

ISSN 2499-989X

# Калужский экономический вестник

1 (2017)



Научный журнал

Основан в ноябре 2015 г.

Калужский филиал Финансового  
университета при Правительстве РФ

г. Калуга

Журнал включен в систему Российского индекса научного цитирования (<http://elibrary.ru/>)

**Научные статьи публикуются по следующим направлениям:**

- «финансы, денежное обращение и кредит»;
- «учет, анализ и аудит»;
- «экономика труда и социально-трудовые отношения»;
- «региональная и отраслевая экономика»;
- «экономика организации»;
- «маркетинг»;
- «менеджмент»;
- «математические методы в экономике»;
- «мировая экономика»;
- «экономическая теория»;
- «образовательные технологии».

***Редакционная коллегия***

**Пирогова Т.Э.**, главный редактор, директор Калужского филиала Финуниверситета, к.э.н.

**Никифоров Д.К.**, заместитель главного редактора, заместитель директора по научной работе Калужского филиала Финуниверситета, к.ф.-м.н.

**Авдеева В.И.**, министр финансов Калужской области, к.э.н.

**Белова Е.Л.**, зав.кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Калужского филиала Финуниверситета, к.э.н.

**Вахрушина М.А.**, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет» Финуниверситета, Москва, д.э.н.

**Гончаренко Л.И.**, руководитель департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финуниверситета, Москва, д.э.н.

**Грибов В.Д.**, профессор кафедры «Менеджмент» Московского государственного индустриального университета, д.э.н.

**Губернаторова Н.Н.**, ответственный секретарь, доцент кафедры «Финансы и кредит» Калужского филиала Финуниверситета, к.э.н.

**Дорота Худы-Хынски**, профессор кафедры «Экономика» Академии Яна Длугоша, г. Ченстохов, Польша, член РАН (Польской академии наук) в Кракове, доктор экономики

**Дробышева И.В.**, зав. кафедрой «Высшая математика и статистика» Калужского филиала Финуниверситета, д.п.н.

**Косихина О.П.**, зав.кафедрой «Финансы и кредит» Калужского филиала Финуниверситета, к.э.н.

**Крутиков В.К.**, проректор по научно-методической работе Института управления, бизнеса и технологий, Калуга, д.э.н.

**Мигел А.А.**, зав.кафедрой «Экономика» Калужского филиала Финуниверситета, к.э.н.

**Рахметова Р.У.**, руководитель научно-практической школы "Аналитик" Университета Нархоз г. Алматы, Казахстан, д.э.н., профессор

**Адрес редакции:** 248016, г. Калуга, ул. Чижевского, д. 17, комн. 226., тел.: (4842) 741607

**E-mail:** DKNikiforov@fa.ru

*Учредитель:*

**Калужский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»**

© Калужский филиал Финуниверситета, 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

## ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

<b>Белова Е.Л., Солярик М.А.</b> Налоговое администрирование как особый инструмент обеспечения экономической безопасности России.....	3
<b>Мигел А.А., Трутнева Н.Ю.</b> Госкорпорации: поддерживать нельзя ликвидировать! (определяем место запятой).....	7
<b>Полянская И. К., Хмелева Д.Е.</b> Оценка политики управления государственным внешним долгом Российской Федерации.....	11
<b>Сергиенко Н.С.</b> О внедрении стратегического планирования на местном уровне.....	17

## УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

<b>Холбеков Р. О.</b> Правовые основы организации регулирования бухгалтерского учета Республики Узбекистан.....	21
<b>Белова Е.Л., Павлова В.А.</b> Деловая активность как один из критериев финансово-хозяйственной деятельности организации	25
<b>Белова Е.Л., Дербичева А.А.</b> Совершенствование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организациях сферы услуг.....	30
<b>Дербичева А. А.</b> Комплекс показателей финансовой отчетности оценки внутренней среды в разработке и контроле реализации стратегии развития организации.....	35
<b>Лесина Т.В., Ерохина В. Н.</b> Эквайринг. Практика современного учета.....	39

## РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

<b>Гворыс В. (Gworys Wiesław), Крутиков В.К, Костина О.И.</b> Глобализации нового типа: угрозы и перспективы.....	43
<b>Хыски М. (Hyski M.), Крутиков В. К., Щербакова Е. С.</b> Зарубежный опыт развития местного самоуправления.....	46
<b>Худы – Хыски Д. (Chudi - hyski D.), Крутиков В.К, Дорожкина Т.В.</b> Международный опыт реализации системы открытых бюджетных данных.....	49

## МАРКЕТИНГ

<b>Медведева О. С.</b> Интерактивные маркетинговые исследования в современной России.....	51
--	----

## ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

<b>Тютин Д.В., Горбатов А.В.</b> Организация стимулирования сотрудников профессиональной образовательной организации на основе показателей деятельности.....	55
<b>Тютин Д.В., Гомалеев А.О.</b> Организация управления практикой студентов профессиональной образовательной организации на основе процессного подхода.....	61

**Клименко Е.В.**

Мотивация учебной деятельности по иностранному языку у студентов неязыкового вуза  
на начальном этапе обучения..... 67

**Кременецкая И.В.**

Субъективная модальность..... 71

**ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ..... 75**

## «ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ»

УДК 336

БЕЛОВА Е.Л., СОЛЯРИК М.А.

## НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КАК ОСОБЫЙ ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

## TAX ADMINISTRATION AS SPECIAL INSTRUMENT OF ENSURING THE ECONOMIC SAFETY OF RUSSIA

**Аннотация:** в данной статье обозначена роль налогового администрирования как инструмента обеспечения экономической безопасности в России. Рассмотрены основные налоговые нарушения, представляющие угрозу экономической безопасности, и предложены пути эффективности налогового администрирования.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, экономическая безопасность, налоговые нарушения, налоговый орган, налогоплательщик, институт предварительного налогового контроля.

**Abstract:** in this article the role of tax administration as an instrument of economic security in Russia. Describes the main tax violations that threaten economic security, and suggested ways to improve the efficiency of tax administration.

