET OF CHEESE IN THE COMMERCIAL SEGMENTATION OF THE HOLISTIC AGRICULTURAL MARKET

Mamchur V.A.[1], Mamchur L.V.[2] (Ukraine)
Email: Mamchur231scientifictext.ru

[1]Mamchur Vladimir Anatolievich – PhD in Economics, Deputy Head of Department,
DEPARTMENT OF ENTREPRENEURSHIP,
COOPERATION AND AGRO-INDUSTRIAL INTEGRATION;
[2]Mamchur Lyudmila Vasilievna - Junior Researcher,
DEPARTMENT OF ECONOMICS OF AGRICULTURAL PRODUCTION
AND INTERNATIONAL INTEGRATION,
NATIONAL RESEARCH CENTER
"INSTITUTE OF AGRARIAN ECONOMICS",
KIEV, UKRAINE

Abstract: *it's unconditional, that at present time the cheese market occupies an important place in the overall structure of the country's food market and plays an important role in ensuring of national food security and increase of the country's export potential. Providing the population with cheese, closely associated with development of the dairy market, the functioning of which is directly related to development of the dairy industry. Therefore, the state of development of this segment of the food market is currently relevant and belongs to the priorities of the state agrarian policy. In the article the current state of the cheese market functioning and its main problems were described and quantitative and qualitative indicators of its development were provided.*
Keywords: *cheese market, milk and dairy products, food market structure, agrarian market, market functioning.*

РЫНОК СЫРА В ТОВАРНОЙ СЕГМЕНТАЦИИ ЦЕЛОСТНОГО АГРАРНОГО РЫНКА

Мамчур В.А.[1], Мамчур Л.В.[2] (Украина)

[1]Мамчур Владимир Анатолиевич – кандидат экономических наук,
заместитель заведующего отделом,
отдел предпринимательства, кооперации и агропромышленной интеграции;
[2]Мамчур Людмила Васильевна – младший научный сотрудник,
отдел экономики аграрного производства и международной интеграции,
Национальный научный центр
«Институт аграрной экономики»,
г. Киев, Украина

Аннотация: *бесспорным является тот факт, что на сегодня рынок сыра занимает важное место в общей структуре продовольственного рынка страны и играет большую роль в обеспечении национальной продовольственной безопасности и повышении экспортного потенциала страны. Обеспечение населения сыром тесно связано с развитием молочного рынка, функционирование которого непосредственно связано с развитием молочной отрасли. Поэтому состояние развития данного сегмента продовольственного рынка является актуальным на данное время и относится к приоритетным заданиям аграрной политики государства. В статье охарактеризовано современное состояние функционирования рынка сыра, исследованы основные его проблемы и приведены количественные и качественные показатели его развития.*
Ключевые слова: *рынок сыра, молоко и молокопродукты, структура продовольственного рынка, аграрный рынок, функционирования рынка.*

УДК 338. 439. 5: 637.3

В последнее время в продовольственной безопасности государства и важной роли в формировании полноценного рациона потребления продукции населением, растет значение рынка сыра, который с годами становится все более актуальным и приоритетным стратегическим направлением развития как аграрного сектора экономики в целом, так и молочной отрасли в частности. Однако, невзирая на то, что сыроварение в Украине считается самым прибыльным направлением отмеченной отрасли, за последние годы ситуация на рынке сыра кардинально меняется. Многократная девальвация гривны, кризис банковской системы, существенное сокращение платежеспособности населения, и возможно больше – запрещение импорта молокопродуктов Российской Федерацией и общий обвал мирового рынка молочных продуктов, негативно влияют на развитие и функционирование отечественного рынка сыра. Все это обычно наслаивается и на самих сыроделов, ведь много компаний свой бизнес строили именно с учетом экспортного потенциала отмеченного продукта. Отмеченные факторы, а также политическая и экономическая ситуация, связанная с ситуацией на востоке Украины и аннексией части ее территории, нуждается в первоочередном ускоренном развитии молочной отрасли, рынка молока и молокопродуктов, и соответствующего его продовольственного сегмента, которым в нашем исследовании выступает рынок сыра.

Рынок сыра нами определяется особой товарной сегментацией, развитие которого напрямую зависит от эффективности развития и функционирования рынка молока и молокопродуктов, который в свою очередь занимает видное место в товарной сегментации рынков аграрного направления, целостности аграрного рынка, обеспечивая функционирование его продовольственной составляющей.

Сформулированный научный подход подтверждается множественным характером, но все сводится к «институционализированому благоустройству», зарегулированному как государством, так и самим рынком.

Следуя мысли, относительно которой рынок рассматривается как институциональная система отношений экономических агентов в механизме разностороннего удовлетворения потребностей – «производство-распределение-обмен-потребление», объектом которых является сельскохозяйственная продукция - сырье и продовольствие, а также в значительной степени товары смежных рынков (материально-технического обеспечения, услуг аграрного направления, аграрных инноваций) [1], позволяет говорить о том, что рынок сыра выступает рынком аграрного направления, характеризующим его продовольственную составляющую, с соответствующими рыночными институтами и особыми правилами игры.

Как результат, рынок сыра создает организационно-экономические, социальные и институциональные условия для эффективного функционирования, как совокупности различных субъектов хозяйствования, так и целостности аграрного рынка.

Относительно данного утверждения, аграрный рынок выступает институциональной структурированной системой, который позиционируется сегментацией его товарных конструкций и институционализированной упорядоченностью, в котором как рынок молока и молокопродуктов, так и другие товарные рынки аграрного направления обеспечивают функционирование собственных сегментированных составляющих (рис. 1).

Рис. 1. Институционализированное благоустройство и товарная сегментация аграрного рынка

Источник: Усовершенствована автором согласно источникам [1, с. 42; 2, с. 91; 3, с. 97].

Определив место рынка сыра в институционализированом благоустройстве аграрного рынка, логическим продолжением дальнейшего исследования является оценка современного состояния развития данного сегмента продовольственного рынка, а также количественных и качественных показателей его развития.

Также следует отметить и другие проблемы, в частности, связанные с низким качеством молочного сырья, что существенно снижает и качество готовой продукции. По нашему мнению, дальнейшее развитие рынка молока в Украине в большей степени зависит от проведения реформ в аграрной отрасли, в частности создание вертикальной связи между производителями молока и перерабатывающими предприятиями.

Следовательно, в современных рыночных условиях, несмотря на значительную конкуренцию на сырьевом рынке, для производителей сыра возникла необходимость в создании объединений, обеспечивающих производителей качественной и экологически чистой продукцией, обеспечивая конкурентоспособность отечественного сыра, как на внутреннем, так и на внешних рынках. На сегодня таким объединениями могут выступить молочные кооперативы.

Список литературы / References

1. *Шпикуляк О.Г.* Институциональный капитал регуляции и социальный - саморегулирование аграрного рынка: концептуально методологические аспекты анализа / О.Г. Шпикуляк, В.А. Мамчур, В. А. Пехов // Экономика. Финансы. Менеджмент: актуальные вопросы науки и практики, 2015. № 4. С. 88–101.
2. *Мамчур В.А.* Институционно-экономический механизм развития рынка молока и молокопродуктов / В.А. Мамчур // Экономика АПК, 2017. № 4. С. 41–49.
3. *Мамчур В.А.* Институциональный капитал как конструкт развитию аграрного рынка / В.А. Мамчур // Экономика АПК, 2016. № 5. С. 93–108.

STRATEGIC MANAGEMENT OF CORPORATE CAPITAL AND FINANCIAL RISKS AT METALLURGICAL PLANTS

Chebotareva Z.V.[1], Shibaeva A.A.[2] (Russian Federation)
Email: Chebotareva231@scientifictext.ru

[1]Chebotareva Zoya Valentinovna - Associate Professor, Candidate of Economic Sciences;
[2]Shibaeva Anastasiya Alexeyevna - Student of Master Program,
FACULTY OF ACCOUNTING, TAX, MANAGEMENT ACCOUNTING
AND FINANCIAL ANALYSIS BUSINESS,
STATE UNIVERSITY OF MANAGEMENT,
MOSCOW

Abstract: *the activities of large industrial enterprises are associated with certain risks and situations that are poorly controlled or not controlled at all. These risks include financial risks. Investigation of the problem of financial risks in the activities of metallurgical enterprises, especially management methods, is extremely important and necessary in times of crisis. The system of methods, approaches and risk-controlling measures creates the conditions for successfully overcoming the crisis by improving the enterprise management system and helps to avoid bankruptcy.*
Keywords: *metallurgical enterprises, management, corporate capital, financial risks.*

СТРАТЕГИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНЫМ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ НА МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Чеботарева З.В.[1], Шибаева А.А.[2] (Российская Федерация)

[1]Чеботарева Зоя Валентиновна - доцент, кандидат экономических наук;
[2]Шибаева Анастасия Алексеевна - студент магистерской программы,
факультет бухгалтерского, налогового, управленческого учета
и финансовогой анализа бизнеса,
Государственный университет управления,
г. Москва

Аннотация: *деятельность крупных промышленных предприятий связана с определенными рисками и ситуациями, которые плохо контролируются или не контролируются вовсе. К числу таких рисков относятся и финансовые риски. Исследование проблемы финансовых рисков в деятельности металлургических предприятий, особенно методов управления ими, крайне значимо и необходимо в условиях кризиса. Система методов, подходов и мер риск-контроллинга создает условия для успешного преодоления кризиса путем улучшения системы управления предприятием и помогает избежать его банкротства.*
Ключевые слова: *металлургические предприятия, управление, корпоративный капитал, финансовые риски.*

Сегодня отечественные предприятия черной металлургии переживают одно из самых непростых времен. Несмотря на увеличение уровня мирового производства и потребления металлопродукции, выплавка стали в России за последний год снизилась на 1,5%. Причиной тому явилось замедление темпа роста экономики страны и неблагоприятная конъюнктура внешнего рынка. В российской металлургической отрасли сохраняются отрицательные темпы прироста производства в 2016 году, так же как и в 2015 г. [4, с. 247]. Это связано, в основном, с минимальным уровнем внутреннего спроса, сокращением объёмов строительства, промышленного

производства, ростом экспортной активности Китая, а также с падением продаж в сфере машиностроения, девальвацией рубля [6, с. 78].

При этом важное значение приобретает проблема эффективного управления финансовыми рисками, ведь они – неотъемлемая часть деятельности предприятий, а последствия их возникновения для них являются крайне нежелательными и иногда носят необратимый характер [11, с. 192]. Для предприятий металлургического комплекса характерны следующие виды финансовых рисков:

- валютный риск, который вполне возможен в силу того, что существенную часть своей продукции заводы отправляют на экспорт;
- процентный риск, исходящий вследствие того, что компании используют в своей деятельности заемные средства;
- кредитный риск, присущий предприятиям в силу того, что они сталкиваются с возможностью снижения платежеспособного спроса покупателей продукции, отсутствия ликвидности и высокого уровня процентных ставок по банковским кредитам;
- риск ликвидности, связанный, в случае экономического кризиса, с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств;
- инвестиционный риск, связанный с недополучением прибыли в результате неопределенности основных показателей проектов.

В силу сложившейся в настоящее время макроэкономической ситуации в нашей стране доминирующими являются инфляционный, процентный и валютный риски, что связано с влиянием на деятельность предприятий таких макроэкономических факторов, как темп инфляции, величина процентной ставки обслуживающих банков и волатильность валютного курса соответственно [8, с. 1130]. Главная цель управления финансовыми рисками – обеспечить финансовую безопасность предприятия в процессе его деятельности и получить максимально возможный доход при оптимальном соотношении прибыли и риска. Управление финансовыми рисками включает в себя разработку и реализацию экономически обоснованных мероприятий для конкретного предприятия [10, с. 780].

Такая последовательность мероприятий позволяет не упускать важных деталей при работе по недопущению возникновения возможных последствий финансовых потерь. Зачастую первые два этапа называют анализом финансовых рисков [9, с. 275]. Идентификация – это качественный анализ, оценка рисков, соответственно, – количественный анализ. Определить риск количественно – значит просчитать численное значение риска, вероятность его возникновения и образовавшихся после него последствий. Методический инструментарий оценки уровня финансового риска является довольно обширным, потому как включает в себя разнообразные экспертные, экономико-статистические, аналоговые методы оценки [12, с. 90].

Единой классификации методов управления финансовыми рисками на предприятии не существует, но, несмотря на это, различные авторы в своих работах выделяют четыре группы методов (таблица 1).

Таблица 1. Методы управления финансовыми рисками на промышленных предприятиях и их классификация

Группа методов	**Методы**	**Содержание метода**
Уклонение от риска	Избежание риска	Отказ от взаимодействия с собственностью, видом деятельности или лицами, с которыми данный риск связан
Минимизация риска	Лимитирование концентрации риска	Установление ограничений на потери и доход при совершении финансовых операций
	Локализация	Определение экономически наиболее опасных этапов либо участков деятельности в обособленные структурные подразделения с последующей возможностью сделать их более контролируемыми и снизить уровень риска
	Хеджирование	Исключение или ограничение риска финансовых операций в результате неблагоприятных изменений (таких, как цены на товар, процентные ставки, курсы валют) в будущем путем переноса риска изменения стоимости актива с одного лица на другое с помощью заключения срочных контрактов и сделок
Перенос риска	Диверсификация	Процесс распределения капитала между различными объектами вложения, которые непосредственно не связаны между собой
Покрытие риска	Самострахование	Аккумулирование финансовых ресурсов на компенсацию ущерба от непредвиденных расходов
	Внешнее страхование	Защита имущественных интересов предприятия при наступлении страхового события (страхового случая) страховыми компаниями; распределение возможных потерь среди большой группы физических и юридических лиц, подвергающихся однотипному риску

Особенности применения указанных методов в металлургической промышленности, а также плюсы и минусы методов отражены в таблице 2.

Таблица 2. Специфика применения методов управления финансовыми рисками в условиях металлургического предприятия [5, с. 27]

Метод	Специфика	Преимущества	Недостатки
Метод избегания риска	Применение крайне ограничено; определяется спецификой производственного комплекса и конъюнктурой рынка	Является единственно эффективным методом в условиях высокой вероятности свершения рискованного события с катастрофическим уровнем последствий	Предполагает отказ от прибыли и торможение работы предприятия
Лимитирование концентрации риска	Определяется спецификой учредительных документов предприятия; используется только для тех видам рисков, которые выходят за пределы их допустимого уровня, то есть по операциям, осуществляемым в зоне критического или катастрофического риска	Риск находится в пределах заданного уровня, строго приемлемого для предприятия	Возникает ограничение возможности получения сверхприбыли
Локализация	Применение обусловлено территориальным расположением экономических систем; используется в редких случаях, когда удается довольно четко идентифицировать риски и источники их возникновения	Эффективный способ сохранения высокорисковых и одновременно прибыльных проектов (венчурных)	Высокие затраты на создание и управление обособленными структурными единицами
Диверсификация	Ограниченно применяется в силу устойчиво сложившихся хозяйственных связей	Менее затратный способ снижения степени риска; позволяет минимизировать в определѐнной степени и отдельные виды систематических (специфических) рисков – валютного, процентного и некоторых других	При высокой степени диверсификации возрастают затраты на поддержание эффективности контроля
Хеджирование	Применение затруднено на рынке ГП в силу неразвитости рынка и ограничено на других рынках (н-р, валютном, энергоносителей и т.д.)	Наиболее эффективный способ нейтрализации валютных рисков	Небольшой опыт эффективного практического применения инструментов и неразвитость рынка
Самострахование	Применение метода редко возможно в силу отсутствия источников свободных денежных средств для создания резервов и фондов	Размер взносов ниже, чем при внешнем страховании, является прямым стимулом уменьшать и контролировать риск убытков	Дополнительные затраты на пополнение штата специалистами по страхованию, снижение суммы нераспределенной прибыли, в случае катастрофических убытков возможна ликвидация предприятия

Метод	Специфика	Преимущества	Недостатки
Внешнее страхование	Применение метода затруднено в силу неразвитости российского рынка страховых услуг и продуктов	Покрытие наиболее крупных размеров убытков, строго целевое использование средств фондов	Ограничение его применения по отношению к определенным видам рисков в связи с отсутствием четкой системы правового регулирования в нашей стране

Следовательно, в условиях экономического кризиса наибольшее влияние на деятельность предприятий оказывают финансовые риски. Для обеспечения эффективного управления финансовыми рисками на металлургическом предприятии необходим комплексный анализ факторов внешней и внутренней среды. Для его реализации авторами предлагается разработка общей системы риск-контроллинга с целью распознания, определения и оценки рисков, которая поможет создать комплексные мероприятия по преодолению и устранению рисковых ситуаций, специфичных именно для металлургической отрасли.

Финансовый риск-контроллинг позволит на ранней стадии идентифицировать возможные риски, своевременно принять меры по их устранению, позволит сделать предприятие в условиях кризиса максимально финансово устойчивым, обеспечит достаточный уровень платежеспособности и ликвидности, позволит достичь оптимальной структуры финансирования (когда правильно сочетаются внешние и внутренние источники средств, собственные и заемные краткосрочные и долгосрочные пассивы), что в современных нестабильных условиях крайне необходимо.

Таким образом, система методов, подходов и мер риск-контроллинга создаст условия для успешного преодоления кризиса путем улучшения системы управления предприятием и поможет избежать худшего – банкротства предприятия.

Методический подход к определению финансовой устойчивости с помощью финансовых коэффициентов является наиболее распространенным. Суть коэффициентного подхода к оценке финансовой устойчивости предприятия заключается в вычислении и анализе ряда финансовых коэффициентов, которые позволяют оценить оптимальность соотношения собственного и заемного капитала предприятия.

Эти показатели отдельные авторы разделяют на два блока:

- коэффициенты капитализации, характеризующие финансовое состояние предприятия с позиций структуры источников средств;
- коэффициенты покрытия, характеризующие финансовую устойчивость с позиций расходов, связанных с обслуживанием внешних источников привлеченных средств.

Для правильной и объективной оценки финансовой устойчивости субъектов хозяйствования расчетные данные финансовых коэффициентов сравнивают в динамике и с рекомендуемыми нормативными значениями.

Подводя итог, следует отметить, что в условиях экономического кризиса финансовые риски оказывают наибольшее влияние на деятельность предприятий. Для обеспечения эффективного управления финансовыми рисками на металлургическом предприятии необходим комплексный анализ факторов внешней и внутренней среды. Система методов, подходов и мер риск-контроллинга создаст условия для успешного преодоления кризиса путем улучшения системы управления предприятием и поможет избежать худшего – банкротства предприятия.

Список литературы / References

1. *Алпыспаева А.Р., Зайончик Л.Л.* Анализ использования основных средств на металлургическом предприятии, с введением нового общероссийского классификатора основных фондов // Научно-аналитический экономический журнал, 2017. № 4 (15). С. 14.
2. *Вершинина А.Н.* Особенности диагностики экономической безопасности металлургических предприятий // Современный научный вестник, 2017. Т. 3. № 2. С. 36-41.
3. *Гунина С.И., Попов А.Т.* Классификация и оптимизация транспортных издержек на металлургическом предприятии // В книге: Тенденции развития современной науки сборник тезисов докладов научной конференции студентов и аспирантов Липецкого государственного технического университета: в 2-х частях, 2017. С. 515-517.
4. *Дзерван И.Ю.* Эффективность использования трудовых ресурсов на металлургических предприятиях в условиях инновационной экономики // В сборнике: Начало сборник научных статей магистров. Коломна, 2017. С. 244-248.
5. *Кремчеева Д.А., Кремчеев Э.А., Грудинин Н.Н.* Использование системы менеджмента качества на металлургическом предприятии // Современные наукоемкие технологии, 2017. № 8. С. 25-29.
6. *Лаврентьева Е.А., Кузнецов В.П.* Оценка экономической деятельности металлургического производства на предприятии России // В сборнике: Экономическое развитие России: тенденции, перспективы сборник статей по материалам III Международной студенческой научно-практической конференции. Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина, 2017. С. 77-80.
7. *Лукина К.В.* Оценка вероятности возникновения промышленных рисков в металлургических предприятиях региона // Новая наука: Проблемы и перспективы, 2017. № 1-1. С. 182-183.
8. *Панов Д.Б., Захарова Н.Ф., Федин С.В.* Особенности внедрения операционного менеджмента на металлургическом предприятии в целях повышения энергоэффективности // Экономика и предпринимательство, 2017. № 4-2 (81-2). С. 1128-1131.
9. *Полякова Е.В., Шабанова А.* Проблемы управления оборотным капиталом на металлургических предприятиях и пути их решения // В сборнике: World science: problems and innovations: сборник статей победителей X Международной научно-практической конференции: в 3 частях, 2017. С. 274-277.
10. *Санин Н.В.* О выборе вариантов проведения реструктуризации металлургических предприятий // Экономика и предпринимательство, 2017. № 2-2 (79-2). С. 779-782.
11. *Смалько В.Н.* Опыт повышения эффективности технического обслуживания и ремонтов на металлургических предприятиях // Металлург, 2017. № 5. С. 88-92.
12. *Чеботарева З.В., Шибаева А.А.* Отраслевые особенности управленческого учета и управления капиталом организации на металлургических предприятиях // European Science, 2017. № 4 (26). С. 47-53.

THE DIRECTION OF OPTIMIZATION MANAGMENT EXPENSES IN THE ENTERPRISE

Kireeva-Karimova A.M.[1], Kirillov K.V.[2] (Russian Federation)
Email: Kireeva-Karimova231@scientifictext.ru

[1]Kireeva-Karimova Alfia Murtovna - PhD in Economics, Associate Professor;
[2]Kirillov Kirill Vladimirovich - Master's Student,
DEPARTMENT OF PRODUCTION ECONOMICS,
INSTITUTE OF MANAGEMENT, ECONOMY AND FINANCES
KAZAN FEDERAL UNIVERSITY,
KAZAN

Abstract: *the article is devoted to optimization o management expenses for the enterprise. The authors consider the main functions of cost management. Particular attention is paid to the method of cost management, and its main features. The relevance of the study is due to the fact that efficient management of expenses and obtaining maximum profit are the main task of the financial and economic services of enterprises to ensure the sustainability of its production system. Effective expenses management allows an enterprise to ensure the production of competitive products or services at a lower cost, to determine the real cost of production or services, to provide objective data for the development of the company's budget, to evaluate the cost of business processes and the functioning of structural units, and to make management decisions reasonably.*
Keywords: *expenses, management expenses, function management cost.*

НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ ИЗДЕРЖКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Киреева-Каримова А.М.[1], Кириллов К.В.[2] (Российская Федерация)

[1]Киреева-Каримова Альфия Муратовна - кандидат экономических наук, доцент;
[2]Кириллов Кирилл Владимирович – магистрант,
кафедра экономики производства,
Институт управления экономики и финансов
Казанский (Приволжский) федеральный университет,
г. Казань

Аннотация: *статья посвящена оптимизации управления издержками на предприятии. Авторы рассматривают основные функции управления затратами. Особое внимание обращается на метод управления издержками и его основные черты. Актуальность исследования обусловлена тем, что эффективное управление издержками и получение максимальной прибыли являются главной задачей финансово-экономических служб предприятия для обеспечения устойчивости его производственной системы. Эффективное управление издержками позволяет предприятию обеспечить производство конкурентоспособной продукции или предоставление услуг за счет более низких затрат, определить реальную себестоимость продукции или услуг, обеспечить объективными данными разработку бюджета предприятия, оценить стоимость бизнес-процессов и функционирование структурных подразделений, обоснованно принимать управленческие решения.*
Ключевые слова: *издержки, управления издержками, функция управления затратами.*

В рыночной экономике все больше возрастает роль экономических методов управления издержками. Предприятия работают на принципах рыночной экономики, и перед любой организацией стоит задача повышения прибыльности производства.

Одним из путей повышения прибыльности хозяйства является эффективное управление издержками. Таким образом, необходимость управления издержками вытекает непосредственно из их прямого участия в формировании финансового результата организации.

Известно, что организациям необходимо управлять прибылью. Можно заметить, что самым действенным способом управлять прибылью и повышать конкурентоспособность организации в современных условиях является эффективное управление затратами. Известный немецкий экономист Э. Майер писал: «Нельзя управлять прибылью без учета затрат, выручки и других доходов… поэтому если мы хотим влиять на прибыль, то должны управлять своими доходами и затратами» [2, с. 169].

Таким образом, главная цель любой организации - это максимизация прибыли за счет минимизации затрат на производство. Как и любой другой управленческий процесс, управление затратами подразумевает исполнение основных функций управления, то есть принятие и реализацию решений, а так же контроль за их выполнением. Функции управления затратами реализуются через элементы управленческого цикла:

– координация и регулирование затрат предполагает сравнение фактических затрат с запланированными, выявление отклонений и принятие оперативных мер по их ликвидации;

– активизация и стимулирование подразумевают изыскание способов воздействия на участников производства, которые побуждают соблюдать установленные планом затраты и находить возможности их снижения;

– учет как элемент управления затратами необходим для подготовки информации в целях принятия правильных хозяйственных решений;

– анализ помогает оценить эффективность использования всех ресурсов, выявить резервы снижения затрат на производстве.

Авторы статьи предлагают рассмотреть «Анализ цепочки ценностей», которая была сформулирована в работе Майкла Портера «Конкурентное преимущество», данная цепочка представлена на рисунке 1.

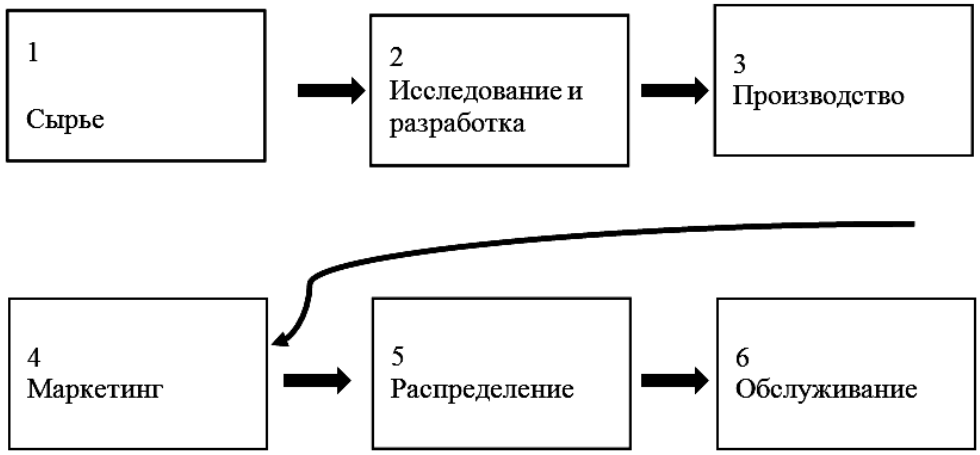

Рис. 1. Цепочка ценностей по Портеру

Новаторство концепции состоит в том, что она дает возможность оценить существующие на предприятии виды деятельности, которые направлены на получение прибыли. Такие как [2, с. 201]:

– связь с потребителями;

– связь с поставщиками;

– связь в процессе проектирования, производства, маркетинга, при выполнении вспомогательных функций;

– технологические связи внутри цепочки ценностей одного подразделения предприятия.

Данный подход помогает учитывать совокупный затратообразующий механизм деятельности организации, начиная от источников сырья и заканчивая готовой продукций или услугами. Проведя такой анализ организация получает возможность избавиться от некачественного поставщика сырья, а так же дает возможность определить основные составляющие издержек, так как они неизменно присутствуют в каждом звене производства. Распределение издержек организации по звеньям цепочек ценности помогает количественно оценить каждый их них, а если звенья цепочек связаны, то и из издержки тоже взаимосвязаны.

Руководствуясь полученными данными, компаниям проще спланировать выбор способа минимизации затрат и определить путь повышения конкурентоспособности фирмы по издержкам.

Таким образом, под управлением затратами следует понимать динамический процесс, включающий прямые управленческие воздействия и обратную связь, целью которых является достижение высокого экономического результата деятельности организации.

Список литературы / References

1. *Ильин А.И.* Планирование на предприятие: учеб. пособие для вузов. М.: Новое издание: ИНФРА–М, 2014. 668 с.
2. *Майр Э.* Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г. Жукова и С.Н. Зайцева; Под ред. С.А. Николаевой. М.: Финансы и статистика, 1993. 305 с.

HISTORICAL ASPECT OF ANTI-CORRUPTION ACTIVITIES

Panova N.E. (Russian Federation) Email: Panova231@scientifictext.ru

Panova Natalya Evgenyevna - Master,
DEPARTMENTS OF SOCIAL AND ECONOMIC DISCIPLINES,
INSTITUTE OF MANAGERIAL ECONOMICS AND ENVIRONMENTAL MANAGEMENT
SIBERIAN FEDERAL UNIVERSITY,
Director,
GROUP OF COMPANIES "FOOD&MOOD", KRASNOYARSK

Abstract: *in article questions of emergence of corruption and development of corruption at the different historical moments are analyzed, in case of a dynasty of Ryurik dynasty, Romanov and also in the Soviet Union. Also there is a comparison and the analysis of corruption actions in different centuries and in different forms of government. Thanks to economic processes and historical factors we can trace all history of corruption: from its emergence and the first branches of development in the ancient time before existence in the modern world that will allow to estimate the scale of corruption of our society and based on the gained knowledge in detail to study historical aspect of anti-corruption activities.*

Keywords: *analysis, economy, history, corruption, power.*

ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ АНТИКОРРУПЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Панова Н.Е. (Российская Федерация)

Панова Наталья Евгеньевна – магистр,
кафедра социально-экономических дисциплин,
Институт экономики управления и природопользования
Сибирский федеральный университет,
директор,
Группа компаний «Food&Mood», г. Красноярск

Аннотация: *в статье анализируются вопросы возникновения коррупции и развитие коррупции в разные исторические моменты, при династии Рюриковичей, Романовых, а также в Советском Союзе. Также идет сравнение и анализ коррупционных действий в разные века и в разных формах государственного устройства. Благодаря экономическим процессам и историческим факторам, мы можем проследить всю историю коррупции: от ее появления и первых ветвей развития в древности до существования в современном мире, что позволит оценить масштаб коррумпированности нашего общества и на базе полученных знаний подробно изучить исторический аспект антикоррупционной деятельности.*
Ключевые слова: *анализ, экономика, история, коррупция, власть.*

В современном мире в целом, не только в России, коррупция всё увереннее занимает лидирующие позиции во всех сферах жизни общества: политике, экономике, общественных отношениях. Согласно данным опроса «Левада-центра», проведенного в феврале 2016 года, 87% респондентов считают, что должностные лица так или иначе берут взятки и что почти вся власть в России коррумпирована. При этом 71% россиян верит в полное искоренение или в существенное уменьшение масштабов коррупции. Но корни возникновения коррупции идут к нам из древности и веками существуют в истории.

В древности был обычай дарить подарки вождям и жрецам, чтобы получить их расположение к себе. Такой подарок выделял человека из толпы других просителей и содействовал выполнению просьбы. Поэтому подобная «плата» считалась нормой в первобытных обществах. Изначально явление коррупции было скорее нравственной проблемой. Что нашло своё отражение во многих ведущих религиях того времени. Например, в Библии сказано: «Даров не принимай, ибо дары слепыми делают зрячих и превращают дело правых». По мере того, как происходило усложнение государства и государственного строя, стал выстраиваться аппарат управления, в который должны были входить профессиональные чиновники, проходящие службу на фиксированном жаловании. Естественно, де факто такие чиновники пользовались своим положением для увеличения своих доходов [6].

По древности история возникновения и развития коррупции не уступает истории развития человеческой цивилизации. Еще Аристотель говорил: «Самое главное при всяком государственном строе – это посредством законов и остального распорядка устроить дело так, чтобы должностным лицам невозможно было наживаться» [7]. Одним из древнейших упоминаний коррупции являются клинописи древнего Вавилона, относящихся к середине 3 тыс. до н.э. Согласно этим текстам, шумерский царь Урукагин уже тогда боролся с проблемой злоупотребления властью судьями и чиновниками. С явлением коррупции сталкивались и правители древнего Рима, и правители древнего Египта. Например, XII римских таблиц, которые датируются 451-450 гг. до н.э. Некоторые исследователи считают, что расцвет коррупции в период античной эпохи оказал разрушительное влияние и повлиял на распад Римской империи. Что касается Древней Руси, то упоминание о «мздоимстве» митрополитом

Кириллом отражено в русских летописях XIII в. Иван III был первым, кто законодательно ограничил коррупционные действия путем введения частой ротации судей и наместников, а Иван Грозный ввел в качестве наказания за чрезмерное взяточничество смертную казнь. Ещё одним примером эффективной борьбы с коррупцией является обязанность приглашенного на вече князя подписать договор, в соответствии с которым он, его свита и его родственники не имели права владеть земельными наделами в пределах Новгородского государства. Подобный договор не давал возможность коррупции со стороны князя и препятствовал образованию правящего класса из представителей торгово-финансовой верхушки [8].

В России в конце XIV века Двинской уставной грамотой была закреплена норма о посулах как о незаконном вознаграждении наместникам князя [2]

Однако в период правления дома Романовых, взяточничество стало одной из основных статьей дохода и сановников, и государственных служащих, что свело практически на нет всю борьбу с коррупцией. Например, канцлер Бестужев-Рюмин получал за службу российской империи 7 тысяч рублей в год, а за услуги британской короне (в качестве «агента влияния») двенадцать тысяч в той же валюте [4].

Общеизвестно, что Екатерина II и Петр I купались во внимании своих фаворитов, а те в свою очередь получали щедрые подарки из государственной казны. При годовом бюджете России в 16 млн руб., Екатерина II истратила на своих фаворитов более 90 млн [3].

Тем не менее, при Петре Первом росла и развивалась не только коррупция, но и жестокая борьба с ней. За мздоимство была введена смертная казнь.

На протяжении всей истории фаворитизм сопровождал коррупцию. Например, балерина Кшесинская и Алексей Михайлович Романов за огромные взятки на пару помогали получать военные заказы некоторым фабрикантам в период первой мировой войны.

Именно в правление Алексея Михайловича Романова в 1648 г. в Москве произошел единственный народный антикоррупционный бунт, который увенчался победой москвичей, а царь отдал на растерзание двух коррумпированных чиновников: главу Земского приказа Плещеева и главу Пушкарского приказа Траханиотова [4].

Смена формы правления и государственного строя в октябре 1917 г. практически никак не повлияла на коррупцию как на явление, но сформировала несколько лицемерное к ней отношение, что в свою очередь послужило укреплению коррупционных отношений в новой государственной системе. В СССР коррупция имела по большей части немонетарный характер и заключалась в использовании связей к получению дефицитных товаров, услуг, привилегий.

8 мая 1918 г. выходит декрет СНК «О взяточничестве». Этот документ стал первым в СССР нормативно-правовым актом, который предусматривал за взяточничество уголовную ответственность (лишение свободы). При этом согласно данному декрету даже покушение на дачу или получение взятки считалось совершенным преступлением.

Историю борьбы Советского государства с явлением коррупции можно охарактеризовать в нескольких чертах так. Во-первых, Советская власть не признавала такое слово как «коррупция», оно было введено в употребление лишь в конце 80-х годов. Для наименования данного явления использовались такие термины, как «попустительство», «злоупотребление служебным положением» и т.д. Подобное «отрицание» термина естественным образом влекло за собой и отрицание явления как такового.

Кроме того, коррупция объяснялась недостатком в работе государственных и партийных органов, в частности, в воспитании трудящихся, что конечно было непродуктивным для борьбы с коррупцией. Рост последней к концу 1980 г. достиг того уровня, когда появление организованных групп – это не следствие, а закономерное развитие явления. Основу коррупционных преступлений составили:

дефицитная продукция (её отпуск без талонов), плановые задания (снижение и корректировка), сокрытие махинаций и назначение на должности.

Советская власть считала, что причинами таких видов коррупции являются серьезные упущения в кадровой работе, плохая работа с обращениями и жалобами граждан, нарушения дисциплины и как апофеоз – плохая работа с общественным мнением. Как метод борьбы с проявлениями коррупции использовалось наказание партийных работников не выше уровня горкома или райкома.

Из сказанного видно, что в СССР не было четкого понимания явлений коррупции, её причин, и как следствие применялись неэффективные, не соответствующие методы и средства борьбы с коррупцией.

Подобное несоответствие причинно-следственных связей, усугублялось тем, что высшие советские и партийные сановники оставались практически неприкосновенны. Кроме того, с коррупцией внутри государственного аппарата боролись чиновники этого же аппарата, что приводило к тому, что искоренить причины коррупции было невозможно, так как они были частью существования системы. И подобный вид борьбы часто перерастал из борьбы с коррупцией в борьбу между конкурентами на рынке коррупционных услуг [1].

История малоуспешной борьбы Советской власти с коррупционными явлениями в СССР закончилась вместе с самой властью, так и не увенчавшись успехом.

Вторая мировая война, перестройка и период после неё послужили причиной ослабления государственной власти, на этом фоне вполне закономерным оказался рост коррупции. Происходило ослабление централизованного контроля, падение экономики, распад идеологии, крах СССР. Произошла смена организованной коррупции на «федеративное» устройство из множества коррумпированных систем [6].

Из вышесказанного вполне закономерно, что состояние коррупции в России сегодня – это следствие переходного этапа и наметившихся со времен Советского периода тенденций к неэффективным методам и средствам борьбы с коррупцией. Можно выделить следующие факторы, которые определяют рост коррупции.