**Keywords:** tax administration, economic safety, tax offenses, tax authority, taxpayer, institute of preliminary tax control.

Налоговое администрирование, как важный инструмент обеспечения экономической безопасности в России в последние годы приобретают в Российской Федерации особую актуальность.

Следует выделить основные факторы, представляющие колоссальную проблему для нашей страны, как с позиции налоговой безопасности, так и с позиции экономической безопасности:

- нарушения в налоговой сфере;
- задолженность по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней;
- переходом отдельных хозяйствующих субъектов в неконтролируемый государством сектор экономики.

Рассмотрим основные нарушения, которые встречаются в налоговой сфере. Если налогоплательщик нарушил срок постановки на учет в налоговом органе и при этом отсутствовали признаки налогового правонарушения, то это повлечет за собой взыскание штрафа.

Если организация или индивидуальный предприниматель ведет деятельность без постановки на учет в налоговом органе, то будет взыскан штраф в размере 10% от доходов, которые получены в течение указанного времени, но не менее 20 тыс. рублей [6].

Если организация или индивидуальный предприниматель ведет деятельность без постановки на учет в налоговом органе, более трех

месяцев, то будет взыскан штрафа в размере 20% доходов, которые получены в период деятельности без постановки на учет [2].

При условии нарушения налогоплательщиком установленного Налоговым кодексом срока предоставления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. рублей.

Выделяют еще одно нарушение – это непредставление налогоплательщиком, в установленном законодательством о налогах и сборах срок, налоговой декларации в налоговый орган по месту учета.

Данное нарушение влечет взыскание штрафа в размере 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, которая подлежит уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц [3].

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, или неправильное исчисление налога, или других неправомерных действий (бездействий). Все это приводит к взысканию штрафа в размере 20% от той суммы налога, которая была неуплачена.

При неправомерном перечислении (неполном перечислении) сумм налога, которые подлежат удержанию и перечислению налоговым агентом, штраф будет взыскан в размере 20% от суммы, которая подлежит перечислению

[4].

Что касается задолженности по налоговым платежам, то следует обозначить ряд следующих основных причин:

- неоднородность экономического развития отдельных отраслей экономики Российской Федерации, регионов и видов хозяйственной деятельности в части получаемых ими доходов;

- ограничение возможности многих предприятий платить налоги из-за низкой рентабельности производства, сложного финансового состояния, неудовлетворительной платежной дисциплины;

- отсутствие достаточной численности и технической оснащенности структур, которые участвуют в процессе взыскания задолженностей.

Несомненно, самая распространенная проблема связана с переходом некоторых хозяйствующих субъектов в неконтролируемый сектор экономики. Теневая экономика имеет два основных взаимосвязанных признака: противоправная деятельность в целях получения исключительно в собственных интересах неконтролируемого дохода и получение дохода, который полностью или частично выведен из-под фискального контроля в целях получения дополнительных экономических выгод [7]. Все это приводит к сокрытию доходов и уклонению от уплаты налогов.

Федеральная налоговая служба России нашла способ сократить риск мошенничества в сфере возврата налога на добавленную стоимость (далее – НДС). НДС - это не прямой, а косвенный налог, и основные риски с его администрированием возникают, при условии, что последовательность действий от продавца до покупателя может быть очень длинной и запутанной. Новая же система контроля, которая возмещает НДС, делает эту цепочку прозрачной. Опираясь на данные, что есть, налоговые органы минимизировали риск мошенничества, т. е. когда отдают деньги тем, кто их не заслуживает [6].

Суть этой системы проста. Все материалы и данные тех компаний, которые вызывают вопросы и сомнения вносятся в специальную программу. Далее, эта информация заносится в отдельный реестр. Контроль за такими ненадежными хозяйствующими субъектами особый. Налоговым органам нет смысла «отвлекаются» на проверки добросовестных компаний. Кроме того, была создана модель, при которой информация обо всех операциях, которые проходят с НДС, налоговые органы получают от налогоплательщика в электронном виде.

То есть всю последовательность действий

можно отследить в режиме реального времени. Новая система контроля уже повлияла и на культуру поведения налогоплательщика. Теперь компании, которые находятся в прозрачной среде, добиваются того, чтобы и другие компании тоже оказались в одном правовом поле. Таким образом, конкуренция становится честнее.

В научных кругах вопросам обеспечения экономической и налоговой безопасности, оптимизации механизмов налогового администрирования уделяется повышенный интерес. Он обусловлен проводимыми в стране преобразованиями, изменениями в налоговой сфере. Все реформы нацелены на создание обоснованной системы налогообложения и на преодоление кризисных ситуаций в экономике России [1, 5].

Так, на экономическую безопасность страны существенное влияние оказывает функционирование налогового администрирования. Налоговое администрирование означает совокупность действий органов управления в налоговой сфере, которые направлены на решения национальных интересов и роста эффективности экономики в целом [1]. Налоговая составляющая экономической безопасности - это один из элементов экономической безопасности России. Она определяется наличием действующей налоговой системы. Налоговая система обеспечивает достаточное наполнение казны государства и муниципалитетов за счет налоговых платежей. Все это происходит, если производственная и материальная сфера развивается оптимально.

Кроме функционирования налогового администрирования, также на развитие экономики России существенное влияние оказывает и стратегия развития налоговой системы России в условиях ограничений. При этом, базовой причиной сдержанного роста экономики Российской Федерации остается - низкий уровень процессов технологического обновления и недостаточная конкурентоспособность отечественной продукции на внутреннем и внешних рынках, а также падения уровня бюджетных назначений [3].

В рамках данного исследования можно выделить две составляющие налогового администрирования. Это традиционно-фискальная и сервисная.

Традиционно-фискальная - связана с организацией налогового контроля и мерами по принудительному взысканию задолженности.

Сервисная - предоставлением различных услуг, как для юридических лиц, так и физическим лицам. Федеральная Налоговая Служба России (далее – ФНС) задействовала значимое количество отдельных сервисов, которые позволяют налогоплательщикам быстро и удобно заплатить налоги.