Во-первых, это резкий переход к новой экономической системе, не имеющий в своей основе необходимой нормативно-правовой базы и правовой культуры. Кроме того, разрушение партийной системы контроля и отсутствие в советское время необходимой правовой системы и соответствующих культурных традиций, послужили плодородной почвой для становления и развития коррупции в России.

Подводя итог, можно сделать вывод, что проблема коррупции своими корнями уходит очень глубоко, она существует с начала становления общества и государства, но в сегодняшних реалиях данное явление стало приобретать устрашающие масштабы и затрагивает уже вопросы не только государственного управления, но и государственной безопасности. Поэтому необходимо сосредоточить усилия на снижении коррупционных проявления, минимизации последствий и приведении данного явления для начала хотя бы до социально-приемлемого уровня.

Список литературы / References

1. *Аминов Д.И., Гладких В.И., Соловьев К.С.* Коррупция как социально-правовой феномен и пути ее преодоления. М., 2002.
2. *Астанин В.В.* Борьба с коррупцией в России XVI - XX веков: диалектика системного подхода. М.: Российская криминологическая ассоциация, 2003.
3. *Гладких В.И.* Коррупция в России: генезис, детерминанты и пути преодоления. «Российский следователь», 2001 № 3. С. 31.
4. *Голованова Е.И.* Правовые основы борьбы с коррупцией в России в XVI-XIX вв.: Историко-правовое исследование: Автореферат диссертации, 2002.
5. *Гумилев Л.Н.* От Руси к России. М., 1992. С. 25.
6. *Макиавелли Н.* Государь. М., 1990. С. 678.

7. *Гоббс Томас*. Сочинения в 2-х томах. Т. 2. М., 1965. С. 192–304.
8. Словарь иностранных слов. М., 1954. С. 369.
9. *Карпович О.Г.* Коррупция в современной России. М., 2007.
10. *Кузовков Ю.В.* История коррупции в России. Интернет-версия. Москва, 2010.
11. *Мишин Г.К.* Коррупция: понятие, сущность, меры ограничения. М., 1991.

THE CONNECTION OF THE MARKET OF MERGERS AND ACQUISITIONS WITH VALUE CREATION

Alekseeva K.A. (Russian Federation)
Email: Alekseeva231@scientifictext.ru

Alekseeva Ksenia Aleksandrovna - Graduate Student,
DEPARTMENT OF CORPORATE ECONOMICS AND MANAGEMENT BUSINESS,
FEDERAL STATE BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION
OF HIGHER PROFESSIONAL EDUCATION
URAL STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS, EKATERINBURG

Abstract: *in recent years, mergers and acquisitions of companies paid a lot of attention because of relevance. The growth of uncertainty in the stock markets provided the impetus to identify the dependencies of transactions on the company's value. The object of study is the market of mergers and acquisitions in Russia. Subject of research are economic and financial relationships that are present in the markets related to the development of companies. Considering all factors, companies from the BRICS countries, including Russia, can carry out the forecast and invest in deals thus to create additional value for investors. They have the ability of choosing the optimal forms of participation in the transaction, the construction of its financial structure, the extensive use of forms of payment, deferred payment and payment by results, who are more likely to lead to an increase in the value of the company-buyer.*
Keywords: *value creation, mergers and acquisitions, profit, deal.*

СВЯЗЬ РЫНКА СЛИЯНИЙ И ПОГЛОЩЕНИЙ С ПРОЦЕССОМ СОЗДАНИЯ СТОИМОСТИ

Алексеева К.А. (Российская Федерация)

Алексеева Ксения Александровна - магистрант,
кафедра корпоративной экономики и управления бизнесом,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург

Аннотация: *в последние годы вопросам слияний и поглощений компаний уделяется много внимания по причине актуальности. Рост неопределенности на фондовых рынках послужил толчком для выявления зависимости конкретных сделок на стоимость компаний. Объектом исследования является рынок слияний и поглощений в России. Предметом исследования являются экономические и финансовые отношения, которые присутствуют на рынках, связанных с развитием компаний. Учитывая все факторы, компании из стран БРИКС, в том числе российских, могут проводить прогноз и вкладывать инвестиции в сделки таким образом, чтобы они создавали прирост стоимости для инвесторов. Они имеют возможность выбора оптимальных форм участия в сделке, построении ее финансовой структуры, активного использования форм оплаты с отсроченными платежами и оплатой по результатам, которые с большей долей вероятности приводят к приросту стоимости компании-покупателя.*
Ключевые слова: *создание стоимости, слияния и поглощения, прибыль, сделка.*

Рост неопределенности на фондовых рынках послужил толчком для выявления зависимости конкретных сделок на стоимость компаний. Вне зависимости от проведенных расчетов экономической целесообразности, многие масштабные сделки оказывались провальными. Вопреки логике, на финансовых рынках большую активность показывают развивающиеся страны. По итогам последних пяти лет компании стран BRICS заявляли себя участниками почти каждой пятой сделки покупки компаний. Первенство в данной области заняли представители бизнес-сообщества Китая. Перед проведением любой сделки слияний и поглощений менеджментом компаний, стоит вопрос о прибыльности сделки, где приведенная стоимость финансовой выгоды превышает стоимость затрат. При успешном варианте, стоимость компании в результате сделок должна вырасти. Определяя экономическую эффективность сделки, экономисты пользуются двумя основными методиками: Аудит сведений из финансовых отчетов до совершения сделки слияния и поглощения и после ее совершения и проведение расчета степени доходности активов, учитывая данные анализа временного промежутка. Данные методики, помимо неоспоримых достоинств имеют недостатки. Метод, основанный на анализе бухгалтерской отчетности, не учитывает нюансы эффективности сделок. Практика показывает, что анализ периода времени извлечения прибыли; размер инвестиций – данные, необходимые для выявления экономического эффекта. В работе применялся подход к выявлению влияния сделок слияний и поглощений на стоимость компаний, основанный на модели остаточной прибыли. Неоспоримым преимуществом подхода является возможность учета последствий сделки в виде оценки стоимости компании в долгосрочной перспективе. Объектом исследования является рынок слияний и поглощений в России. Предметом исследования являются экономические и финансовые отношения, которые присутствуют на рынках, связанных с развитием компаний. Целью нашего проекта является анализ связи рынка слияний и поглощений с процессом создания стоимости. Реализована попытка разобраться в степени влияния сделок слияний и поглощений на стоимость компаний из стран БРИКС. Связь стоимости от показателей баланса компании позволяет комплексно решать поставленный вопрос, часто опирающиеся либо на исследования рыночной реакции на информацию о сделке, либо на изучение финансовой отчетности компаний, участвующих в сделках. В ходе проведения аудита финансовых показателей установлено, что на рынках капитала в странах БРИКС сделки слияний и поглощений приводят к росту стоимости на акцию для приобретающих компаний. Выявлены причины, оказывающие влияние на эффективность сделок: тип сделки, размер компании, отраслевая принадлежность, способ финансирования сделки и оплаты. На сегодняшний день, бесспорным фаворитом сделок слияний и поглощений компаний признан Китай. На втором месте по количеству сделок идет Бразилия, третье место досталось России, четвертое - Индии и США. Фундаментом для принятия решения вложения инвестиций является несколько вариантов мотивации: стремление овладеть доступом к производственным технологиям крупных участников рынка; доступность энергетических и природных ресурсов; доступность к быстрорастущим рынкам потребительских товаров. Часто, выгодоприобретатели имеют другие мотивы: желание иметь доступ к передовым брендам компаний, укрепить свои позиции на территории того или иного государства. На первом месте стоят два подхода к анализу влияния слияний и поглощений, оказывающих влияние на стоимость компаний. Фиксирование реакции рынка на заявления о сделках методом событийного анализа позволяет оценивать в краткосрочной перспективе эффект влияния сделок на стоимость вовлеченных компаний путем анализа изменения ценовой политики на акций. Интересным фактом является то, что потенциальные инвесторы уже на момент полученной информации о сделке высоко оценивают эффективность сделки и готовы скупать акции по завышенным ценам еще до официального объявления. Появления новых сведений об условиях сделки или публикация финансовой отчетности

участников сделки приводят к переоценке позиции, что находит свое отражение на показателях средней накопленной прибыли. Исходя из этого, можно сделать заключение, что в краткосрочном периоде информация о сделке положительно влияет на доходность акций компаний. Анализ показывает, что в краткосрочной перспективе достигается положительный эффект на накопленный избыточный доход приобретающих компаний, а в долгосрочной, этот эффект значительно снижается. Данные для аналитики по 264 сделкам позволило выявить их положительное влияние на стоимость приобретающих компаний на краткосрочную перспективу. Были получены положительные значения накопленной избыточной доходности для компаний Бразилии, Индии, Китая, Южной Африканской Республики. Сведения по сделкам Российской Федерации продемонстрировали отрицательный результат. Выявлены причинные и предшествующие условия эффективности сделок, которые оказались схожими для всех стран БРИКС. Ими явились: способ оплаты сделки, относительный размер сделки. Во многом, неудачи объясняются особенностями фондового рынка, его высокой концентрацией, правовыми рамками, установленными государством. Эти выводы дают возможность сформировать основные гипотезы исследования: Сделки слияний и поглощений компаний на развивающихся рынках капитала приводят к росту стоимости компаний. Сделки слияний и поглощений на международных рынках дают больший эффект, чем осуществляемые на внутренних. Выход компаний на международный уровень позволяет получить конкурентное преимущество за счет возможности перенимать опыт зарубежных конкурентов и получить доступ к передовым технологиям. Немаловажным является факт укрепления бренда на международной арене [6]. Мелкие компании-покупатели извлекают больше выгоды от осуществления сделки, чем крупные. Большие расходы на проведение сделки приводят к снижению ключевых показателей компании и отрицательно отражаются на их стоимости. Вид сделки и финансирования влияет на стоимость компании. Оплата сделки денежными средствами положительно сказывается на стоимости приобретающей компании. Оплата акциями приводит к снижению стоимости. Отрасль экономики, к которой относится правообладатель, оказывает непосредственное влияние на стоимость компании.

Таким образом, компании могут проводить прогноз и вкладывать инвестиции в сделки, чтобы они создавали прирост стоимости для инвесторов. Компании имеют возможность выбора оптимальных форм участия в сделке, построении ее финансовой структуры, активного использования форм оплаты с отсроченными платежами и оплатой по результатам, которые с большей долей вероятности приводят к приросту стоимости компании-покупателя.

Список литературы / References

1. *Беликов И.* Статья «Эффективное корпоративное управление в российских компаниях», журнал «Журнал для акционеров». № 1, 2015. С. 55-61.
2. *Бабкин С.И.* Оценка текущего состояния рынка слияний и поглощений России и прогноз ключевых показателей рынка на среднесрочную перспективу [Текст] / С.И. Бабкин // Экономика и Предпринимательство, 2017. № 5 (часть 2). С. 930-935.
3. *Владимирова И.Г.* Слияния и поглощения компаний: характеристика современной волны / И.Г. Владимирова // Менеджмент в России и за рубежом, 2016. № 1.
4. *Григорьева Е.Н.* Слияние и поглощение компаний: влияние мирового экономического кризиса [Текст]: автореферат дис. ...канд. экон. наук: 08.00.01 / Е.Н. Григорьева. Москва, 2017. С. 14.
5. *Борисов Ю.* «Игры в «Русский M&A». М.: «Издательство Спец-Адрес», 2017. 312 с.
6. *Владимирова И.Г.* Слияния и поглощения компаний», журнал «Менеджмент в России и за рубежом. № 12, 2017. С. 5-12.

IMPROVING NON-FINANCIAL CORPORATE REPORTING: THE RUSSIAN EXPERIENCE

Alekseeva K.A. (Russian Federation)
Email: Alekseeva231@scientifictext.ru

Alekseeva Ksenia Aleksandrovna - Graduate Student,
DEPARTMENT OF CORPORATE ECONOMICS AND MANAGEMENT BUSINESS,
FEDERAL STATE BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION
OF HIGHER PROFESSIONAL EDUCATION
URAL STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS, EKATERINBURG

Abstract: *the Article is devoted to the improvement of corporate non-financial reporting in Russia, revealed and due to the need for the development of public non-financial reporting, recognized the need to create a regulatory framework for the regulation of requirements for public non-financial reporting. The aim of this work is to study Russian and foreign experience of preparation of public non-financial reporting and developing recommendations that will improve the quality of reporting of Russian companies. Topicality of the research is caused by that public non-financial corporate reporting will allow you to install additional communication with stakeholders to create a positive image of the organization, to identify priorities for sustainable development.*
Keywords: *sustainability reporting, corporate reporting, corporate governance, sustainable development, social responsibility, public accountability.*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НЕФИНАНСОВОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ: РОССИЙСКИЙ ОПЫТ

Алексеева К.А. (Российская Федерация)

Алексеева Ксения Александровна - магистрант,
кафедра корпоративной экономики и управления бизнесом,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург

Аннотация: *статья посвящена совершенствованию нефинансовой корпоративной отчетности в России, выявлена и обусловлена необходимость развития публичной нефинансовой отчетности, осознана необходимость создания нормативной базы для регулирования требований к публичной нефинансовой отчетности. Целью работы является изучение российского опыта публичной нефинансовой отчетности и разработка рекомендаций, которые позволят повысить качество отчетности российских компаний. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что публичная нефинансовая корпоративная отчетность позволит установить дополнительные коммуникации с заинтересованными сторонами, сформировать положительный имидж организации, определить приоритеты устойчивого развития.*
Ключевые слова: *нефинансовая отчетность, корпоративная отчетность, корпоративное управление, устойчивое развитие, социальная ответственность, публичная отчетность.*

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью развития публичной нефинансовой отчетности в России. Для нашей страны подготовка публичной нефинансовой отчетности пока остается скорее исключением, чем практикой. Нефинансовая отчетность позволяет установить дополнительные коммуникации с заинтересованными сторонами, сформировать положительный имидж организации, определить приоритеты устойчивого развития. О роли и значении выбранной темы

свидетельствует тот факт, что в мае 2017 г. Правительством РФ была принята «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности» [1].

Цель исследования состоит в изучении российского и зарубежного опыта подготовки публичной нефинансовой отчетности и разработке рекомендаций, которые позволят повысить качество отчетности российских компаний. Объектом исследования является публичная нефинансовая отчетность. Предметом исследования являются показатели публичной нефинансовой отчетности ведущих российских компаний.

В современных условиях одно из важнейших направлений совершенствования корпоративного управления связано с изменением подходов к отчетности. Организации предоставляют государству и заинтересованным пользователям различные виды отчетности, важнейшей из которых долгое время считалась бухгалтерская (финансовая) отчетность. К основным недостаткам финансовой отчетности относят: ретроспективный характер, использование только финансовых (денежных) показателей, возможность искажения из-за особенностей использования учетной политики, отсутствие качественных данных и данных о стратегии [6]. Важным дополнением финансовой отчетности может стать так называемая публичная нефинансовая отчетность. Появление нефинансовых отчетов в развитых странах тесно связано с общим развитием концепции корпоративной ответственности или устойчивого развития. В Российской Федерации теоретические и методические подходы к формированию публичной нефинансовой отчетности пока развиты слабо, даже само понятие «публичной нефинансовой отчетности» является дискуссионным. Так, «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности» дает следующее определение публичной отчетности «совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, включая минимальный перечень обязательно раскрываемых показателей». Арсенова Е.В., Нефедова К.А., Неретина А.Д. определяет публичную нефинансовую отчетность как «инструмент информирования определенного круга заинтересованных лиц об экономических, социальных и экологических результатах компании в области устойчивого развития» [4]. На основании представленных понятий можно выделить следующие характерные особенности публичной нефинансовой отчетности: она тесно связана с понятиями «устойчивое развитие», «социальная ответственность», показатели ориентированы на широкий круг лиц, в том числе на общество, акционеров, работников, поставщиков, государство, отчетность содержит не только цифровые показатели, но и качественные сведения.

Публичная нефинансовая отчетность (ПНО) раскрывает информацию о деятельности организации в контексте социальной ответственности и устойчивого развития, отражает взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также достигнутые результаты, включая экономические, экологические и социальные аспекты, рассматриваемые в их взаимосвязи. Нефинансовый отчёт – это портрет компании, отражающий её общественное лицо. Он даёт возможность увидеть, какова стратегия компании, что она делает для её реализации, каких результатов и какой ценой достигает. Предоставляемая отчётная информация характеризует устойчивость и надёжность компании. Сам факт предоставления отчёта в публичное пространство говорит о том, что компания движется по пути повышения информационной открытости и прозрачной деятельности, ответственно относится к тому, какой ценой достигаются результаты, готова вести диалог и сотрудничать с заинтересованными сторонами. Важной задачей в этой связи остаётся повышение качества раскрываемой компаниями информации как важного фактора укрепления доверия и репутации. В Российской Федерации публичная нефинансовая отчётность пока имеет статус добровольного характера. В 2017 году в Российской Федерации принята «Концепция развития публичной нефинансовой отчётности». Ее реализация

включает четыре этапа. К декабрю 2017 года должен быть разработан проект Федерального закона «О публичной финансовой отчётности». В этом законе должны быть определены основные требования к государственному регулированию публичной нефинансовой отчётности и ее состав. Кроме того в Российской Федерации планируется разработать минимальные требования к нефинансовой отчётности. Важной задачей является определение организаций, на которых будет распространяться этот закон. На данный момент планируется включить в состав таких организаций ряд компаний: государственные корпорации, хозяйственные общества у которых более 50% акций находится в государственной собственности (при этом устанавливаются требования к выручке 10 млрд руб. и более и среднесписочной численности работающих более 4000 человек). В дальнейшем требования по составлению публичной финансовой отчётности планируется распространить на те организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на организованных торгах. Планируется, что обязательные требования к публикации такой отчётности вступят в силу 2019 года. Окончательно завершение перехода к государственному регулированию публичной нефинансовой отчётности планируется в 2023 году. Хотя универсальных стандартов нефинансовой отчетности пока нет, в этой сфере существуют рекомендательные документы. Несколько руководств, разработанных неправительственными организациями, нашли широкое применение в мире, включая серию стандартов AA1000 и Руководство по отчетности в области устойчивого развития, разработанное Глобальной инициативой по отчетности (GRI).

По состоянию на 2017 г. публичную нефинансовую отчетность формируют около 70 крупнейших компаний. Наибольшее количество отчетов формируется в нефтегазовой отрасли, электроэнергетике, атомной, химической, нефтехимической, металлургической и горнодобывающей промышленности. Наиболее часто в связи с оценкой качества отчётной информации подчёркивается важность следующих её характеристик: достоверность, полнота и последовательность в представлении данных, существенность информации, сравнимость и сбалансированность и качество управления процессом сбора, подготовки и представления данных. Несмотря на то, что лучшие системы отчётности и руководства содержат рекомендации по обеспечению качества отчётности, реальная практика пока далека от идеала. В качестве основной проблемы, как свидетельствуют различные опросы и исследования, заинтересованные стороны называют недостаточную надёжность, полноту и верифицируемость нефинансовой информации. Но есть и другие моменты, представляющие объективные трудности для использования данных, среди которых: различие методик подсчёта и метрик показателей, что представляет особую трудность в работе с первоисточниками (отчётами компаний) для анализа и сравнения; возможность различных интерпретаций представленной в отчётах информации; сокрытие негативных сведений и фактов и др. В результате потребители информации отмечают, что данные и факты, содержащиеся в отчётах, часто не поддаются сравнению, даже если речь идёт о компаниях, работающих в одной отрасли. Поэтому всё чаще звучат мнения о необходимости единого общепринятого стандарта нефинансовой отчётности наподобие стандарта финансовой отчётности. Проблемой, сохраняющей актуальность с точки зрения адекватной оценки деятельности компаний на основе их отчётности, является сопоставимость информации, раскрываемой различными компаниями по одним и тем же темам. В последнее время не только составители индексов и рейтингов, но и средства массовой информации всё чаще обращаются к отчётам компаний как к источнику информации для сопоставительного анализа и обобщения сведений по наиболее важным аспектам, характеризующим воздействия организации на общество и окружающую среду. Публичная нефинансовая отчетность крупных компаний приобретает черты зрелости, создает хорошую основу для дальнейшего развития систем сбора и анализа данных, которые

будут иметь решающее значение для качества раскрытия информации и состояния отчётности в будущем. Компании, внедрившие процессы публичной отчётности в системы управления и текущую деловую практику, демонстрируют реальное повышение информационной открытости и ответственности за оказываемые их деятельностью воздействия. В свою очередь, это свидетельствует, как правило, о более высоком развитии корпоративной культуры таких компаний по сравнению с теми, которые остаются закрытыми для внешнего сообщества, для заинтересованных сторон в своей стране и за рубежом. Особенно важно, чтобы происходило ускорение развития публичной нефинансовой отчётности в отраслях, производящих продукцию и услуги для населения. Важной задачей является совершенствование подготовки кадров. Необходимо добиваться повышения качества подготовки в этой сфере с учётом лучшей международной и российской практики.

В результате проведенного исследования сформированы следующие выводы. Публичная нефинансовая отчетность является сравнительно новым явлением для российского бизнеса. В Российской Федерации пока отсутствует законодательная база, регулирующая требования к составу отчетности, ее показателям, порядку проверки. Существенно затрудняет подготовку отчетности нехватка методических рекомендаций и дефицит квалифицированных кадров. В сентябре 2017 г. в Российской Федерации принята «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности». Анализ текста данного документа позволяет сделать вывод о том, что к 2023 г. предполагается разработать необходимую правовую базу, в том числе закон «О публичной нефинансовой отчетности». Обязанность по предоставлению такой отчетности может быть распространена сначала на крупные компании с государственным участием, а в перспективе и на крупные частные компании. Таким образом, публичная нефинансовая отчетность – это совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития. Отчетность включает в себя общий блок информации о состоянии корпоративного управления, а также экономические, социальные и экологические показатели. Осознана необходимость создания нормативной базы, которая будет регулировать требования к публичной нефинансовой отчетности. Создание этой базы требует принятия федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности». «Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» предусматривает завершение работ по созданию нормативно-правовой базы к 2023 г.

Список литературы / References

1. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации».
2. ГОСТ Р ИСО 26000-2012. Национальный стандарт Российской Федерации. Руководство по социальной ответственности.
3. *Алексеева И.В., Осипова Р.Г.* Корпоративная социальная отчетность в условиях устойчивого развития экономики // Международный бухгалтерский учет, 2015. № 41. С. 32-41.
4. *Арсенова Е.В., Нефедова К.А., Неретина А.Д.* Содержание понятия «Нефинансовая отчетность» в современной управленческой науке // Вестник ГУУ, 2014. № 1. С. 178-182.
5. *Домбровская Е.Н.* Состояние и перспективы развития нефинансовой отчетности в России (по материалам крупнейших государственных компаний). // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика, 2015. № 4 (170). С. 138-146.

6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]: // Собрание законодательства РФ, 2011. № 50. Ст. 7344. Доступ из СПС «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 07.11.2017).

PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF COST MANAGEMENT AT GARMENT INDUSTRY ENTERPRISES

Lazorenko T.Ju. (Russian Federation)
Email: Lazorenko231@scientifictext.ru

Lazorenko Tat'jana Jur'evna – Student,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING ANALYSIS AND AUDIT,
SEVASTOPOL STATE UNIVERSITY, SEVASTOPOL

Abstract: *in the article the tasks of the accounting and analytical system at the enterprise, the main features of the formation of the accounting and analytical system and the problem of accounting and analytical support of cost management at the garment industry enterprises were considered, and issues related to the relevance of the system of integrated internal management accounting and the acute need to create an effective information management systems for costs management at light industry enterprises, taking into account modern installation.*
Keywords: *accounting and analytical system, accounting and analytical cost management, management accounting, garment industry, information.*

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ШВЕЙНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Лазоренко Т.Ю. (Российская Федерация)

Лазоренко Татьяна Юрьевна – студент,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Севастопольский государственный университет, г. Севастополь

Аннотация: *в статье рассмотрены задачи учетно-аналитической системы на предприятии, основные особенности формирования учетно-аналитической системы и проблемы учетно-аналитического обеспечения управления затратами на предприятиях швейной промышленности, а также рассмотрены вопросы, которые касаются актуальности наличия системы интегрированного внутреннего управленческого учета и острой необходимости создания действенной системы информационного обеспечения управления затратами на предприятиях лёгкой промышленности с учётом современной обстановки.*
Ключевые слова: *учетно-аналитическая система, учетно-аналитическое управление затратами, управленческий учет, швейная промышленность, информация.*

На сегодняшний день текстильная и швейная промышленность испытывают серьезные трудности, в первую очередь это связано с низким уровнем конкурентоспособности, высокими мировыми стандартами по качеству, слабым уровнем инновации, а также нелегальным импортом текстильной промышленности и контрафактной продукции на отечественные рынки. В условиях преобразований в

рыночной экономике и вступления России в ВТО (Всемирную торговую организацию) одной из ключевых тенденций реформирования в швейной промышленности становится необходимость создания эффективной системы информационного обеспечения управления затратами [1, с. 5].

Проблемы учетно-аналитического обеспечения управления затратами связаны с отсутствием оперативной и системной информации об издержках, а также с качеством управленческих решений руководителей. Текстильные и швейные предприятия могут получить конкурентные преимущества не только благодаря производству высококачественной продукции, но и за счет использования действенных методов управления затратами. С помощью создания эффективной системы контроля и внедрения современных методов учета можно понизить производственные затраты и значительно увеличить производительность всех структурных подразделений на предприятии. Этот вопрос является особенно актуальным в швейной промышленности, так как швейные предприятия отличаются от других отраслей назначением готовой продукции, технологическим процессом и особенностями производства.

Вся информация о себестоимости на предприятии обеспечивается учетно-аналитической системой, в которой расходообразующие показатели представлены ретроспективно, в связи с чем появляется необходимость наряду с анализом фактических затрат организовать анализ планируемой себестоимости и прибыли. Именно поэтому вместе с финансовым бухгалтерским учетом должна функционировать и система интегрированного внутреннего управленческого учета, которая будет своевременно и комплексно отражать производственную деятельность предприятия на разных уровнях управления. В результате принятия грамотных управленческих решений на предприятии значительно увеличится финансовый результат деятельности всей организации. Финансовый результат неразрывно связан с затратами на производство и тем самым связан с системой принятия управленческих решений, направленных на оптимизацию деятельности организации, вследствие этого совершенствование учётно-аналитического обеспечения повлечёт за собой улучшение финансового состояния всего предприятия.

Построение действенной учетно-аналитической системы позволит производить поиск наиболее актуальных управленческих решений, регистрировать и анализировать основные показатели предприятия, эффективно использовать инструменты планирования и прогнозирования, а также своевременно отслеживать и устранять отклонения. «Учетно-аналитическая система - это полностью или частично децентрализованная система, элементарные системы которой осуществляют собой сбор, обработку и оценку всех видов информации, потребляемой для принятия управленческих решений на микро и макроуровнях» [1, с. 35]. Единая учетно-аналитическая система на предприятии включает в себя бухгалтерский учет, анализ и аудит, основными задачами которых являются не только сбор и обработка оперативных данных, но и определение стратегий развития бизнеса, основанных на перспективных системах формирования информации для производственных и управленческих решений.

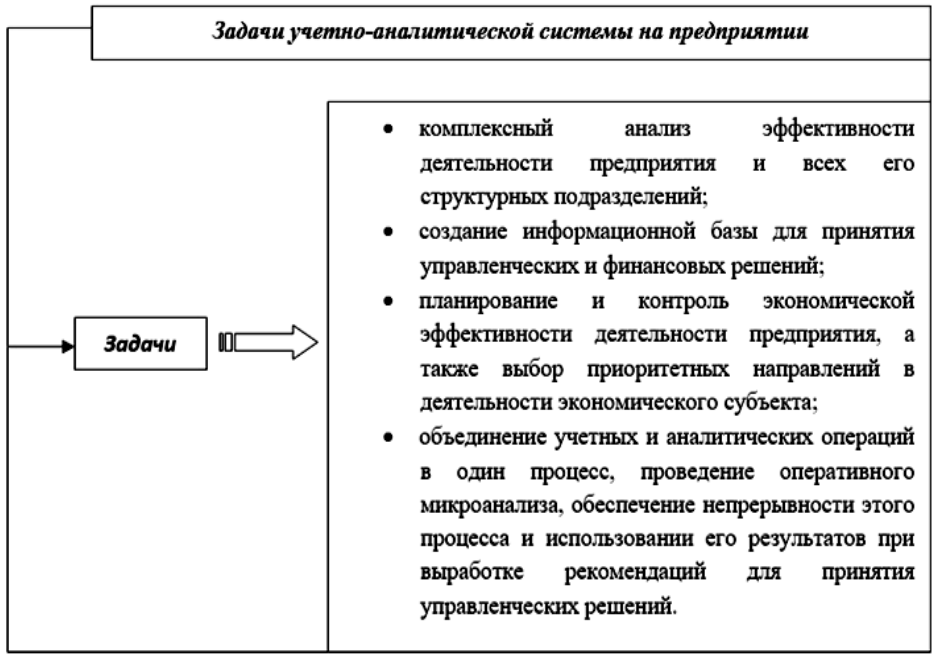

Рис. 1. Задачи учетно-аналитической системы на предприятии

На сегодняшний день исследования производственной деятельности на предприятиях швейной промышленности являются острым и актуальным вопросом, поскольку российский рынок легкой промышленности постепенно от концентрации производства и приоритетного развития крупных предприятий перешел на швейные предприятия, которые относятся в основном к малому бизнесу. Поскольку объем производства малых швейных предприятий, как правило, незначительный и рассчитан на мелкосерийные партии изделий, особенно важно обеспечить гибкую производительную систему, которая включает в себя внедрение современных систем планирования и управления, а также преобразование организационной структуры предприятия. Действенная учетно-аналитическая система позволит оперативно перестраивать процессы на производство новых изделий, повышать производительность и организованность на рабочих местах, позволит значительно увеличить качество выпускаемой продукции, а также обеспечит эффективность инновационной деятельности предприятия.

Одной из самых главных проблем при формировании учетно-аналитической системы управления затратами в швейном производстве является сложившаяся система учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятии. Финансовые показатели рассчитываются под влиянием информационных требований налогового и финансового учета, что влечет за собой отсутствие поддержки текущих управленческих решений оперативной информации об издержках.

На основе данных управленческого учета как источника информации для соответствующего качественного анализа производственных затрат руководство предприятия швейного производства осуществляет текущее управление и принимает оперативные решения. «От качества и адекватности данных управленческого учета зависят качество и результативность принимаемых управленческих мер. Причем спрос на информацию управленческого учета различен на каждом иерархическом уровне организации» [3, с. 114]. Отсутствие взаимосвязи между финансовым и управленческим учетом приводит к серьезным проблемам в менеджменте, при котором потребители сформированной информации

не участвуют в процессе управления затратами. Именно поэтому наряду с финансовым анализом особое внимание следует уделить управленческому анализу, который выполняет функции ретроспективного, оперативного и аналитического обеспечения в системе экономического анализа.

В процессе формирования учетно-аналитической системы ключевую роль играет информация, поскольку она дает возможность оперативно оценивать ситуацию на всем производстве и в структурных подразделениях предприятия, определять основную направленность частных результатов на конечные результаты, создавать базу для объективной оценки внешней среды. Качественное и продуманное формирование управленческого учета в швейном производстве, в частности учет, контроль и управление производственными затратами зависят от рациональной организации и развития системы управления. При разработке эффективной системы учетно-аналитического обеспечения затрат на предприятиях швейного производства формируется определенная система управленческого учета, которая включает в себя разработку и учет норм затрат, взаимосвязь учета затрат с исходными финансовыми показателями, определенный порядок учета отклонений и установленных норм. При этом самым главным фактором становится неразрывная связь учета затрат с технологическим процессом и обеспечением такого процесса необходимыми ресурсами [4, с. 89].

Таким образом, внедрение на предприятиях швейной промышленности действенной системы учетно-аналитического обеспечения затрат позволит создать информационную базу, на основе которой будут приниматься эффективные управленческие решения по росту объемов производства, снижению себестоимости продукции, увеличению конкурентоспособности швейной продукции на рынке сбыта и получению максимальной прибыли от продаж.

Список литературы / References

1. *Шакуум М.Л.* Национальная промышленная политика в свете присоединения России к ВТО / Шакуум М.Л. // Промышленная политика в Российской Федерации, 2007. № 1. С. 3-11.
2. *Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А.* Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент, 2008. № 3. С. 34-67.
3. *Аткинсон Энтони А., БанкерРаджив Д., Каплан Роберт С., Янг Марк С.* Управленческий учет. 3-е издание: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильямс», 2005. 874 с.
4. *Миславская Н.А.* Современные учетные системы и факторы, определяющие их развитие / Миславская Н.А. // Финансовый менеджмент, 2004. № 4. С. 86-93.

ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

DEVELOPMENT OF PROVISION ON REMUNERATION OF WORK OF EMPLOYEES OF THE INSTRUMENT-MAKING ENTERPRISES

Shurinova V.P.[1], Chebotareva Z.V.[2] (Russian Federation)
Email: Shurinova231@scientifictext.ru

[1]Shurinova Victoria Pavlovna - Master,
DIRECTION OF PREPARATION: ACCOUNTING, MANAGEMENT,
TAX ACCOUNTING AND FINANCIAL ANALYSIS OF BUSINESS,
DEPARTMENT ECONOMIES, FACULTY OF ACCOUNTING, TAX, MANAGEMENT ACCOUNTING AND FINANCIAL ANALYSIS OF BUSINESS;
[2]Chebotareva Zoya Valentinovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
DEPARTMENT ACCOUNTING, AUDIT AND TAXATION, FEDERAL STATE-FUNDED EDUCATIONAL INSTITUTION OF THE HIGHER EDUCATION STATE UNIVERSITY OF MANAGEMENT,
MOSCOW

Abstract: *the article deals with the development of the content of the Regulation on the remuneration of labor of workers in instrument-making enterprises, its structure (general provisions, wages of employees, methods and procedure for calculating wages), regulation of wages of employees at instrumentation enterprises, bonuses (size and type of bonus, criteria and terms payments), the necessary information to avoid complications in the relationship with the employer in the placement of work, a description of local regulations.*
Keywords: *employer, worker, salary, extra charges, grants, tariff.*

РАЗРАБОТКА ПОЛОЖЕНИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ ТРУДА РАБОТНИКОВ ПРИБОРОСТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Шуринова В.П.[1], Чеботарева З.В.[2] (Российская Федерация)

[1]Шуринова Виктория Павловна - магистр,
направление подготовки: бухгалтерский, управленческий, налоговый учет и финансовый анализ бизнеса,
кафедра экономики,
факультет бухгалтерского, налогового, управленческого учета и финансового анализа бизнеса;
[2]Чеботарева Зоя Валентиновна – кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Государственный университет управления,
г. Москва

Аннотация: *в статье рассматривается разработка содержания Положения о вознаграждении труда работников приборостроительных предприятий, его структура (Общие положения, заработная плата работников, способы и порядок расчета заработной платы), регулирование оплаты труда работников на предприятиях приборостроения, премирование сотрудников (размер и вид премии, критерии и сроки выплат), необходимые сведения для избежания сложностей во взаимоотношениях с работодателем при устройстве на работу, описание локальных нормативных актов.*
Ключевые слова: *работодатель, работник, зарплата, надбавки, пособия, тариф.*

В последние годы разработка и утверждение положений об оплате труда получили широкое распространение на предприятиях приборостроения.

Цель разработки и утверждения отдельного положения об оплате труда - это определение форм и систем оплаты труда, установление критериев для начисления оплаты труда в повышенном размере, в конечном итоге — усиление материальной заинтересованности работников в количестве и качестве труда [6].

В современных условиях рыночной экономики и взаимоотношений работодателя с наемными сотрудниками особенно актуальным остается вопрос о регулировании оплаты труда на предприятиях приборостроения.

Этот важный для всех сотрудников вопрос на предприятиях приборостроения регулируется Конституцией РФ, международными нормативными актами, Трудовым кодексом РФ, другими федеральными законами и постановлениями РФ и нормативными актами локального значения [1].

Среди локальных нормативных актов на предприятиях приборостроения особое значение занимает положение об оплате труда.

Положение об оплате труда на предприятиях приборостроения разрабатывается и утверждается руководством предприятия и описывает способы и порядок расчета, начисления и выплаты зарплаты, условия оплаты за ненормированный труд, данные о премировании [4].

Определяя основные положения по организации оплаты труда на предприятиях приборостроения, работодатель должен действовать в пределах своей компетенции. Важно, чтобы до подписания руководителем Положения об оплате труда оно было согласовано с должностными лицами предприятия приборостроения, которые имеют отношение к выплате заработной платы, например главным бухгалтером, а также юристом, который подтвердит соблюдение норм законодательства РФ. Часть норм, которые содержатся в Положении об оплате труда, может быть включена в трудовой/коллективный договор, соответствовать правилам трудового распорядка и установлена Трудовым кодексом РФ [1].

Если на предприятиях приборостроения устанавливается размер оклада при помощи трудового договора, то условия, указанные в Положении об оплате труда не должны противоречить трудовому договору и наоборот.

Зачастую большинство предприятий включает в Положение об оплате труда также условия о премировании. Такой подход является достаточно рациональным, так как он обеспечивает отсутствие противоречий в регулировании вопросов начисления заработной платы и премий в организации.

Таким образом, объединение этих двух положений в один документ может сыграть положительную роль в систематизации трудовых норм на предприятиях приборостроения.