Так, физическое лицо может регистрироваться в личном кабинете и получать доступ ко всей информации о своем движимом и недвижимом имуществе. Налогоплательщик также имеет возможность самостоятельно: распечатать платежное поручение, оплатить налог в режиме онлайн. Аналогичные услуги предоставляются предприятиям и организациям. С помощью сервисов можно найти любое юридическое лицо и узнать, можно ли доверять или проявить осторожность при выборе подрядчика или контрагента.

Можно сделать вывод, что при использовании сервисов ФНС России появляется возможность исключения человеческого фактора или договоренности налогоплательщика с налоговым инспектором. Поэтому, когда все процедуры прозрачны, понятны и ясны, снижается и коррупция, и повышается налоговая культура налогоплательщиков. Следовательно, информационно-технологическая составляющая в работе налоговых органов, гораздо важнее и эффективнее отдельных правоприменительных практик.

Деятельность работников налоговых инспекций нацелена на создание комфортных условий для налогоплательщиков. Выделено отдельное направление стандартов обслуживания. Все процедуры стандартизированы: от фирменного стиля и до окончания срока обслуживания. Например, не более 30 минут на регистрацию.

Для добросовестных налогоплательщиков вводятся новые механизмы взаимодействия с налоговыми органами. Институт налогового мониторинга предполагает, что проверки заменяются альтернативными методами контроля и происходит постоянный онлайн-обмен информацией. Как следствие этого проведение налоговых проверок отпадает и становится нужным элементом налогового администрирования [6].

Несмотря на все принимаемые меры налогового администрирования, теневой сектор экономики по оценкам специалистов не уменьшается [1]. Для того, чтобы повысить эффективность налогового администрирования необходимо определить новый инструментарий. Таковым является институт предварительного налогового контроля.

Такой институт с успехом функционирует в зарубежных странах. В чем же его суть? В первую очередь, такой контроль позволяет налогоплательщику получить информацию о налоговых последствиях той или иной сделки еще до ее

заключения. Соответственно, тем самым налогоплательщик снизит налоговые риски, а налоговый орган сэкономит время при проведении впоследствии налоговых проверок, поскольку он уже будет в курсе, что да как.

Во вторую очередь, кроме создания комфортных налоговых условий для налогоплательщиков на повестке дня стоит вопрос и о совершенствовании реализации мер. Они направлены на то, чтобы противостоять созданию и использованию недобросовестными налогоплательщиками схем уклонения от уплаты налогов и незаконного возмещения налогов из бюджета [3].

Планируется, что налоговые органы получат право отказывать участникам подозрительных сделок в вычетах по НДС и в признании соответствующих расходов [5].

Таким образом, в зависимости от длительности периода реализации и стоящих перед государством целей налоговая политика носит стратегический или тактический характер. Налоговая стратегия направлена на решение крупномасштабных задач, связанных с разработкой концепции и тенденций развития налоговой системы страны. Налоговая тактика направлена на достижение целей конкретного этапа развития экономики, обеспечивая их достижение путем своевременного изменения элементов налогового механизма [6].

Налогообложение будет эффективным, если будет достигнут компромисс между участниками налогового администрирования. Эффективность в налоговой сфере нацелена с одной стороны на поступление стабильных денежных средств в бюджетную систему государственного и муниципального бюджетов. С другой – на количественный и качественный состав носителей налога. При всем этом, имущественное положение налогоплательщиков не ущемляется и система налогового учета и отчетности максимально упрощена.

Таким образом, налоговая реформа должна быть направлена на достижение оптимального соотношения между стимулирующей и фискальной ролью налогов для обеспечения справедливого распределения налогового бремени, переход к оптимальным налоговым ставкам и упрощению налоговой системы. Именно это укрепит экономическую базу национальной безопасности России.

## Список литературы

1. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576 с.
2. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. – 336 с.
3. Григорьева Е.А. Институциональное обеспечение модернизации экономики как условие экономической безопасности: монография – М.: ИНФРА-М, 2016. – 155 с.
4. Ядрихинский С. А. Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики: монография – М.: Юр. Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 144 с.
5. Соколов О. Налоговые «планы» на ближайшую трехлетку // Информационный бюллетень «Экспресс- бухгалтерия». – 2015. – № 31. – С. 15-18.
6. Хочуев А.А. Налогообложение и налоговое администрирование в условиях антироссийских финансовых и экономических санкциях // Экономические науки. – 2015. – № 1. – С. 70-76.
7. Энциклопедия экономиста. URL: <http://www.Grandars.ru> (дата обращения 19.01.2017).
8. Губернаторова Н.Н., Сергеева И.А. Бюджет калужской области – главный источник финансирования социально-экономических процессов в регионе. Экономика. Бизнес. Банки. 2013. Т. 2. С. 87-96.
9. Губернаторова Н.Н., Сергеева И.А. Основные направления эффективного импортозамещения в России // Казанская наука. 2015. № 1. С. 58-60.

Калужский филиал Финуниверситета, Калуга



УДК 338.242.4.025.87

МИГЕЛ А.А., ТРУТНЕВА Н.Ю.

**ГОСКОРПОРАЦИИ: ПОДДЕРЖИВАТЬ НЕЛЬЗЯ ЛИКВИДИРОВАТЬ!  
(ОПРЕДЕЛЯЕМ МЕСТО ЗАПЯТОЙ)****STATE CORPORATIONS: CAN NOT SUPPORT TO ELIMINATE!  
(DETERMINE THE LOCATION OF THE DECIMAL POINT)**

**Аннотация:** Статья посвящена вопросам эффективного функционирования рыночной экономики, определяются пропорции государственного участия в экономике. В качестве важного элемента экономической политики России рассматриваются крупные государственные корпорации. Приведенные в статье примеры во многом подтверждают неэффективность государства в роли собственника в условиях современной российской действительности.

**Ключевые слова:** рыночная экономика, государство, монополизм, государственные корпорации, эффективность, собственность, денежные средства, хищения.

**Abstract:** The article is devoted to the effective functioning of a market economy, are determined by the proportion of state involvement in the economy. As an important element of Russian economic policy are considered major public corporations. These examples in the article largely confirm the inefficiency of the state in the role of owner in modern Russian reality.