Цель такого документа – сделать систему оплаты труда понятной для сотрудников на предприятиях приборостроения, что может положительно сказаться на продуктивности работы сотрудников.

В случае когда нет отдельного Положения о премировании, необходимо обратить внимание на то, чтобы в Положении об оплате труда были указаны виды, размеры премий, установлены критерии и сроки таких выплат: по итогам месяца, года либо по факту выполнения какого-либо объема работ [5].

Структура Положения об оплате труда на различных предприятиях приборостроения может отличаться.

В структуру Положения об оплате труда могут входить следующие разделы:

- Общие положения;
- Заработная плата работников;
- Оплата труда в условиях, отклоняющихся от нормальных;
- Ответственность работодателя;

• Заключительные положения.

Раздел «Общие положения» включает в себя информацию о терминах и понятиях, которые употребляются в данном нормативном документе, также указываются сведения о законодательных актах, которые регулируют оплату труда.

Устанавливаются сроки выплаты зарплаты, лица, которые ответственны за начисление заработной платы и премий работникам предприятия приборостроения.

В разделе «Заработная плата» описываются система и размеры оплаты, перечень категорий работников, которым она начисляется. Этот раздел определяет требования к работнику, которые должны выполняться для начисления заработной платы.

Раздел «Оплата труда в условиях, отклоняющихся от нормальных» включает в себя информацию о том, какие доплаты и в каких размерах выплачиваются сотрудникам за переработку в ночное время, выходные дни, при совмещении специальностей, замене другого сотрудника и т.д. [8].

Раздел «Ответственность работодателя» содержит информацию о том, какая ответственность ложится на работодателя в случае невыполнения норм трудового законодательства.

В раздел «Заключительные положения» включена информация о начислении заработной платы сотрудникам, работающим по совместительству, вопросы составления штатного расписания, вступления в силу данного Положения и внесения в него изменений.

Положение по оплате труда по силе влияния занимает одно из последних мест среди актов трудового права, однако с ним должен быть ознакомлен каждый сотрудник, так как этот нормативный документ характеризует политику оплаты труда конкретной организации.

Также необходимо помнить, что условия оплаты труда на предприятиях приборостроения, которые были установлены в трудовом договоре, не могут быть ухудшены в сравнении с условиями, утвержденными трудовым законодательством [7].

Чтобы избежать сложностей во взаимоотношениях с работодателем, предлагается при устройстве работников на работу следующее:

• Ознакомиться с Положением об оплате труда на предприятиях приборостроения и Положением о премировании, если такие документы утверждены на предприятии.

• Обратить внимание, чтобы не было разночтений и противоречий между Положения об оплате труда и Положением о премировании.

• Особое внимание следует уделить требованиям, которые выдвигаются к должности.

• Выяснить, на какие виды премий можно рассчитывать, какая оплата предложена за выход на работу в выходной, ночную смену и т.д.

• Обратить внимание на то, что размер премии должен быть четко регламентирован: либо установлен в фиксированной сумме, либо начисляться в процентах от заработной платы.

• Если на предприятии нет утвержденного Положения об оплате труда, обязательно следует ознакомиться с условиями трудового или коллективного договора.

• Также следует уделить особое внимание тому, какую ответственность несет работодатель за несвоевременную выплату зарплаты, сверхурочных, незаконное урезание премий и т.д.

Таким образом, вышеназванные аспекты являются направлениями внутреннего контроля содержания и структуры Положения об оплате труда.

Список литературы / References

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями от 24, 25 июля 2002 г., 30 июня 2003 г., 27 апреля, 22 августа, 29 декабря 2004 г., 9 мая 2005 г., 30 июня, 18, 30 декабря 2006 г., 20 апреля, 21 июля, 1, 18 октября, 1 декабря 2007 г., 28 февраля, 22, 23 июля, 25, 30 декабря 2008 г., 7 мая, 17, 24 июля, 10, 25 ноября 2009 г., 27 июля 2010 г.).
2. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу». [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/ (дата обращения: 02.04.2017).
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010. № 18023). [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 02.04.2017).
4. *Гейц И.В., Кадыш Е.А.* Учёт и оплата труда сотрудников бюджетной сферы: актуальные вопросы. Применение «1С:Заработная плата и кадры бюджетного учреждения 8» / И.В. Гейц, Е.А. Кадыш. М.:1С, 2011. 365 с.
5. *Мялкина А.Ф., Трегубова В.М.* Гармонизация учетной политики организации в условиях МСФО // Социально-экономические явления и процессы, 2013. № 4 (050). С. 109.
6. *Бурмистрова Л.М.* Учет расчетов по оплате труда // Бухучет в строительных организациях. — 2011. № 9. С. 11. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015). Статья 138.
7. *Чеботарева З.В., Халова Е.А.* Контроллинг как инструмент эффективного управления предприятием. «Вестник университета». № 8, 2015.
8. *Чеботарева З.В., Чеботарева Л.В., Коротков А.Н.* Оптимизация налога при упрощенной системе налогообложения прибыли. Журнал «Консультант Бухгалтера». № 11, 2006.

ACCOUNTING MODERNIZATION OF FIXED ASSETS OBJECT COSTS

Botasheva L.S.[1], Thagapsova S.K.-G.[2] (Russian Federation)
Email: Botasheva231@scientifictext.ru

[1]Botasheva Leila Sultanovna – PhD in Economics, Associate Professor;
[2]Thagapsova Svetlana Krim-Gerievna – PhD in Economics, Associate Professor,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING,
STATE EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER TRADE EDUCATION
NORTH CAUCASIAN STATE HUMANITARIAN TECHNOLOGICAL ACADEME,
CHERKESSK

Abstract: *in the process of maintenance the fixed assets morally and physically become outdated. These processes can be compensated by their restoration. There are the following options of restoration - reconstruction, modernization and repair, and they depends on how technical, operational characteristics and essence of an object of fixed assets change. So in this article considered questions about modernization of the fixed assets objects cost reflection in accounting, executed in the economic and contract way and also included information about separate aspects of tax regulation of the specified processes.*
Keywords: *depreciation, documents, expenses, modernization, fixed assets, useful service, cost, account.*

УЧЕТ ЗАТРАТ НА МОДЕРНИЗАЦИЮ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Боташева Л.С.[1], Тхагапсова С.К.-Г.[2] (Российская Федерация)

[1]Боташева Лейла Султановна – кандидат экономических наук, доцент;
[2]Тхагапсова Светлана Крым-Гериевна – кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета,
Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования
Северо-Кавказская государственная гуманитарно-технологическая академия,
г. Черкесск

Аннотация: *в процессе эксплуатации основные средства морально и физически устаревают. Эти процессы могут быть компенсированы путём их восстановления. В зависимости от того, как меняются технико-эксплуатационные характеристики и сущность объекта основных средств, различают следующие варианты восстановления - реконструкцию, модернизацию и ремонт. В данной статье рассмотрены вопросы отражения в бухгалтерском учёте затрат на модернизацию объектов основных средств, выполненных хозяйственным и подрядным способом, а также отдельные аспекты налогового регулирования указанных процессов.*
Ключевые слова: *амортизация, документы, затраты, модернизация, основные средства, срок полезного использования, стоимость, учет.*

УДК 657.1.012.1

Основные средства – это наиболее значимая статья активов большинства организаций, которая свидетельствует о долгосрочной способности субъектов бизнеса генерировать приток денежных средств в будущем.

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01 «Учет основных средств» определяет основные средства как активы, которые используются

более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) в производстве продукции, при выполнении работ, оказания услуг, для управленческих нужд организации и способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, но при этом организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта [2]. В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100000 рублей [1].

На практике решающую роль в формировании учётных показателей играют основные элементы учётной политики организаций, определяющие бухгалтерский учёт основных средств, и от которых в конечном итоге зависит картина бизнеса, представляемая пользователям финансовой отчётности. Формирование учётной политики в свою очередь зависит от определяемой законодательством методологии учёта. Организации ведут учет основных средств по степени их использования. По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся: в эксплуатации; в запасе (резерве); в ремонте; в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации; на консервации.

В процессе эксплуатации основные средства теряют свои технико-экономические качества, морально и физически устаревают.

Различные сроки эксплуатации отдельных объектов основных средств обуславливают необходимость их периодического обновления, при этом износившиеся конструктивные элементы заменяют новыми или восстанавливают отдельные узлы и детали [5, с. 89]. В зависимости от того, как меняются технико-эксплуатационные характеристики и сущность объекта основных средств, различают следующие варианты восстановления основных средств – реконструкцию, модернизацию и ремонт.

Понятия реконструкции и модернизации определены в ряде нормативных документов, регулирующих планирование и учёт капитальных вложений и капитального строительства. Для бухгалтерского и налогового учета следует руководствоваться требованиями Налогового кодекса РФ [1].

В соответствии с п. 2 ст. 257 НК РФ к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами [1].

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным [1].

Таким образом, обновление основных средств, приведение их в соответствие с новыми требованиями и нормами, техническими условиями, а также восстановление основных средств с изменением технологических характеристик являются модернизацией. Модернизация основных средств может выполняться собственными силами (хозяйственным способом) и с привлечением сторонних организаций (подрядным способом).

Затраты на модернизацию объектов основных средств вне зависимости от способа ее осуществления учитывают на активном калькуляционном счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» [4].

Затраты на модернизацию объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учёте отчётного периода, к которому они относятся.

Затраты на проведение модернизация объектов основных средств при хозяйственном способе отражаются в бухгалтерском учёте по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счетов по учету использованных ресурсов: 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 69 «Расчёты с органами социального страхования и обеспечения», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» и т.п.

Чтобы обеспечить возможность получения данных по затратам на модернизацию объектов основных средств, на наш взгляд», целесообразно открыть к счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Расходы на модернизацию», а сами модернизируемые объекты основных средств следует учитывать на отдельном субсчете «Модернизируемые основные средства» к счёту 01 «Основные средства».

При проведении модернизации объектов основных средств подрядным способом заключается договор с подрядной организацией и в целях обеспечения сохранности модернизируемого объекта составляют акт о приеме-передаче объекта основных средств на модернизацию, тогда как при хозяйственном способе передачу объектов основных средств на модернизацию в специальное подразделение организации оформляют накладной на внутреннее перемещение (№ ОС-2).).

По мере выполнения работ подрядчиком по модернизации объекта основных средств составляется Акт о приёмке выполненных работ (ф. КС-2), на основании которого подрядчик составляет Справку о стоимости выполненных работах и затрат (ф. КС- 3) и предъявляет счет-фактуру заказчику. По данным указанных документов на стоимость выполненных подрядчиком работ по модернизации объектов основных средств дебетуют счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Расходы на модернизацию».

По окончании модернизации составляется акт о приеме-сдаче модернизированных основных средств (№ ОС-3).

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

По завершении работ по модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, либо увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств, либо учитываются на счете учета основных средств обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат. То есть по завершении модернизации затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», можно включить в первоначальную стоимость основного средства либо учесть обособленно на счете 01 «Основные средства».

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то корректируются данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, взамен открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект [3].

По завершении модернизации затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», можно включить в первоначальную стоимость основного средства либо учесть обособленно на счете 01 «Основные средства».

В соответствии с п. 3 ст. 256 НК РФ [1] объекты основных средств, находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 мес., исключаются из состава амортизируемого имущества. Соответственно если модернизация основного средства проводится более 12 мес., то начисление амортизации по нему приостанавливают и возобновляют начисление амортизации после окончания модернизации. При определении объекта налогообложения налогоплательщики согласно ст. 346.5 НК РФ уменьшают полученные ими доходы на расходы по приобретению, сооружению и изготовлению основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств [1]. В целях бухгалтерского учета конкретный момент прекращения и возобновления начисления амортизации по основным средствам, переданным на модернизацию на срок свыше 12 мес., зафиксирован п. 52 в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186 н.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В случаях улучшения (повышения) первоначально приняты нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведённой модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту [3] Для определения срока, в течение которого планируется использовать основное средств о после модернизации, создают комиссию, результаты которой оформляют приказом руководителя.

Согласно п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [2] и п. 59 Методических указаний [3] по модернизированному объекту основных средств организация имеет право самостоятельно установить срок полезного использования согласно ожидаемому сроку использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемому физическому износу, зависящему от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовым и другим ограничениям использования этого объекта.

При увеличении срока полезного использования основного средства в бухгалтерском учете, он может быть увеличен и для целей налогового учета, однако только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. По объектам основных средств, у которых на момент модернизации срок полезного использования истек и остаточная стоимость нулевая, организации следует установить новый срок полезного использования, который и будет применяться при расчете ежемесячной суммы амортизации модернизированного объекта основных средств. Для этого целесообразно составить бухгалтерскую справку, в которой будет указано, исходя из каких условий, перечисленных в п. 20 ПБУ 6/01«Учет основных средств», установлен новый срок.

Согласно п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [2], а также п. 3 ст. 256 НК РФ [1] если период восстановления объекта превышает 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается. В бухгалтерской учетной политике следует установить, в каком месяце начисление амортизации приостанавливается и в каком возобновляется при модернизации, длящейся более года, поскольку законодательно это не прописано. Это могут быть месяцы начала и окончания работ или месяцы, следующие за месяцами начала и окончания работ.

В НК РФ содержится определённое указание, что начисление амортизации по объектам, исключённым из состава амортизируемого имущества, прекращается с 1-го

числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества (п. 6 ст. 259.1 и п. 8 ст. 259.2 НК РФ) [1].

Для обеспечения единообразия налогового и бухгалтерского учетов, начинать начислять амортизацию по объектам, введённым в эксплуатацию после модернизации, следует с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены.

Список литературы / References

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 1 октября 2017 г.). [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=218209&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.4118533590008939#0/ (дата обращения: 25.10.2017).
2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=199487&fld=134&dst=100011,0&rnd=0.9801572591237047#0/ (дата обращения: 25.10.2017).
3. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». [Электронный ресурс]. Режим доступа: // http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=111055&fld=134&dst=100013,0&rnd=0.409862053306856#0/ (дата обращения: 25.10.2017).
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/ (дата обращения: 25.10.2017).
5. *Семенова Ф.З.* Учет затрат на ремонт имущества организации. // Перспективы развития научных исследований в 21 веке: сборник материалов 7-й международной науч.-практ. конф. (г. Махачкала, 28 февраля, 2015 г.). Махачкала: ООО «Апробация», 2015. 212 с.

EVALUATION ACTIVITY IN THE DIGITAL ECONOMY OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Goveyko S.N. (Republic of Belarus) Email: Goveyko231scientifictext.ru

Goveyko Sergey Nikolaevich - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND COMMERCIAL ACTIVITY,
THE GOMEL STATE UNIVERSITY NAMED AFTER F. SKORINA,
GOMEL, REPUBLIC OF BELARUS

Abstract: *in the article innovative aspects of development of appraisal activity in the Republic of Belarus are considered. It was revealed that the basis for the digital economy should be reliable and secure interaction in the implementation of commercial transactions of all participants in economic activities. The circumstances that need to be taken into account when creating an enterprise resource infrastructure for the purpose of forming an adequate system of managing the resources of enterprises in the digital economy of the Republic of Belarus are determined.*
Keywords: *digital economy, appraisal activity, market infrastructure, cost approach, IT-technologies.*

ОЦЕНОЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Говейко С.Н. (Республика Беларусь)

Говейко Сергей Николаевич – кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и коммерческой деятельности,
Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, г. Гомель, Республика Беларусь

Аннотация: *в статье рассмотрены инновационные аспекты развития оценочной деятельности в Республике Беларусь. Выявлено, что в основе цифровой экономики должно быть надежное и безопасное взаимодействие при осуществлении коммерческих транзакций всех участников хозяйственной деятельности. Определены обстоятельства, которые необходимо учитывать при создании инфраструктуры ресурсов предприятий в целях формирования адекватной современным условиям функционирования системы управления ресурсами предприятий в цифровой экономике Республики Беларусь.*
Ключевые слова: *цифровая экономика, оценочная деятельность, рыночная инфраструктура, стоимостной подход, IT-технологии.*

Создание в Республике Беларусь цифровой экономики способствует развитию конкурентоспособности национальной экономике, производства товаров и услуг с высокой добавленной стоимостью. В основе формирования цифровой экономики лежит надежное и безопасное взаимодействие при осуществлении коммерческих транзакций всех участников хозяйственной деятельности.

Оценочная деятельность является системообразующей деятельностью рыночной инфраструктуры, связующим звеном в управленческом механизме операций с ресурсами. Создание инфраструктуры ресурсов предприятий в целях формирования адекватной современным условиям функционирования системы управления ресурсами требует учета следующих обстоятельств. Во-первых, существенная доля государственного сектора в экономике Беларуси объективно обуславливает длительность и сложность процессов структурной перестройки, в том числе путем проведения операций с ресурсами предприятий. Во-вторых, привлечение инвестиционных ресурсов для реструктуризации экономики, повышения эффективности и конкурентоспособности предприятий возможно, не столько путем

смены собственника, сколько путем проведения операций с имуществом вне зависимости от формы собственности. Операции с ресурсами предприятий связаны не столько с вопросами оценки стоимости ресурсов в процессе создания, развития и ликвидации организаций, а, в первую очередь, именно с вопросами оценки стоимости сделок, в том числе при проведении приватизации и банкротства предприятий, конкурсов, аукционов, аренды, залога, ипотеки и других операций.

Исследование инновационных аспектов механизма операций с ресурсами позволило выявить следующие направления и рекомендации по совершенствованию оценки ресурсов и бизнеса: развитие парадигмы стоимостного подхода к управлению; совершенствование методологических аспектов оценки; использование информационных ресурсов и технологий как инструментов повышения эффективности оценки и оценочной деятельности в Республике Беларусь.

Отметим, что в настоящее время ИТ-технологии находят все большее применение в оценочной деятельности. Однако в Республике Беларусь программных средств, обеспечивающих оценку компаний и отдельных видов бизнеса недостаточно. Важнейшим вопросом при использовании ИТ-технологий является разработка системы стандартов в области информационного обеспечения, разработка и использование экспертных и интеллектуальных систем. Это следует учитывать в рамках реализации Государственной программы «Развитие цифровой экономики и информационного общества на 2016-2020 гг.» [1].

Список литературы / References

1. Развитие цифровой экономики и информационного общества на 2016-2020 гг. // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.pravo.by/ (дата обращения: 22.10.2017).