**Keywords:** the market economy, the state monopoly, state-owned corporations, efficiency, property, cash theft.

Более четверти века в России идет развитие рыночных отношений, но экономика страны по-прежнему остается высокомонополизированной со значительной долей участия государства. За последние шесть лет (2010-2015гг.) удельный вес государственного присутствия в экономике вырос с 40% до 50% ВВП [1]. По оценке Федеральной антимонопольной службы (ФАС) вклад госкомпаний в ВВП увеличился с 35% в 2005г. до 70% в 2015г., а число государственных и муниципальных унитарных предприятий за три последних года утроилось [5].

Мировая практика показывает, что для эффективного функционирования смешанной экономики в руках государства должно находиться не более 20-25% его имущества. На Гайдаровском форуме - 2016 председатель совета директоров ОАО «Аэрофлот» К.Г. Андросов утверждал, что среднемировой уровень государственного участия в экономике, который может служить сопоставимым показателем, 30%. Результатом экономического развития России явилась модель государственно-монополистического капитализма.

Подтверждением такому утверждению является ситуация в банковском секторе. На долю банков, контролируемых государством (Сбербанк, ВТБ, Россельхозбанк и Газпромбанк), в первом полугодии 2016г. пришлось более 50% активов и свыше 90% прибыли банковского сектора. Современная политика Банка России приоритетно нацелена на борьбу со слабым сектором банков. С 1 января 2015г. минимальный уровень капиталов кредитных организаций был увеличен

до 300 млн. руб., что не является пределом. Министр финансов РФ А.Г. Силуанов не исключает повышение уровня капиталов банков до 1 млрд. руб. Каждый месяц происходит отзыв нескольких лицензий у средних и мелких банков. В 2015г. с рынка были выведены 93 банка (из них крупных всего 23%), по итогам 2016г. лишились лицензий 97 кредитных организаций. Государственная программа докапитализации банков (была принята в декабре 2014г.) изначально исключала возможность участия региональных банков. Ограничение по капиталу (размер от 25 млрд. рублей) позволило претендовать на участие в программе не более 30 банкам. По состоянию на 1 октября 2016г. 27 банков почти сосредоточили у себя почти 827 млрд. руб. При этом более 60% всей суммы пришлось на 5 крупнейших банков: ВТБ, Газпромбанк, Россельхозбанк, ВТБ 24, Альфа-банк.

Важным элементом экономической политики России остаются крупные государственные корпорации, подавляющее большинство которых было создано в 2007г. Так совпало, что в этот период у государства появились существенные финансовые накопления, а значит, возможность приступить к модернизации экономики. На 01.01.2007г. в Стабилизационном фонде РФ находилось 2 трлн. 346,92 млрд. руб. (89,13 млрд. \$). На 01.12.2007г. уже – 3 трлн. 517,05 млрд. руб. (144,43 млрд. \$).

Сразу 6 госкорпораций создается в 2007г.:

1. «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (ФЗ от 17.05.2007г. № 82-ФЗ «О банке развития»);

2. «Российская корпорация нанотехнологий» (ФЗ от 19.07.2007г. № 139-ФЗ «О Российской корпорации нанотехнологий»);
3. Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (ФЗ от 21.07.2007г. №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»);
4. Государственная корпорация по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта (ФЗ от 30.10.2007 г. №238-ФЗ «О Государственной корпорации по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта»);
5. Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» (ФЗ от 23.11.2007г. №270-ФЗ «О Государственной корпорации «Ростехнологии»);
6. Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» (ФЗ от 01.12.2007г. №317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»).

В соответствии с российским законодательством государственные корпорации могут создаваться в любых значимых для государства секторах экономики. Многие десятилетия в западных странах госкорпорации активно участвуют в консолидации финансового капитала на приоритетных направлениях развития стратегических отраслей промышленности. Будучи председателем Совета Федерации С.М. Миронов заявил, что «лучше стратегически важные направления держать в одних руках, а не разбрасывать по кусочкам, чтобы потом не знать, где их собирать. Кроме того, доход от деятельности госкорпораций гарантированно будет направляться на решение социальных проблем в стране». Для решения поставленных задач государственным корпорациям России было передано более 500 предприятий и 1,2 трлн. рублей.

Дискуссия о целесообразности таких решений в академических кругах и в парламенте ведется с момента создания госкорпораций. Эффективность данной организационно-правовой формы вызывает немало вопросов, так как создание каждой корпорации требует принятия отдельного закона, регулирование осуществляется на индивидуальной основе и в ряде случаев не согласуется с действующим законодательством. О противоречиях самой организационно-правовой формы «госкорпорация» сказано немало. Госкорпорации сами определяют для себя показатели своей эффективности и на их основе рассчитывают премиальные выплаты, но при этом имущественный взнос осуществило государство. В один момент и без всякой приватиза-

ции государственные активы фактически стали частными. Но госкорпорация – это не совсем рыночная структура. Это рыночная структура, существующая на основе того, что ей дало государство [2],[3].

Далее появляется реальная возможность трансформации государственной собственности в личную. Коррупционные риски усиливает право выделять различным субъектам средства на основе безвозмездного финансирования, а также льготные кредиты на целевую деятельность, при этом процентная ставка может быть весомо ниже рыночной.

Государственные корпорации могут вносить бюджетные деньги в уставные капиталы своих дочерних компаний, соучредителями которых могут стать частные предприятия, в том числе зарегистрированные за границей. Так государственные деньги могут оказаться в собственности частных компаний. Контроль над закупками государственных корпораций становится существенно слабее контроля над закупками госучреждений и организаций с госучастием.

Двоякость реализуемых финансовых отношений проявляется в том, что, с одной стороны, госкорпорации получают законодательно закрепленное право обращаться к Российской Федерации за экономической помощью, с другой стороны, появляется возможность привлечения денежных средств бизнеса. Последняя возможность, по мнению С.Г. Кирдиной (Институт экономики РАН), позволяет сориентировать частный капитал на сотрудничество с государственным капиталом, как на рыночных началах, так и в направлениях, определяемых властями [6].