COMPARISON OF THE REPORT ON CASH FLOW FORMED ACCORDING TO IFRS AND RAS

Litsentova E.V. (Russian Federation)
Email: Litsentova231@scientifictext.ru

Litsentova Elena Valeryevna – Master,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING, AUDITING AND ANALYSIS, FACULTY OF ECONOMICS
ST. PETERSBURG STATE UNIVERSITY INDUSTRIAL TECHNOLOGIES AND DESIGN,
ST. PETERSBURG

Abstract: *the article discusses and analyzes the formation of the report on cash flow, consideration of the indicators and methods of preparation of the report on the legislation of the Russian Federation and in accordance with International financial reporting standards. Discusses the similarities and differences report about cash flows in accordance with the regulations on accounting "Report of cash flows" PBU 23/2011 and the International financial reporting standard (IAS) 7 "Statement of cash flows", as well a comparison of the articles of the report.*
Keywords: *cash, cash equivalents, cash flows, current activities, operating activities, investment activities.*

СРАВНЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ФОРМИРУЕМОГО В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РСБУ

Лицентова Е.В. (Российская Федерация)

Лицентова Елена Валерьевна – магистр,
кафедра бухгалтерского учета, аудита и анализа, факультет экономики,
Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна,
г. Санкт-Петербург

Аннотация: *в статье рассматривается и анализируется формирование отчета о движении денежных средств, рассмотрение состава показателей и методов подготовки отчета по законодательству Российской Федерации и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Рассматриваются сходства и различия отчета о движении денежных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», также проводится сравнение статей отчета.*

Ключевые слова: *денежные средства, эквиваленты денежных средств, потоки денежных средств, текущая деятельность, операционная деятельность, инвестиционная деятельность.*

МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» был разработан в 1992 году Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, который вступил в силу 1994 года.

В России в 1998 году была принята «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», согласно которой целью реформирования учета было призвано приведение в соответствии с МСФО» [1].

В феврале 2011 года вышло «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ». А в ноябре 2011 года вышел Приказ «О введении в действие МСФО и разъяснений международных стандартов отчетности на территории РФ».

Отчет о движении денежных средств должен отражать потоки денежных средств с учетом остатков на конец и на начало отчетного периода в разрезе инвестиционной, операционной и текущей деятельности.

Целью финансовой отчетности является:

- Согласно РСБУ: отчетность обязана предоставлять точное и подробное содержание о финансовом состоянии организации, финансовых итогах ее деятельности и переменах в ее финансовой позиции.
- Согласно МСФО: отчетность, является отражение информации о финансовом положении, денежных результатах деятельности и движении финансовых средств предприятия, выгодой для большинства пользователей при осуществлении экономических решений. Также отчетность отражает результаты управления ресурсами, которыми управляет руководство организации.

Отчет о движении денежных средств» формируется с целью предоставления финансовой отчетности информации об источниках поступления денежных средств, их направления и расходования. Данная информация позволяет оценить способность организаций привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

В 2011 г. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11Н было утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Данное Положение показывает, как отражать денежные средства и их потоки в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2011 в большей степени направлено на

детальное раскрытие понятий и принципов классификации денежных потоков. Отличие от МСФО (IAS) 7 заключается в том, что в нем отсутствуют методы формирования денежных потоков.

Также существует различие в определении эквивалентов денежных средств. Определение эквивалентов денежных средств, данное в международных стандартах финансовой отчетности, относит к ним краткосрочные и высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости, а ПБУ 23/2011 не разграничивает срочность финансовых вложений. Следует отметить, что в ПБУ 23/2011 не дается определения инвестиционной деятельности, используется понятие «денежные потоки от инвестиционных операций». В соответствии с российским учетом к денежным потокам от инвестиционных операций могут относиться только те операции, которые связаны с изменением внеоборотных активов.

План перехода организаций РФ на МСФО неоднозначно оценивается финансовыми руководителями и экспертами. Одни считают, что такой шаг принес пользу российской экономике, другие же видят в этом лишь увеличение материальных затрат и объема работы.

«Планом Министерства финансов РФ на 2012-2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе МСФО (утв. приказом от 30.11.2011 № 440):

- 2012-2013 гг. - разработка предложений по развитию саморегулирования в сфере оказания бухгалтерских услуг;
- 2013-2014 гг. - разработка предложений по расширению подготовки и повышению квалификации специалистов, занятых составлением, аудитом, контролем, надзором бухгалтерской отчетности по МСФО;
- 2013 г. - разработка предложений по внесению изменений в Единый квалификационный справочник должностей, руководителей, специалистов, направленных на отражение современных требований в отношении применения МСФО;
- 2014 г. - разработка предложений по развитию системы профессиональной аттестации бухгалтеров на основе стандартов Международной Федерации бухгалтеров, внесений изменений в Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», введение нового регламента аттестации бухгалтерских работников» [3].

Ситуация на рынке сегодня в целом изменилась: в последние три года финансовые институты активизировали переход на Международные стандарты финансовой отчетности, наблюдается рост информационной открытости. Раннее отчетность по МСФО кредитных организаций предоставлялась со значительными ограничениям и чуть ли не считалось коммерческой тайной, теперь она публикуется в полном объеме и открытом доступе.

«По мнению Татьяны Каримовой, генерального директора ООО «Воды Боржоми», государство должно взять на себя роль инициатора перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Российская Федерация заинтересована в привлечении инвестиций в экономику, но для этого необходимо повысить прозрачность бизнеса, в том числе внедряя международные стандарты, понятные западным инвесторам. Если переход не контролировать на государственном уровне, то организации будут переходить на новые стандарты, только в случае крайней необходимости. Это будет существенно тормозить привлечение денег в экономику РФ» [3].

«В мировой практике отчет о движении денежных средств, стал одним из основных документов финансовой отчетности. Идея данного отчета заключается в повторении им структуры отчета о прибылях и убытках, при том соответствующие показатели демонстрируются на основе реальных денежных потоков.

При сопоставлении отчета о движении денежных средств и отчета о прибылях и убытках, можно прийти к следующим результатам:

1. Согласно отчету о прибылях и убытках, и бухгалтерскому балансу у организации имеется прибыль, а по отчету о движении денежных средств соотношение расходов и доходов дает убыток. «Это означает, что даже если объем декапитализированных сумм долгов дебиторов превысил суммы, уменьшивших прибыль обязательств перед кредиторами, денежные поступления за период меньше осуществленных организацией денежных выплат» [4].

2. Согласно отчету о прибылях и убытках, и бухгалтерскому балансу у организации имеется убыток, а соотношение расходов и доходов по отчету о движении денежных средств дает прибыль. «Это означает, что даже если объем денежных поступлений за определенный период превышает объем денежных выплат, но при этом декапитализированные суммы обязательств перед кредиторами превышают объем дохода в виде увеличивающих финансовый результат сумм дебиторской задолженности» [4].

Данная информация, которая отражается в отчете в движении денежных средств, дополняет отчет о прибылях и убытках, и бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение предприятия на конец отчетного периода, а отчет о движении денежных средств поясняет изменения, которые произошли с денежными средствами от одной даты составления бухгалтерского баланса до другой. Отчет о прибылях и убытках отражает результаты деятельности предприятия, которая является основным фактором, изменяющим состояние денежных средств.

Отчет о движении денежных средств связан с бухгалтерским балансом через прирост (уменьшение) статей капитали, активов и обязательств.

В соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки в отчете о движении денежных средств, как и до принятия стандарта, представляются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. При этом определения видов деятельности стали более детальны и приближены к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств в Российской Федерации, операционная деятельность называется «текущей» деятельностью.

В соответствии с МСФО отчет отражает изменения не только наличных денежных средств, но и денежных эквивалентов. К денежным эквивалентам относят высоколиквидные и краткосрочные инвестиции, свободно обращаемые в заранее известную сумму денежных средств с незначительным риском колебаний стоимости. Инвестиции, признаваемые эквивалентами денежных средств, в основном предназначены для обеспечения исполнения краткосрочных обязательств.

В практике Российской Федерации понятия денежных эквивалентов до принятия ПБУ 23/2011 не существовало.

Отсутствовало требование о раскрытии ограничений на использование отраженных в отчетности денежных средств, а также состава денежных средств.

Многие современные организации, составляющие отчетность по МСФО, испытывают сложности при составлении отчета о движении денежных средств. Эти сложности связаны с различием в правилах подготовки отчета.

«Нельзя забывать о том, что при составлении отчета должна быть соблюдена формула базового контроля: денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода отчета о движении денежных средств + изменение денежных средств и их эквивалентов за отчетный период = денежные средства и их эквиваленты на конец периода отчета о движении денежных средств» [6].

В Российском ПБУ допускается применение только прямого метода. Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО по текущей (операционной) деятельности может быть составлен с использованием прямого и косвенного метода. По инвестиционной деятельности используется прямой метод составления отчета. Косвенный метод используется при составлении консолидированной отчетности.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности при подготовке отчета рекомендуется использовать прямой метод. Суть данного метода заключается о составлении потока движения денежных средств по Главной книге предприятия. Отчет, созданный по данному методу, показывает основные источники притока, направления оттока денежных средств, отображает взаимосвязь между реализацией и денежной выручкой за отчетный период, показывает наличие денежных средств, необходимых для осуществления платежей по разным текущим обязательствам. Прямой метод составления отчетности позволяет получить информацию, необходимую для оценки будущих потоков денежных средств.

Косвенный метод предполагает корректировку прибыли, полученной предприятием. Суть данного метода заключается в том, что по операциям, по которым прибыль была получена, но денежные средства не поступили, делается отрицательная корректировка на сумму непоступления. В случае когда расходы списаны на себестоимость, а реального оттока денежных средств не наблюдается, осуществляется положительная корректировка.

Основное отличие двух методов - это информативность для конечного пользователя. Как показывает практика, отчетность, составленная прямым методам более понятна и лучше воспринимается. Отчетность, составленная косвенным методом, также достаточно информативна, но при его использовании не рассматриваются абсолютные значения выплат и поступлений, что может существенно исказить картину движения денежных средств.

Отчеты о движении денежных средств, составленные по Российским стандартам и Международным стандартам, во многом схожи, но существуют различия. Отчет согласно требованиям Российской Федерации не предусматривает использование косвенного метода. Так же не требует приводить данные о денежных эквивалентах.

Организации, которые ведут учет по международным стандартам финансовой отчетности параллельно ведут учет по стандартам ПБУ.

При составлении «Отчета о движении денежных средств» возможны ошибки, связанные с ошибочным отражением всех денежных потоков по текущей деятельности предприятия. Так же обороты денежных средств необходимо отражать без НДС, обратив внимание на значительные отличия денежных потоков от инвестиционных, текущих и финансовых операций. При необходимости специфические моменты при составлении отчета, следует отразить в учетной политики предприятия. Одни и те же операции в зависимости от их специфики и объема могут быть отнесены к различным денежным потокам. В случае необходимости, можно объединить потоки денежных средств (например, при возврате ошибочно перечисленных или ошибочно полученных сумм). Такое объединение желательно прописать в учетной политике предприятия.

Поступление денежных средств от валютно-обменных операций (исключения потери или выгоды от операций) не являются денежными потоками предприятия.

Поскольку отчет составляется за последние два года, необходимо обеспечить сопоставимость показателей.

В соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» организация должна представлять потоки денежных средств за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Организация раскрывает информацию о составе денежных средств и их эквивалентов, а также представлять сверку показателей отчета о движении денежных средств с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Предприятие обязано раскрывать информацию о величине остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств предприятия, которые не доступны для использования группой (например, доступ группы к денежным средствам дочерней организации ограничен мерами валютного контроля).

Раскрытие информации о движении денежных средств по потокам дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности предприятия

генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности организации в использовании этих потоков денежных средств.

Список литературы

1. Официальный сайт «МИНФИН РОССИИ». [Электронный ресурс], 2017. Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/ (дата обращения: 20.04.2017).
2. Институт независимой оценки. [Электронный ресурс], 2017. Режим доступа: http://www.ippnou.ru/print/002608/ (дата обращения: 20.04.2017).
3. Портал сервисов для бизнеса. [Электронный ресурс], 2017 Режим доступа: http://servicebook.pro/articles_msfo/ias-7/ (дата обращения: 08.05.2017).
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс], 2017 Режим доступа: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 08.05.2017)..
5. Центр начального обучения МСФО. [Электронный ресурс], 2017. Режим доступа: http://allmsfo.ru/msfo-ias-7.html/ (дата обращения: 10.06.2017).
6. *Казакевич Е.С.* Методика составления отчета о движении денежных средств. [Электронный ресурс], 2017. Режим доступа: http://bicapital.ru/doc/MSFO-03-2010.pdf/ (дата обращения: 06.09.2017).

PROSPECTS FOR CONVERGENCE RAS WITH IFRS

Kononenko V.I. (Russian Federation)
Email: Kononenko231@scientifictext.ru

Kononenko Valentina Ivanovna – Master,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING THEORY, ACCOUNTING AND FINANCE FACULTY,
KUBAN STATE AGRARIAN UNIVERSITY, KRASNODAR

Abstract: *investigated the options and prospects for a rapprochement of Russian accounting with the international financial reporting standards. Define the role and importance of accounting policies in shaping accounting and reporting in accordance with Russian accounting standards and international financial reporting standards. The positive side of accounting in accordance with international financial reporting standards. The identified causes of the problems of rapprochement of Russian accounting standards and international financial reporting standards.*

Keywords: *accounting, accounting policy, the provisions on accounting, financial reporting, International Financial Reporting Standards.*

ПЕРСПЕКТИВЫ СБЛИЖЕНИЯ РСБУ И МСФО

Кононенко В.И. (Российская Федерация)

Кононенко Валентина Ивановна – магистр,
кафедра теории бухгалтерского учета, учетно-финансовый факультет,
Кубанский государственный аграрный университет, г. Краснодар

Аннотация: *исследованы варианты и перспективы сближения российского учета с международными стандартами финансовой отчетности. Определены роль и значение учетной политики в формировании бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО. Рассмотрены положительные стороны перехода ведения бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Обозначены причины проблем сближения*

российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.
Ключевые слова: *бухгалтерский учет, учетная политика, положения по бухгалтерскому учету, финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности.*

Введение.

Сущность подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Следует отметить, что значение учетной политики недооценивается многими организациями, в которых к разработке учетной политики относятся формально, не изучают последствия применения различных ее элементов.

Хотя учетная политика, выбранная организацией, оказывает значительное влияние на величину показателей себестоимости продукции, добавленную стоимость и имущество, прибыли, налогов на прибыль, показателей финансового состояния организации. Таким образом, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, ценовой политики, налогового планирования. Без изучения учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за разные периоды и сравнительный анализ различных организаций [1].

Изменения в учетной политике.

За период реформирования ПБУ 1/2008 не претерпели значительных изменений требования, предъявляемые к качеству информации, полученной в бухгалтерском учете вследствие применения учетной политики организации.

В редакции 1/1998 по сравнению с ПБУ 1/1994 появилось требование своевременности.

В Федеральном законе № 129-ФЗ от 21.12.1996. «О бухгалтерском учете» отражена норма, которая не отвечает требованию приоритета содержания перед формой, в которой говорится, что первичный учетный документ является основой бухгалтерского учета.

С 1.01.2013 вступил в силу новый закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Важным изменением является отсутствие требования об обязательном применении унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Если сравнивать ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки», то можно заметить различия в трактовке понятия учетной политики.

В соответствии с МСФО учетная политика - конкретные принципы, соглашения, основы, правила и практику, применяемые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности [2].

В свою очередь, ПБУ 1/08 трактует понятие «учетная политика» иначе - совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

Из приведенных определений видно, что международные стандарты делают акцент на достоверности финансовой отчетности, а РСБУ регламентируют порядок бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни.

Перспективы сближения РСБУ и МСФО.

В финансовой отчетности изменения с 2000 года произошли для возможности влиять на формирование аналитических показателей бухгалтерской отчетности. Так приказ Минфина РФ № 66н от 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации» внес корректировки в баланс организации: появилась графа для

пояснений, добавлена статья «Резервы под условные обязательства», данные представлены за три года.

Все изменения, внесенные в бухгалтерскую финансовую отчетность, направлены на сближения с международными стандартами финансовой отчетности.

Сближение с МСФО дает много преимуществ предпринимателям. Во-первых, организация, имеющая отчетность, трансформированная по МСФО, попадает в число избранных, которые при соблюдении прочих условий могут рассчитывать на зарубежные инвестиции. Во-вторых, международная практика показывает, что отчетность, преобразованная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. В-третьих, на российском рынке действует огромное количество дочерних организаций с иностранными инвестициями, которым трансформированная финансовая отчетность нужна для включения в консолидированную отчетность материнских организаций [3].

Российские стандарты в полной мере не отвечают потребностям современных пользователей бухгалтерской отчетности. Это объясняется тем, что исторически российские стандарты формировались с учетом интересов лишь одного единственного пользователя - государства. Финансовая отчетность, преобразованная в соответствии с МСФО, отвечает интересам рыночной экономики и более обширному кругу пользователей.

Заключение.

Переход российской экономики на МСФО означает переход на новую наиболее качественную ступень развития. Важными ценностями в ней становятся благоприятный инвестиционный климат, подотчетность менеджмента акционерам, открытость деятельности организации, преобразование российской отчетности, высокие стандарты экономического поведения, что оказывает положительное влияние на ее качество и полезность.

К сожалению, не все организации готовы к такому значимому шагу. МСФО значительно сложнее российских правил бухгалтерского учета и требуют от бухгалтеров большей профессиональной подготовки и знаний. Также, одно из требований, предъявляемых к финансовой отчетности - оперативное представление информации. На подготовку отчетности по международным стандартам у организаций уходит очень много времени и, соответственно, данные теряют свою актуальность.

Список литературы / References

1. *Ануфриев В.Е.* О реформировании российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет, 1998.
2. *Бакаев А.С.* Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности. Бухгалтерский учет, 2003.
3. *Палий В.Ф.* Перспективы применения международных стандартов финансовой отчетности в российских организациях. Бухгалтерский учет, 2010.

THE ROLE AND IMPORTANCE OF ARMENIA IN THE EURASIAN INTEGRATION

Nersisyan K.A.[1], Balayan N.V.[2]
(Republic of Artsakh, Nagorno-Karabakh)
Email: Nersisyan231@scientifictext.ru

[1]Nersisyan Karen Armoevich - Candidate of Economic Sciences, Docent;
[2]Balayan Nina Vladimirovna - Undergraduate,
DEPARTMENT OF ECONOMICS AND MANAGEMENT, FACULTY OF AGRIBUSINESS,
SHUSHI UNIVERSITY OF TECHNOLOGY,
STEPANAKERT REPUBLIC OF ARTSAKH, NAGORNO-KARABAKH

Abstract: *the article examines and analyzes some important economic indicators of the Republic of Armenia for more than 2.5 years after the country's accession to the EAEU, in particular, the dynamics of foreign trade, its structure, the volume of foreign investment and transfer inflows into the country. In the article is calculated the indicator of the openness of the country's economy, on the basis of which, based on the favorable geographical location and favorable geopolitical events, are substantiated the role and importance of the country in the region, especially in the context of the possible cooperation between the EU and the EAEU.*
Keywords: *EAEU, regional cooperation, competitive advantages, foreign trade turnover, foreign investments, transport and energy corridor North-South, unified digital territory.*

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ АРМЕНИИ В ЕВРАЗИЙСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ

Нерсисян К.А.[1], Балаян Н.В.[2]
(Республика Арцах, Нагорный Карабах)

[1]Нерсисян Карен Армоевич - кандидат экономических наук, доцент;
[2]Балаян Нина Владимировна – магистрант,
кафедра экономики и управления, факультет агробизнеса,
Шушинский технологический университет,
г. Степанакерт Республика Арцах, Нагорный Карабах

Аннотация: *в статье рассматриваются и анализируются некоторые важные экономические показатели Республики Армения за более чем 2.5 года после вступления страны в ЕАЭС, в частности: динамика внешней торговли, ее структура, объёмы иностранных инвестиций и трансфертных притоков в страну. Рассчитан показатель открытости экономики страны, на основе которого, а также с учетом выгодного географического расположения и благоприятных геополитических событий, обосновывается повышение роли и значения страны в регионе, особенно в контексте возможного сотрудничества между ЕС и ЕАЭС.*
Ключевые слова: *ЕАЭС, региональное сотрудничество, конкурентные преимущества, внешнеторговый оборот, иностранные инвестиции, транспортный и энергетический коридор Север - Юг, единая цифровая территория.*

Во всём мире принято, что по тем или иным экономическим, политическим причинам дружеские страны вступают в определённые интеграционные образования, чтобы достичь устойчивости и синергии их деятельности. В случае экономической интеграции, например, целью интеграции является использование сырья, имеющегося в одной стране, и методов его переработки - в другой, весомый взаимный экспорт-

импорт данных стран, а также увеличение производительности труда. На сегодняшний день самой «юной» моделью экономической интеграции является модель Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Евразийский экономический союз является региональной организацией экономической интеграции, созданной на основе Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года и вступившего в силу 1 января 2015 года, целью которого является укрепление и модернизация экономики государств-членов союза, укрепление связей между ними, повышение конкурентоспособности государств на мировом рынке. Это экономический союз, но в рамках союза сотрудничество предполагается не только в экономической, но и в политической, социальной, финансовой, медицинской, экологической, культурной и других сферах. В этом смысле важно оценить взаимовыгодность ЕАЭС как интеграционной единицы, в частности для государств - членов союза, а также текущее состояние межстранового сотрудничества. Отметим, что в отличие от Таможенного союза, здесь устанавливаются не только правила торговли, но и важнейшие экономические аспекты и стандарты, в том числе налоговые, таможенные и др. Членами Союза являются Россия, Казахстан, Беларусь, Армения и Киргизия, которые обязаны освободить определённые товары от таможенных пошлин, а товары, ввозимые из третьих стран, не входящих в ЕС, облагать пошлинами по единой ставке (таким образом регулируя торговые отношения между государствами-членами союза и третьими странами).

Армения, став полноправным членом ЕАЭС с 2 января 2015 года, уже более 2,5 лет активно работает в рамках этой структуры. К сожалению, членство совпало с международными экономическими процессами (в частности, наложением экономических санкций на Россию), которые оказали негативное влияние на экономику страны, поэтому вступление Армении в ЕАЭС было принято неоднозначно экономистами, политологами и широкой общественностью. На сегодняшний день некоторые из них категорически против сотрудничества с ЕАЭС и этот вопрос рассматривают только с отрицательной стороны, в то время как другие игнорируют негативные последствия и видят большие перспективы. Вначале, как негативный фактор, предполагалась потеря политической независимости Армении, несмотря на то, что структура носит экономический, а не политический характер. Следующий негативный фактор связан с возможным увеличением цен импортируемых товаров из европейских стран в связи с введением нового таможенного режима.

Тем не менее, по сути, членство в ЕАЭС предоставляет Армении новые возможности, включая расширение и модернизацию производства, импорт топлива по ценам дешевле, чем рыночные, увеличение местного производства, а также инвестиций в страны-члены союза, формирование новых торгово-экономических отношений со странами БРИКС и Шанхайской организации, разрыв экономической блокады с созданием коридора Север-Юг. Присоединившись к ЕАЭС, Армения имеет не только доступ к вместительному и защищённому рынку, но и предоставляет странам ЕАЭС как экологически чистые, изысканные, элитные продукты, так и интеллектуальные ресурсы. Ведь Армения, как ни одна другая страна союза, имеет три главных конкурентных преимущества: генетическая предрасположенность к знаниям, этнические, культурные ценности и сетевые особенности, связанные с наличием армянской диаспоры. Самым ярким примером вышесказанного является недавно проведённый в Армении форум «Армения-Диаспора», важным достижением которого стала готовность и приверженность к созданию всеармянского совета, а также обсуждение вопросов об увеличении инвестиционных притоков в Армению, а также политическая и экономическая поддержка Армении со стороны Диаспоры. По словам известного российского экономиста, декана экономического факультета МГУ Александра Аузана**,** в рамках Евразийского экономического союза армянская экономика может и должна расти быстрее, чем более сложные и развитые экономики в мире, в основе чего может лежать историческая роль мировой армянской диаспоры в мировом экономическом развитии [1]. Безусловно, включение возможностей и потенциала армянской диаспоры в позитивный процесс интеграции ЕАЭС станет реальным новым шансом для союза.

О важной роли Армении в ЕАЭС также указывает шестой российско-армянский форум, проведенный в Ереване 6 октября с.г., который, по словам директора Института ЕАЭС Владимира Лепехина, подчеркнул необходимость дальнейшего развития и укрепления евразийской экономической интеграции и участия в ней Армении, как одного из самых активных её звеньев [2], и сейчас, как отметил советник президента России Сергей Глазьев на полях Шестого российско-армянского межрегионального форума Евразийского партнерства, Россия ожидает от Армении активного продвижения евразийской интеграции [3].

Армения также может стать связующим звеном между 180-миллионным рынком ЕАЭС и Ираном в процессе развития торгово-экономических отношений, чему может поспособствовать деятельность свободной экономической зоны в южной части Сюникской области, которая, находясь на границе двух государств, наилучшим образом послужит армянским и иранским предпринимателям и станет важнейшим компонентом в деле укрепления международного сотрудничества, так как деловым кругам Ирана выгодно совместно перерабатывать сырье, производить товары и поставлять их на рынки стран ЕАЭС. Армения действительно может стать самой короткой для Ирана дорогой, связывающей страну через Черное море с Европейским Союзом, а также хорошим коридором, связывающим Персидский залив и Черное море. Стратегическое географическое положение Армении может способствовать созданию эффективного регионального и международного транспортного и коммуникационного узла, обеспечивающего надежные торгово-экономические связи между странами ЕАЭС, Персидского залива, Южной и Юго-Восточной Азии. Будучи единственной страной ЕАЭС, имеющей сухопутную границу с Ираном, Армения может стать мостом для этих стран, а также для стран ЕС и ЕАЭС.

Армения на протяжении последних десяти лет активно развивает отношения со странами Персидского залива, и особенно с Объединёнными Арабскими Эмиратами, где хорошо знакомы с армянами и их деловыми навыками, что создает благоприятные условия для развития экономических отношений. Эмираты высоко ценят возможности Армении, как страны-члена Евразийского экономического союза. Как передаёт чрезвычайный и полномочный посол Армении в Объединенных Арабских Эмиратах Гегам Гарибджанян, показатели торгового оборота за январь - июль текущего года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года нам внушают оптимизм: этот объём увеличился в 2,5 раза [4]. Существуют большие возможности для сотрудничества в сферах промышленности, ювелирного дела и особенно производства продуктов питания.

Армения имеет все возможности для вхождения на крупные рынки, и этим она привлекательна не только для иностранных инвесторов, но и для представителей этих рынков.

Страна исторически находится на перекрестке Шелкового пути и важных торговых путей и всегда была активна в международной торговле. В этой связи Армении следует серьёзно относится к китайской инициативе «Одна зона, один путь», создать профессиональную команду, которая будет следить за развитием событий и предоставлять результаты правительству, организовать специальную программу, в рамках которой китайским бизнесменам будет предложена армянская дешёвая рабочая сила и, в случае выпуска продукции в Армении, даст возможность продавать результаты в страны ЕАЭС.

Фактически уже сейчас можно с большой степенью уверенности сказать, что Армения при любом раскладе имеет свое место в глобальном китайском проекте «Экономический пояс шелкового пути».

Получается, что путь, который будет строить Китай от Персидского залива до Черного моря («Морской шелковый путь XXI века»), проходит именно через Армению, которая не имеет выхода к морю, зато имеет такое геополитическое расположение, которое является весьма привлекательным для китайцев по поводу продвижения товаров на европейский рынок через Ближний Восток и Южный Кавказ, через Иран, а также Армению и Грузию [5].

Армения, единственная страна в регионе с профицитом в производстве электроэнергии, может активно включиться в создание единой энергосети ЕАЭС, которая, по предварительным данным, будет задействована к лету 2019 года. Также до 2018 года из

республики возможно будет экспортироваться бензин по нулевой таможенной ставке, а к единому тарифу ЕАЭС она перейдет начиная с 2020 года. Уже к 2025 году предусматривается формирование единого рынка газа, единого рынка услуг, а также единого финансового рынка. Что касается торгово-экономических отношений стран-членов союза, то к этому году страны ЕАЭС могут перейти на взаимные расчёты в единой валюте, особенно в торговле стратегическими товарами, и отказаться от привязки к доллару, что позволит интенсифицировать взаимные расчеты в национальных валютах и сократить долларизацию экономик. Между тем, желание формирования рублевой зоны не соответствует экономической реалии, так как рубль доминирует только в двусторонних сделках с участием России, а в сделках между другими государствами пока преобладает доллар и рубль не выполняет функцию универсальной меры стоимости и взаиморасчётов.

Вопросы внешней торговли Армении имеют большое значение для развития экономики Армении, особенно учитывая тот факт, что Армения приняла ориентированную на экспорт экономическую политику, а структуры экспорта и импорта претерпели серьёзные изменения после организации сотрудничества в рамках ЕАЭС, так как через год после присоединения к ЕАЭС резкое снижение экспорта и импорта было зафиксировано соответственно на уровне 26,5% и 3,9%. На первый взгляд кажется, что такое снижение связано с членством в ЕАЭС, но на самом деле сокращение экспорта было связано главным образом со снижением внутреннего спроса на отечественную продукцию, а сокращение импорта - снижением внутреннего спроса и проблемами экспорта, а также девальвацией обменного курса [6].

По данным последнего десятилетия, торговый оборот Армении составил 4970,5 млн долл. США. В то же время, в 2016 году торговый оборот Армении составил 5075,3 млн долл., увеличившись на 7% по сравнению с предыдущим годом, что в основном обусловлено ростом экспорта. Экспорт увеличился на 20% по сравнению с предыдущим годом, что привело к улучшению торгового баланса.

В 2016 году объём экспорта из Армении составил рекордные за период независимости 1782 млн долл. США. При сохранении такой тенденции по итогам 2017 года этот показатель может приблизиться к отметке в 2 млрд долларов США.

По данным 2016 года, доля четырёх основных товарных групп экспорта - горнодобывающей продукции, драгоценных камней и металлов, продовольственного и сельскохозяйственного сырья - составила 69,9%, что довольно велико.

Из этого можно сделать вывод, что экспорт товаров из Армении должен быть диверсифицирован и охватывать больше товарных групп, что позволит снизить степень экономической уязвимости страны из-за резких колебаний цен на отдельные товары на внешних рынках, а также структурных изменений на международных рынках.

В 2015 году снижение цен на золото, молибден и медь на мировом рынке оказало большое влияние на экспортный статус Армении, так как доля этих товаров в экспорте Армении была довольно высока.

Несмотря на то, что исключение экспорта этих товаров не было исчерпано, оно оставило печать на экспорте Армении, к тому же в структуре армянского экспорта доля товаров с меньшей добавленной стоимостью довольно высока.

По итогам первых 5 месяцев 2017 года внешнеторговый оборот Армении со странами ЕАЭС составляет 620 млн долларов, что на 21,3% больше, чем за тот же период 2016 года.

При этом основная доля товарооборота – 97,6%, или более 605 млн долларов США, – составляет торговля с Россией. С тремя другими государствами-членами ЕАЭС общий товарооборот составляет всего лишь 14,8 млн долларов, так как эти страны не входят в число основных 20 торговых партнеров Армении. Исходя из торговых показателей, потенциал Армении в рамках ЕАЭС ограничен экономическим сотрудничеством с Россией и на начальном этапе формирования союза продолжается углубление этих отношений. Так же важно отметить, что в рамках ЕАЭС Армения больше импортирует (2,4%), нежели экспортирует (0,9%).

На данном этапе ЕАЭС экспортирует в Армению минеральное и топливно-энергетическое сырье (60,6% экспорта) и импортирует готовую технологическую продукцию (43,3%), что показывает низкий уровень и неконкурентоспособность

промышленного потенциала стран содружества. Для Армении товарооборот в рамках ЕАЭС от всего внешнего товарооборота страны составляет лишь около 30%.

По итогам первых 8 месяцев 2017 года внешнеторговый оборот Армении составил 3 млрд 880,6 млн долларов, темпы роста – 24,4%, в том числе объём экспорта из Армении составил 1 млрд 383,2 млн долларов, темпы роста – 21.7%. Основными товарами экспорта стали продукты горнорудной промышленности, ($297 млн), пищевой промышленности ($240 млн), драгоценные металлы и ювелирные изделия ($145 млн), недрагоценные металлы ($132 млн), изделия легкой промышленности ($51 млн). Отметим, что главными направлениями армянского экспорта являются РФ, ЕС, Иран, Ирак, ОАЭ, Грузия и Швейцария.

К тому же, увеличение взаимной и внешней торговли (с другими странами, не членами союза) товарами в Евразийском экономическом союзе наблюдается на протяжении всей первой половины 2017 года, что свидетельствует об устойчивом экономическом росте в странах Евразийского экономического союза.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем внешней торговли вырос на 27,8% (на $63,5 млрд.). Объем экспорта товаров увеличился на 29,6% ($41,6 млрд), импорта-на 24,9% ($21,9 млрд). Положительное сальдо внешней торговли товарами увеличилось с $52,1 млрд в январе-июне 2016 г. до $71,8 млрд в январе-июне 2017 года.

Торговый оборот государств ЕАЭС с третьими странами в первом полугодии 2017 года достиг $292,2 млрд США, в том числе экспорт – $182 млрд, импорт – $110,2 млрд. Объем взаимной торговли стран Евразийского экономического союза в январе – июне 2017 года вырос по сравнению с январем – июнем 2016 года на 27% (на $5,3 млрд) и составил $25,1 млрд. Наиболее существенно – в 1,6 раза (на $1,2 млрд) – увеличилась взаимная торговля металлами и изделиями из них. Заметно возросла взаимная торговля машинами, оборудованием и транспортными средствами – на 36,5% ($1,1 млрд), продовольственными товарами и сельскохозяйственным сырьем – на 22,7% ($730 млн), минеральными продуктами – на 18,6% ($1,1 млрд).

Во внешнеэкономических отношениях Армении значительное место продолжает занимать торговля с Евросоюзом. Товарооборот Армении с ЕС, в январе - мае 2017 года составил 531 млн долларов, что на 15% больше, чем за тот же период прошлого года [7]. Это благодаря тому, что Армения входит в список стран, пользующихся всеобщей системой торговых преференций ЕС (GSP +), что позволяет ей экспортировать более 6 тыс. наименований товаров собственного производства в страны ЕС по обнуленным или существенно уменьшенным таможенным пошлинам. Следует отметить, что ЕС обеспечил режим GSP + 9 странам, из которых ни одна не является членом СНГ и ЕАЭС, кроме Армении [8]. Существует эффективное сотрудничество с ЕС, в том числе поддержка ЕС для различных инструментов, «Горизонт 2020», «Косме» и других прикладных программ, и это сотрудничество продолжается, о чем свидетельствует также предварительное подписание соглашения о «Всеобъемлющем и расширенном партнерстве» между Арменией и ЕС, которое вовсе не противоречит обязательствам Армении в рамках Евразийского экономического союза и предусматривает сотрудничество в различных секторах экономики. Страны ЕС являются крупнейшими донорами и инвесторами в Армении и, углубляя партнерство со странами ЕАЭС, Армения не прекращает сотрудничество с ЕС, поскольку не имеет ограничений в сферах сотрудничества, инвестиций, диалогов с европейскими партнерами и видит себя страной, которая приближает эти два рынка. Что касается уровня привлечения иностранных инвестиций, то за последние два года поток инвестиций резко сократился, зато увеличился в первые 8 месяцев 2017 года. В последние годы крупнейшие инвестиции в Армению были сделаны Российской Федерацией. Более того, если у многих стран, инвестирующих в Армению, есть определенная ориентация инвестиций, у РФ нет такой позиции, так как российский капитал инвестирован и действует практически во всех секторах экономики Армении, особенно в сферах электроснабжения, газоснабжения и телекоммуникаций. В Армении действует более 1400 совместных предприятий с совместным армяно-российским или полностью российским капиталом.

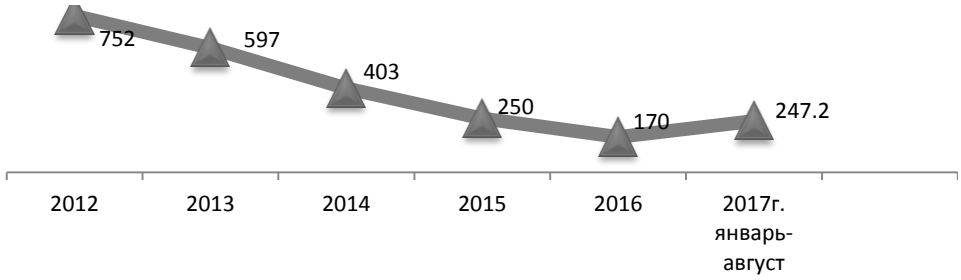

Рис. 1. Иностранные инвестиции Армении, млн долларов

Из стран-членов ЕАЭС в Армении не имеют инвестиций Беларусь и Казахстан. В последний раз Беларусь инвестировала в Армению только в 2010 году 177.000 долларов, инвестиции из Казахстана были сделаны в 2010 и 2011 годах и составляли 17,3 тыс. долл. США и 5,5 тыс. долл. США, а из Киргизии инвестиций не было реализовано вообще.

Армянский капитал также активно участвует на территории ЕАЭС, особенно в последние годы инвестиции из Армении выросли в России и Беларуси. К сожалению, в этом году в процентном соотношении значительно сократились суммы, отправляемые в Армению из стран-членов ЕАЭС – Казахстана и России. И наоборот, выросли переводы в обратном направлении – из Армении в Россию и Казахстан.