В отличие от федеральных государственных унитарных предприятий - традиционных распорядителей бюджетных средств в ходе реализации федеральных целевых программ - госкорпорации должны оказаться более эффективными участниками рынка в финансовой части, поскольку имеют право привлечения отечественных и иностранных кредитов, получения гарантий и выпуска облигаций. Однако, бесконтрольность распоряжения имуществом и высокая степень закрытости деятельности сопряжены с весомыми бюджетными рисками. Приведем некоторые подтверждения, прямо ставящие под сомнение эффективность государственных корпораций.

С начала кризиса из Фонда национального благосостояния Внешэкономбанку было выделено 450 млрд. рублей на пополнение капитала. Банк России выделил ВЭБу \$50 млрд. золотовалютных резервов под 7% годовых на рефинансирование иностранных кредитов российских компаний и банков. К марту 2009г. убытки ВЭБа

составили 41 млрд. руб. (результаты за 9 мес.) (РИА «Новости»).

За 2007–2012гг. расходы «Роснано» составили более 196 млрд. руб. За 5 лет израсходовано на:

- административно-хозяйственные нужды – 6 млрд. руб.,
- размещение персонала - 5,3 млрд. руб.,
- услуги консультантов и экспертов – 4 млрд. руб.,
- охрану - 560 млн. руб.,
- транспорт - 850 млн. руб.,
- оплату труда и социальные выплаты - 7 млрд. руб.

Расходы на оплату труда в расчете на одного человека с 2007г. по 2012г. увеличились с 65 до 593 тыс. руб., то есть более чем в 9 раз.

Аудиторы Счетной палаты указали, что «Роснано» заключало сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, например, члена совета директоров. Проектным компаниям было выдано займов на сумму 34,3 млрд. руб., при этом обеспечение во многих случаях «имело завышенную стоимостную оценку и не могло быть реализовано по принятой в залог стоимости». Более 47 млрд. рублей, или 35,3% от общего объема финансирования проектов, было направлено за границу на финансирование деятельности различных организаций и фондов. «Роснано» допускало факты финансирования проектов, не относящихся к наноиндустрии. В их числе помещение для хранения химических реактивов компании «Русхимбио». Инвестиции составили почти 43 млн. руб.

В апреле 2016г. ФСБ России выявила хищения 227 млн. руб., выделенных «Роснано» на реализацию высокотехнологичных проектов.

По итогам проверки Генеральной прокуратуры РФ в госкорпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» только на заработную плату работников, было потрачено 234,9 млн. руб., что сравнимо с расходами на содержание в 2008г. центральных аппаратов Роснедр, Росархива, Роспатента, Росинформтехнологии и Роскартографии вместе взятых. Это открытое расточительство бюджетных средств.

Административно-хозяйственные расходы корпорации, среднегодовая численность которой составляет 97 человек, в 2008г. превысили 340 млн. руб. В 2009г. расходы на собственные нужды выросли еще почти на 100 млн. руб. Сумма вознаграждений членам правления госкорпорации (ген. директор, заместители, директор юридического департамента) составила 55 млн. руб. **Для сравнения:** примерно столько же Еврейской автономной областью было затрачено на капитальный ремонт 48 многоквартирных домов об-

щей площадью 56,15 тыс. кв. метров, а Томской областью – на ремонт 77 многоквартирных домов общей площадью 121,5 тыс. кв. метров [1].

Общая сумма кредиторской задолженности 440 организаций, акции которых передаются в качестве имущественного вноса в корпорацию «Ростехнологии», включая 340 предприятий ВПК, за 9 месяцев 2008г. увеличилась на 13,5% и составила 625 млрд. руб. Финансово-экономическое состояние только 36% стратегических организаций оборонно-промышленного комплекса можно признать устойчивым, около 30% организаций имеют признаки банкротства. В декабре 2012г. в госкорпорации «Ростехнологии» вскрыты хищения на сумму 113,17 млн. руб.

Федеральным законом от 17.07.2009г. №145-ФЗ «О государственной компании «Российские автомобильные дороги» в целях оказания государственных услуг и выполнения иных полномочий в сфере дорожного хозяйства с использованием федерального имущества на основе доверительного управления создана **очередная** госкорпорация - «Автодор».

В ходе проверки финансовой деятельности «Автодора», проведенной Счетной палатой, выявлено нецелевое использование денежных средств [7]. В 2015г. на строительство центральной кольцевой автомобильной дороги (ЦКАД) «Автодор» получил 39 млрд. руб.: 21,7 млрд. руб. - из Фонда национального благосостояния и 10 млрд. руб. – от Министерства транспорта РФ. Вместо дорожного строительства 20 млрд. рублей были положены на депозитный счет в Газпромбанк.

Счетная палата не в первый раз обнаруживает нарушения. Например, в мае 2014г. выявлено завышение сметы на строительство участка платной дороги «Москва - Санкт-Петербург» в Тверской области в объеме 6,6 млрд. рублей.

Федеральным законом от 13.07.2015г. №215-ФЗ «О Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос»» создана еще одна структура, которая в 2016г. оказалась лидером по объему выявленных Счетной палатой экономических нарушений. Общий объем нарушений «Роскосмоса» за год по состоянию на середину декабря 2016г. достиг 870 млрд. руб.

**Вывод:** Госкорпорации неэффективно расходуют бюджетные средства, по большей части аккумулируя их на банковских счетах, стимулируют коррупцию, не выполняют возложенные на них функции модернизации экономики. Механизма эффективного контроля над деятельностью государственных корпораций нет.

Еще в 2008г. директор Института проблем глобализации М.Г. Делягин предупреждал, что

«при слабости контроля, выделенные на госкорпорации средства, скорее всего, пойдут не на целевое использование, а на строительство офисов и раздувание штатов. Часть средств, вероятно, будет честно разворована, в том числе через заказ бессмысленных исследований» - как в воду глядел. Президент Института экономического анализа Илларионов А.Н. утверждает: «Такой формы собственности, как государственная корпорация, не существует. Это не форма собственности, а форма присвоения национальных ресурсов» [4].