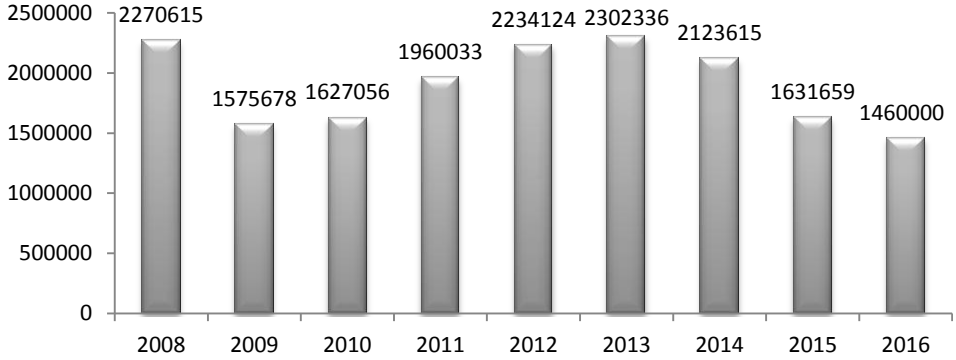

Рис. 2. Общий приток трансфертов РА в 2008 - 2016 гг., млн долларов

За последние три года в Казахстане более чем вдвое (*до 145*) увеличилось число малых и средних предприятий, образованных гражданами Армении [9]. Необходимо отметить, что денежные переводы, направляемые гражданами Армении, осуществляющих трудовую деятельность в Казахстане в три раза превышают весь товарооборот между странами ($18,9 млн в 2016 г.) [10]. К тому же, в 2016 году в реальном секторе экономики Армении иностранные инвестиции сократились более чем на 70 процентов. В данном случае снова львиная доля спада пришлась на российские инвестиции.

Рассмотрим ещё один показатель экономики РА до и после членства ЕАЭС - индекс открытости экономики, который рассчитывается как отношение общей торговли страны (суммы экспорта и импорта) к ВВП страны (Индекс открытости = (экспорт + импорт) / ВВП * 100%). Интерпретация индекса заключается в том, что чем выше этот показатель, тем большее влияние оказывает торговля на внутренний рынок и тем сильнее экономика страны.

Этот показатель в 2016 году в Армении достиг 48,11%. Это соотношение считается относительно высоким и означает, что из каждых 100 долларов, находящихся в Армении, зависимость от внешнего мира составляет 48 долл. США.

Таблица 1. Индекс открытости экономики РА в 2012 - 2016 гг., %

Год	Экспорт, (млн,$)	Импорт, (млн,$)	ВВП, (млн,$)	Индекс открытости, %
2012	1380.2	4261.2	10619.4	53
2013	1478.7	4385.9	11121.3	53
2014	1547.3	4424.4	11609.5	51
2015	1485.3	3239.2	10529.1	45
2016	1782.9	3292.4	10547.3	48
2017г. январь-июнь	993.9	1 821.2	4492.7	62.7

Этот процент был бы признан приемлемым, если бы наибольшая его доля приходилась на экспорт. Но в 2016 году импорт составлял около 65% от общей внешней торговли.

Проведение более глубокого анализа временных рядов этого коэффициента за последние 5 лет показывает, что он снижался - с 53% в 2012 году до 48% в 2016 году, однако в первом полугодии 2017 года отмечено его повышение.

Отметим, что Армения добилась прогресса в сфере экономической конкуренции во всех трех основных областях: показателе эффективности антимонопольной политики (40-е место), показателе влияния доминирующих субьектов на конкуренцию (28-е место) и показателе интенсивности местной конкуренции (66-е место) [11]. По всем вышесказанным показателям Армения является лидером среди стран-членов ЕАЭС. Прогресс был достигнут также благодаря присоединению Армении к ЕАЭС, что привело к значительной активности и снижению концентрации рынка.

Помимо торговли и инвестиций товаров и услуг, страны-члены ЕАЭС, включая Армению, также сотрудничают и в других областях. В частности, Армения, присоединившись к ЕАЭС, заключила соглашения о защите прав потребителей, согласованной валютной политике, систематической транспортной политике, регулировании закупок, защите прав интеллектуальной собственности, составлении и распространении официальной статистической информации и т.д. В связи с присоединением к ЕАЭС были внесены изменения в области труда и социальной защиты, предоставлении лицензий субъектам предпринимательской деятельности, в медицинских и транспортных секторах.

Для Армении особенно важно углублять сотрудничество в области информационных технологий. 26 декабря 2016 года главы государств ЕАЭС подписали заявление о цифровой повестке, которая является эффективным механизмом для формирования и функционирования единой цифровой территории государств-членов Союза, что создаст возможность для развития цифровых экономик, экономического прогресса стран-членов ЕАЭС. Армения ставит акцент на цифровизации экономики и малая экономика в этом деле может стать главным преимуществом республики [12]. Отметим, что до 2019 года будут проводиться моделирование процессов цифровой трансформации, проработка первых инициатив и запуск стартовых проектов, среди которых уже можно выделить такие, как развитие цифровой прослеживаемости продукции, товаров, услуг и цифровых активов, цифровой промышленной кооперации, электронной торговли и государственных закупок, цифровых транспортных коридоров, трансграничного оборота данных. В этом контексте особенно важно достичь соглашения о совместимости цифровых экономических стандартов с государствами-членами Евразийского экономического союза и Китаем, для реализации транзита товаров, услуг и капитала на цифровых платформах.

Сегодня сфера информационных технологий в Армении считается приоритетной и ежегодный рост в данной сфере в среднем составляет 20-25%. По итогам первых 8 месяцев 2017 года достигнут уже 35%-ный рост [13]. Ожидается, что в течение последующих 5 лет армянский сектор информационных технологий обеспечит более высокие темпы роста, поэтому Армения должна продемонстрировать свою решающую роль в области ИТ, став центром и донором технологий для многих стран. Это особенно важно, если принимать во

внимание наличие большого потенциала и сравнительных преимуществах по сравнению с Беларусью и Казахстаном.

В этом смысле Армения может обеспечить хорошими и передовыми программистами другие страны ЕАЭС, особенно Россию, а также располагать финансовыми ресурсами, поступающими от деятельности в отрасли информационных технологий.

Сегодня от правительства Армении требуется реализация эффективной экономической политики и конкретные шаги для развития экономики Армении. Армения является важным мостом и должна в будущем укрепить свои позиции в качестве связующего геополитического звена. Нельзя недооценивать значение Армении для транспортного и энергетического коридора Север–Юг, а также её роль в развитии торгово-экономических связей между Ираном и Грузией, и речь не только об использовании территории Армении в качестве транзита между ними, но и о возможности налаживания трехстороннего сотрудничества и осуществления совместных проектов. Этому способствует и свободная торговля между Арменией и Грузией, и дополнительные льготы, и благоприятные условия торговли, предоставленные Армении Европейским Союзом после возобновления интеграционных связей с этим региональным альянсом. В этом смысле Армения должна быть активной и использовать свое членство в Евразийском Экономическом Союзе, чтобы привлечь как грузинских, так и иранских инвесторов и предложить свою альтернативу.

Список литературы / References

1. *Аузан А*. Единая валюта в Евразийском союзе если и будет введена, то думаю, не скоро. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://b4b.am/ru/archives/news/ (дата обращения: 05.10.2017).
2. *Лепехин В.В*. Евразийском союзе наметился прорыв. Благодаря Армении. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://news.rambler.ru/caucasus/38094923/ (дата обращения: 08.10.2017).
3. *Глазьев С*. Международный форум Евразийского партнерства. Россия ожидает наступательной позиции Армении в ЕАЭС. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://ru.armeniasputnik.am/politics/20171006/8939237/glazev-my-zhdem-ot-armenii-nastupatelnoj-pozicii-v-prodvizhenii-eaehs.html/ (дата обращения: 07.10.2017).
4. *Саргсян С.* Президент Армении: Мы обязаны за год удвоить, утроить наш товарооборот с ОАЭ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://news.am/rus/news/412608.html/ (дата обращения: 02.10.2017).
5. *Ванескегян А*. «Одна зона - один путь»: Китай пробивается в Европу через Армению. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://ru.armeniasputnik.am/analytics/20170929/8849489/odnazonaodinputkitajprobivaetsyavevropucherezarmeniyu.html/ (дата обращения: 01.01.2017).
6. Таможенная служба Республики Армении. Официальные новости: Министр финансов РА подытоживает 2015. Будут обеспечены налоговые поступления в размере 1 трлн. 65 млрд. др. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://ru.armeniasputnik.am/analytics/20170929/8849489/odnazonaodinputkitajprobivaetsyavevropucherezarmeniyuhttp://www.customs.am/csMD_News.aspx?ntname=csMDOfficialNews&nid=2124/ (дата обращения: 01.01.2017).
7. *Геворгян А., Дегерян С.* Армения, будучи полноправным членом Евразийского экономического союза (ЕАЭС), имеет от него мало пользы. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://sova.news/2017/08/03/armeniya-eaes-sdelka-est-vygody-net/ (дата обращения: 23.09.2017).
8. Delegation of the European Union to the Republic of Armenia. Preferential regime (GSP+). [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://eeas.europa.eu/delegations/armenia/eu_armenia/trade_relation/pref_reg_gsp/index_hy.htm/ (дата обращения: 23.09.2017).
9. *Тавадян А., Адилбаев Ж*. Перспективы развития экономических связей Армении и Казахстана. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://noravank.am/rus/articles/detail.php?ELEMENT_ID=16091&sphrase_id=63414/ (дата обращения: 12.10.2017).

10. *Тавадян А., Адилбаев Ж.* Перспективы развития экономических связей Армении и Казахстана. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://noravank.am/rus/articles/detail.php?ELEMENT_ID=16091&sphrase_id=63414/ (дата обращения: 12.10.2017).
11. *Шабоян А.* В экономическом соревновании Армении зафиксирован беспрецедентный прогресс. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://b24.am/economy/68113.html/ (дата обращения: 30.09.2017).
12. Премьер Армении Карен Карапетян: Малая экономика может стать нашим преимуществом. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.panorama.am/ru/news/2017/09/14/Премьер-Армения-Карен-Карапетян-экономика/1834277/ (дата обращения: 24.09.2017).
13. Минтранс: ИТ-сфера Армении вышла на 35%-ный рост. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://finport.am/full_news.php?id=31572&lang=2/ (дата обращения: 29.09.2017).

CURRENT PROBLEMS OF IMBALANCES IN ECONOMIC DEVELOPMENT

Konina N.A. (Russian Federation) Email: Konina231@scientifictext.ru

Konina Natalia Alekseevna – Undergraduate,
DEPARTAMENT OF FINANCIAL AND CREDIT RELATIONS,
RYAZAN STATE INSTITUTE S.A. YESENIN, RYAZAN

Abstract: *the article analyzes the economic situation in the United States, which is accompanied by accumulated debt and arising in connection with this problem. Discusses the possible risks for Russia and the forecast of the cyclical process in the economy. The above-mentioned factors that hinder economic growth, highlighted the optimistic indicators, and formed the economic strategy of Russia, aimed at keeping the budget deficit in order to avoid reducing the dynamics and stability of economic growth. Moreover, highlighted the positive effect of internal debt.*
Keywords: *economy, imbalance, economic cycle, development policy, external debt, financial system.*

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДИСБАЛАНСОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ

Конина Н.А. (Российская Федерация)

Конина Наталья Алексеевна – магистрант,
кафедра финансово-кредитных отношений,
Рязанский государственный институт им. С.А. Есенина, г. Рязань

Аннотация: *в статье анализируются экономическая ситуация в США, которая сопровождается накапливаемым долгом, а также возникающие в связи с этим проблемы. Рассматриваются возможные риски для России, и отмечается прогноз циклического процесса в экономике. Отмечены факторы, которые тормозят экономический рост, и выделены оптимистические показатели, также сформирована экономическая стратегия России, направленная на удержание уровня дефицита бюджета, для того чтобы избежать снижения динамики и устойчивости экономического роста. И выделен положительный эффект внутреннего долга.*
Ключевые слова: *экономика, дисбалансы, экономический цикл, стратегия, долг, финансовая система.*

Одна из важнейших проблем глобальных дисбалансов отмечается в разных странах. В торговом балансе США отмечается сопровождение роста внешнего накапливаемого долга. Проблема возникает при проявлении динамики курса валют и стоимости валютных резервов различных стран. Это неравномерное распределение долга в нынешней мировой экономике привлекает большее внимание экономистов, так как данная проблема имеет достаточно большую значимость в финансовой системе. В узком смысле так называемая проблема глобальных дисбалансов освещает вопросы о дефиците торгового баланса США, при этом оно сопровождается ростом внешнего долга. В широком смысле она затрагивает экономики США, Китая, Японии и Европейского союза. Проявление происходит в динамике курса основных валют и резервов разных стран [2].

Что касается России, то ее основными рисками считаются:

1. Коррекция экономических глобальных дисбалансов, которая может повлечь за собой обесценение международных резервов,
2. Обесценение доллара, которое вызовет падение конкурентоспособности отечественного экспорта.

В нынешней экономике стран происходят переломные моменты, предыдущие года влекут за собой разрушительную силу. Данный циклический процесс в экономике связан со сменой длинных волн Кондратьева [1]. На данный момент период депрессии имеет место быть, и по прогнозам он продолжится до 2018 года, где в последующем будет преобладать новый подъем мировой экономики. По версии MANBRIC-technologies это будут новые комплексы, включающие в себя медицинские нано- и биотехнологии, развитие робототехники, информационные и когнитивные технологии. С развитием данных технологий возрастут и политические риски. Этап развития и становления экономики в благополучное русло будет продолжаться, по меньшей мере, до 2040 годов, если не возникнет войн и глобальных катастроф.

Также можно отметить тот факт, что нынешнее оживление происходит и в экономике развитых стран, которые связано с началом освоения инновационных продуктов. Это 6 цикл по Кондратьеву, развитие нанотехнологий, биоконвергенции и прочее.

Заглядывая в будущее, по прогнозу Международного валютного фонда экономическая активность в мире ускорится, это касается в большей степени промышленного сектора и сектора услуг.

Определенное количество экспертов полагают, что 2016 стал годом, когда экономика начала рушиться, учитывая победу Дональда Трампа на президентских выборах в США. Но это не мешает экономике к концу 2017 года в своем развитие сложиться достаточно позитивно, в России начинается новый цикл экономического роста. По мнению Орешкина «Начался новый цикл экономического роста. ВВП сейчас растет на 1,3%, к 2018 году показатель достигнет отметки в 1,5%. Но выше 2% повышаться не будет. По нашим ожиданиям, осень может стать еще одним таким позитивным моментом в развитии экономики. Здесь важную роль сыграет финансовый сектор. Мы видим, как банки постепенно один за одним осознают, что начался новый цикл роста» [4].

Однако существуют определенные факторы, которые тормозят весь экономический рост, к ним можно отнести ситуацию в сельском хозяйстве, в связи с погодными условиями урожаи не набирают нормы потребления. Ограничение добычи. Это и снижает инвестиционную активность, что сказывается на нефтяном секторе.

Так же отметим, что не во всех странах восстановился экономический рост, это связано с высокой безработицей, которая наблюдается по всему миру, что является серьезной проблемой для экономики.

К оптимистическим показателям отнесем восстановление положения в банковском секторе, это поддерживает потребление и инвестиции. Банк России за лето улучшил прогноз роста ВВП России до 1,8% с 1,3% [3, 27].

Так как в экономике не имеется экономических пузырей, то можно судить о том, что экономический цикл будет развиваться устойчиво без резких изменений и может продолжиться достаточно долгое время.

Россия придерживается определенной экономической стратегии, которая заключается в том, что курс направлен на удержание уровня дефицита бюджета в краткосрочной перспективе на приемлемом уровне, в том числе за счет долгосрочной перспективы. Большинство мер направлено на рост налогов и сокращения обязательного бюджета. Данная стратегия разработана на 2018 год.

В прогнозе на 2019 год планируется увеличение активного роста налогов, и начнется наращивание внутреннего долга. Что касается внешнего долга, возможно обеспечение дополнительного сокращения волатильности темпов экономического роста, это можно отнести к положительному эффекту, от повышения диверсификации источников привлечения средств компаниями. Следует ограничить рост внешней задолженности, для того чтобы избежать снижения динамики и устойчивости экономического роста [3, 30].

Внешние факторы будут оставаться на прежнем уровне, сохранятся санкции и низкие цены на нефть.

Инвестиции иностранных государств будут направлены в доминирующие отрасли энергетики и добычи сырьевых ресурсов в России.

Список литературы / References

1. *Кондратьев Н.Д.* Большие циклы конъюнктуры и теория предвидения. М.: Экономика, 2002. 767 с.
2. *Чуньков Ю.* Экономическая теория. Часть 3. Глобализация и социализм М.: Издательство ИТРК, 2013. 1130 с.
3. *Мамонов М.* Серия докладов об экономических исследованиях, 2017. № 21. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.cbr.ru/Content/Document/File/16718/wp_21.pdf/ (дата обращения: 07.11.2017).
4. *Орешкин М.С.* В РФ начался новый цикл роста экономики // Вести экономика. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.vestifinance.ru/articles/88135/ (дата обращения: 13.10.2017).

Edited with the trial version of
Foxit Advanced PDF Editor
To remove this notice, visit:
www.foxitsoftware.com/shopping

НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ

PUBLISHING HOUSE
«PROBLEMS OF SCIENCE»
FOUNDED IN 2009

EDITORIAL OFFICE ADDRESS:
153008, RUSSIAN FEDERATION, IVANOVO, LEZHNEVSKAYA ST., H.55, 4TH FLOOR
PHONE: +7 (910) 690-15-09.

HTTP://ECONOMIC-THEORY.COM
E-MAIL: INFO@P8N.RU

PUBLISHER
LLC “OLIMP”
153002, IVANOVO, ZHIDELEVA ST., D. 19

TYPOGRAPHY
LLC “PRESSTO”.
153025, IVANOVO,
DZERZHINSKY ST., 39, BUILDING 8

FOUNDER: VALTSEV SERGEI VITALEVICH
117321, MOSCOW, PROFSOJUZNAJA ST., H.140

Edited with the trial version of
Foxit Advanced PDF Editor
To remove this notice, visit:
www.foxitsoftware.com/shopping

SCIENTIFIC PUBLISHING
PROBLEMS OF SCIENCE
FOUNDED IN 2009

ECONOMICS
WWW.ECONOMIC-THEORY.COM

SCIENTIFIC PUBLISHING «PROBLEMS OF SCIENCE»
HTTP://WWW.SCIENCEPROBLEMS.RU
EMAIL: INFO@P8N.RU

ROSKOMNADZOR
CERTIFICATE ПИ № ФС 77-60216

+7(910)690-15-09 (МТС)
+7(920)351-75-15 (MegaFon)
+7(961)245-79-19 (Beeline)

ISSN (print) 2410-289X
ISSN (online) 2541-7797

Google scholar

SCIENTIFIC ELECTRONIC LIBRARY
eLIBRARY.RU

CC BY