Госкорпорации считаются маргинальными, способствующими злоупотреблениям даже в странах третьего мира. Тема упразднения, ликвидации неэффективных госкорпораций для России не является новой.

В 2009г. в Послании к Федеральному Собранию Д.А. Медведев говорил о необходимости модернизации государственного сектора, доля которого остается более 40%. Госкорпорации, по мнению бывшего президента, бесперспективны и должны быть ликвидированы по завершению деятельности, а часть из них реорганизованы в ОАО под контролем государства. Необходимо провести независимый аудит госкорпораций и

крупных компаний с государственным участием, а оплату труда руководства прямо увязать с показателями уменьшения издержек и увеличения эффективности производства. Также необходимо оптимизировать бюджетные расходы. Однако, вышло все наоборот.

Наши примеры во многом подтверждают неэффективность государства в роли собственника в условиях современной российской действительности. Но выносить безапелляционный **вердикт**: государство – главная угроза конкуренции, только действительная приватизация и минимизация государственного сектора – залог социально-экономического взлета России, мы не будем.

Далеко не каждый частный собственник однозначно является эффективнее государства, да еще во всех сферах экономики. Соглашались ли с постулатом: «контроль правительства – это отсутствие контроля»? Что такое «правильный и эффективный либерализм»? До какого уровня минимизация доли государственного участия в России целесообразна? В каких пропорциях государственный и частный сектор могут стать добрыми соседями? Вопросы остаются, а значит, наши исследования будут продолжены.

#### Список литературы

1. Заголовки: [Электронный ресурс]. URL: [www.zagolovki.ru](http://www.zagolovki.ru)
2. Круглов В.Н., Мигел А.А. Управление бизнес-процессами в современных условиях//Прогнозирование инновационного развития национальной экономики в рамках рационального природопользования. Материалы Международной научно-практической конференции в 3 частях. Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2015. – ч. 3 – с. 37-44
3. Круглов В.Н., Трутнева Н.Ю. Особенности функционирования управленческих систем// Прогнозирование инновационного развития национальной экономики в рамках рационального природопользования. Материалы Международной научно-практической конференции в 3 частях. Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2015. – ч. 3 – с. 11-15
4. Петербургский правовой портал <http://www.ppt.ru/news/53106>
5. Ремизов М., Бунич А. Россия заигралась в монополию: Доля госкомпаний в ВВП страны выросла до 70%. URL: <http://rusnext.ru/economy/1475212988>
6. Ручкина Г.Ф., Ручкин О.Ю. Имущественная основа деятельности государственных корпораций в Российской Федерации: правовой аспект // Юридический мир. 2008. № 6
7. Хороший стиль <http://www.nicstyle.ru>
8. Губернаторова Н.Н., Костина О.И. Проблемы формирования стоимости продукции при выполнении оборонного заказа// Калужский экономический вестник – 2016 - №1
9. Губернаторова Н.Н. Особенности ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности в сфере государственного оборонного заказа // Калужский экономический вестник – 2016 - №3

УДК 336.276

ПОЛЯНСКАЯ И. К., ХМЕЛЕВА Д.Е.

## ОЦЕНКА ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ВНЕШНИМ ДОЛГОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Аннотация:** В статье анализируются проблемы управления долговой задолженностью России, приводятся показатели долговой нагрузки, на основании которых можно сделать выводы об эффективности управления государственным долгом России.

**Ключевые слова:** государственный долг, коэффициенты долговой нагрузки.

**Abstract:** The article analyzes the problems of debt management in Russia, shows the debt burden indicators, on the basis of which it is possible to draw conclusions about the effectiveness of Russia's public debt management.

**Keywords:** Government debt, debt leverage ratios.

Россия выплатит все долги СССР к лету текущего года. Последний транш будет выплачен Боснии и Герцеговине. Его размер – 125,2 миллиона долларов. Транш будет произведён из средств бюджета, которые предусмотрены на урегулирование государственного долга. В 2017 году на эти цели выделено 512,3 миллиарда рублей. Недавно Россия погасила долг советского времени перед Македонией в размере 60,6 миллиона долларов. Последний долг СССР осталось отдать только Боснии и Герцеговине (как и Македония, эта страна образовалась при распаде Югославии). Соглашение о погашении долга на сумму немалым более 125 миллионов долларов готово технически, и вопросом нескольких месяцев остается его подписание. Оплата пройдет одним траншем с помощью Внешэкономбанка. Источником погашения долгов является бюджет, в котором были предусмотрены соответствующие статьи расхода на текущий год [2].

Несомненно, полное погашение Россией долга СССР – большой плюс для международного статуса России.

Большая государственная внешняя задолженность сформировалась после распада СССР, когда Россия приняла на себя долги некогда могучего государства. Из-за резких скачков или спадов объема долговых обязательств правительству неоднократно приходилось менять политику в области управления внешним долгом. Для современной России можно выделить 4 этапа.

1991-1998 годы. Наблюдалось интенсивное увеличение долговых обязательств. В эти годы управление внешних заимствований фактически сводилось к решению вопросов по долгам бывшего СССР, задолженности перед Парижским и Лондонским клубами.

Так, в конце 1993 года долговые обязательства России превышали ее международные

валютные резервы больше, чем в 13 раз. Однако, это не остановило Россию от принятия на себя новых долгов. Поэтому в 1998 году превышение составило уже 15 раз, помимо этого наблюдалось превышение долга над ВВП [1].

Для покрытия долговых обязательств страны выпускались государственные казначейские обязательства (ГКО). Спрос на ГКО был крайне высок, т.к. их покупателям предлагались высокие процентные ставки. Помимо этого, ГКО могли купить и иностранные граждане.

С каждым годом объем казначейских обязательств только увеличивался. В итоге это привело к тому, что государству приходилось выпускать новые обязательства для покрытия предыдущих, что по-другому можно назвать «пирамидой». В скором времени государство стало выплачивать по ГКО порядка 300% в год. Помимо этого, в те годы Россия еще сильнее, чем сейчас, зависела от нефтегазовой реализации. Из-за мирового кризиса, обвала фондового рынка, упала и цена на эти продукты.

В конечном итоге, все эти аспекты привели Россию к дефолту 1998 года, именуемый «черный август». Это был один из крупнейших шоков в истории нашего государства.

1998-2001 годы. Период после кризиса и дефолта, когда России ограничили доступ к внешним заимствованиям. В эти годы проводилась разработка по уменьшению объема внешних заимствований. В 1999 году был принят Бюджетный Кодекс, в котором отражалось четкое представление о государственном долге и его регулировании.

2001-2008 годы. Проводилась политика погашения внешней задолженности перед другими странами. Результатом данной деятельности стало снижение государственного внешнего долга, а именно долгов бывшего СССР, на 85,7% к концу 2007 года по отношению к 2001 году.

Помимо этого, было уделено пристальное внимание новым долгам России и их урегулированию. В связи с чем произошла смена структуры управления государственным долгом. Впредь Россия не была нацелена на заимствования, а старалась отвечать по своим обязательствам. Именно на этом этапе развития управления государственным долгом были введены ограничения на объем внешнего долга.

Так же стоит отметить, что именно в этот период Россия отдала предпочтение внутренним заимствованиям. Это обусловлено тем, что государственный долг, номинированный в иностранной валюте, подвержен рискам, связанных с экономической ситуацией на мировом рынке.

С 2008 года происходит постоянная стабилизация системы управления государственным долгом, ее усовершенствование. Стоит отметить, что кризис 2008, как и кризис возникший в наше время, как таковые, не влияют на выплату государственного долга. Более того, эти кризисы не заставили кардинально поменять политику в области управления долговыми обязательствами и уменьшить объем заимствований [7].

Управление государственным долгом Российской Федерации осуществляется Правительством РФ либо уполномоченным им Министерством финансов РФ. Стоит отметить, что до Минфина, еще при советских временах, эту обязанность возлагал на себя Внешэкономбанк.

Сразу нужно отметить, что в России пока еще не разработан единый метод оценки политики управления государственным внешним долгом. На современном этапе экономического развития оценка управления представляет собой анализ показателей эффективного использования средств бюджета.

В целом, эффективность управления государственным внешним долгом – это показатель, характеризующий отношение экономических результатов привлечения заемных средств к затратам на их достижение.

В мировой практике используется несколько коэффициентов долговой нагрузки на государство. Считается, что значения этих показателей, не превышая предельные нормы, свидетельствуют об эффективности государственной политики в области управления внешним долгом. Более того эти данные характеризуют возможность страны отвечать по своим обязательствам. К таким показателям относятся:

– отношение внешнего долга к ВВП страны;

– отношение внешнего долга к экспорту;

– отношение государственного долга и государственных доходов;

– отношение платежей по долговым обязательствам к ВВП;

– отношение платежей по долговым обязательствам к экспорту страны;

– отношение резервов страны к государственному долгу.

В мировой практике агрегат «внешний долг/ВВП» используется в качестве оценки и отнесения стран-дебиторов по трем группам в зависимости от долговой нагрузки. Критическое значение – 60%. В целом, чем выше этот показатель, тем больше денежных средств страна должна направлять не на развитие национальной экономики, а на погашение внешней задолженности [5].

В РФ этот показатель не превышает 35%. Как уже говорилось, уровень этого коэффициента значительно ниже, чем в развитых странах. Данный факт говорит о том, что Россия имеет стабильную основу для того, чтобы отвечать по своим обязательствам перед другими странами.

По классификации Международного банка Российская Федерация относится к странам с небольшим объемом государственной задолженности.

Отношение внешнего долга к экспорту – это еще один коэффициент, показывающий способность государства отвечать по своим обязательствам. По факту, чем лучше развито направление экспорта, тем больше средств имеет страна для покрытия государственной задолженности. Его динамику можно увидеть в таблице 1.

Несмотря на кризис, в 2014 г., коэффициент долговой нагрузки изменился незначительно. Это является следствием повышения курса иностранной валюты, из-за чего увеличился текущий объем государственной задолженности, и сокращения экспорта, связанного не только с ослаблением национальной валюты, но и с введенными против России санкциями.

В 2015 же году наблюдался резкий скачок, связанный с тем, что основные ограничения на экспорт продукции пришлись именно на этот год. Произошло сокращение поставок топливно-энергетических товаров на 31,1%. Вопреки этому, в РФ уровень превышения суммы долга над экспортом очень низок, тогда как в других странах этот показатель достигает 220% и выше.

Таблица 1 - Динамика долговой нагрузки, %

Долг/Экспорт			
2012	2013	2014	2015
9,68	10,60	10,94	14,46

Следующим показателем эффективности управления государственным долгом является отношение внешней задолженности государства к доходам бюджета на соответствующий год. Данный коэффициент показывает долговую нагрузку на бюджет и является, в некотором ро-

де, способом оценки платежеспособности государства, т.е. по этому критерию можно оценить на сколько надежна страна-заемщик, в каком объеме она может отвечать по своим обязательствам без вреда для своей экономики. Динамика этого показателя представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Динамика долговой нагрузки на бюджет, %

Долг/Доход	2012	2013	2014	2015
	12,00	14,00	21,09	24,18

В 2014 году наблюдалось резкое повышение этого коэффициента. Данный факт был связан с увеличением объема государственного внешнего долга в следствии девальвации рубля.

В России этот показатель невысокий. Это означает, что наше государство вполне может позволить себе прибегнуть к новым займам без опасения навредить экономическому развитию страны.

Следующий показатель – отношение платежей по погашению долговых обязательств к ВВП страны, представленное в таблице 3. Характеризует долговую нагрузку на национальную экономику. Иными словами, данный показатель позволяет увидеть, какая часть ВВП направляется на покрытие долговых обязательств.

Таблица 3 - Отношение платежей по долговым обязательствам к объему ВВП, %

Платежи по долговым обязательствам/ВВП			
2012	2013	2014	2015
0,12	0,12	0,14	0,19

Данный показатель отражает незначительную степень нагрузки выплаты долговых обязательств на ВВП России, что говорит об экономически независимой от государственного долга стране.

Коэффициент обслуживания государственного долга или отношение платежей по государственной задолженности к экспорту страны, представленный в таблице 4, является показателем издержек государства по погашению своих обязательств. Помимо этого, данный показатель характеризует платежеспособность государства. В мировой практике считается, что для эффективного развития экономики коэффициент обслуживания не должен превышать 20%. Как видно из таблицы 4, данный коэффициент в России не превышает критического значения.

Таблица 4 - Коэффициент обслуживания государственного долга

Платежи по долговым обязательствам/Экспорт, %			
2012	2013	2014	2015
0,48	0,46	0,37	0,64

Отношение резервов страны к государственному долгу характеризует возможность покрытия годовой суммы платежей по обязательствам государства. Критическим показателем является приравнение объема долга к объему

резервов, т.е. неприемлемым считается направление всего резервного фонда на покрытие долговых обязательств. Динамику этого коэффициента можно увидеть по таблице 5.

Таблица 5 - Коэффициент покрытия долговых обязательств, %

Резервы/Государственный долг		
2012	2013	2014
1,06	0,91	0,71

Уменьшение этого коэффициента является следствием сокращения резервов за счет продажи валюты из него и увеличения государственного долга. В целом, это свидетельствует о том, что с каждым годом страна имеет все меньше возможностей проводить выплаты по государственным обязательствам из резервного фонда.

Учитывая, что показатели долговой нагрузки находятся на приемлемом уровне и, более того, имеется так называемый «запас прочности», эти коэффициенты не являются гарантом полной обеспеченности государства отвечать по своим обязательствам.

Но, несмотря на кажущееся замедление роста этих показателей, происходит увеличение государственного долга вследствие повышения курса иностранной валюты и наращивании новых долговых обязательств, а также увеличение выплат по ним. Также возможно ухудшение макроэкономической конъюнктуры. Так, в 2014 году произошел обвал цены на нефть и снижение продолжилось в 2015 году; были введены санк-

ции против России, следствием чего стало падение нефтегазовых доходов. К тому же, нужно учитывать, что возможна ситуация, когда не станет главного финансового стабилизатора в стране – Резервного фонда [5]. Его пополнение в первую очередь зависит от нефтегазовых доходов. И действительно, в 2014 году Резервный фонд достаточно резко уменьшил свой объем – на 24,23% (таблица 6). За все время наблюдается уменьшение объемов средств, находящихся в распоряжении Резервного фонда. На 1 января 2016 года наблюдается сокращение объема средств Резервного фонда почти в два раза. Это обусловлено тем, что в 2015 году денежные средства были изъяты на покрытие дефицита бюджета. Стоит отметить, что в случае исчерпания Резервного фонда увеличится нагрузка на бюджет и государству придется искать другие источники финансирования. Однако, можно с уверенностью говорить о том, что резервы страны будут и дальше сокращаться.

Таблица 6 - Динамика объема средств Резервного фонда РФ

Дата	млрд. долл. США	млрд. руб.
1.01.2009	137,09	4027,64
1.01.2010	60,52	1830,51
1.01.2011	25,44	775,21
1.01.2012	25,21	811,52
1.01.2013	62,08	1885,68
1.01.2014	87,38	2859,72
1.01.2015	87,91	4945,49
1.01.2016	49,95	3640,57

Данный факт связан с тем, что доходы бюджета растут с меньшей скоростью, чем растут расходы бюджета. В связи с чем, ожидается выявление дефицита бюджета.

На основе данных Минфина можно четко проследить динамику доходной и расходной частей бюджета, представленных в таблицах 7 и 8, соответственно.

Согласно данным, в 2013 году был спад доходной части бюджета. Как уже говорилось

ранее, это произошло в результате падения цен на нефть и сокращение ее продаж в 2012 году. В 2015 году наблюдалась такая же ситуация. Возможно, в 2017 году ожидается очередное падение цены на нефть, в связи с чем доходная часть бюджета, утвержденная законом, невысока. Более того, не стоит забывать о невозможности России отказываться от уплаты по своим обязательствам.



Таблица 7 - Доходы бюджета РФ, млрд. руб.

Год	Сумма	Абсолютный прирост
2011	11366,0	-
2012	12853,7	1487,7
2013	13020,0	166,3
2014	14496,8	1476,8
2015	15082,4	585,6
2016	16271,8	1189,4
2017	17088,7	816,9

В целом наблюдается увеличение государственных расходов. Однако, если сравнить прирост расходов с приростом доходов, можно уви-

деть, что расходная часть бюджета растет быстрее, что приведет к еще большему использованию резервных средств.

Таблица 8 - Расходы бюджета РФ, млрд. руб.

Год	Сумма	Абсолютный прирост
2011	10936,2	-
2012	12890,8	1954,6
2013	13342,9	452,1
2014	14830,6	1487,7
2015	15513,1	682,5
2016	16271,8	758,7
2017	17088,7	816,9

На сегодняшний день, государство поставило перед собой задачу сбалансированности бюджета. Однако, этого, скорее всего, не произойдет и мы снова получим дефицит бюджета.

В условиях негативного сценария, основным источником покрытия дефицита становятся государственные заимствования. Увеличение их выше установленного предела, может привести к различным рискам. Это еще одна причина для тщательного анализа объемов государственного внешнего долга и управления им.

Проанализировав долговую нагрузку на государство и его возможность отвечать по своим обязательствам, можно сделать выводы, что на данном этапе управление государственным долгом в нашей стране является эффективным [3, 4]. Об этом свидетельствует высокая платежеспособность России и надежность ее как заемщика. Однако, проанализированных коэффициентов недостаточно для полной оценки управления государственным внешним долгом. Они позволяют провести оценку, основываясь лишь на количественных значениях, не включая качественные. Помимо этого, управление государственным долгом нужно рассматривать как комплексные воздействия на объем внешних заим-

ствований. Сюда включаются и законодательное регулирование, и различные аспекты, связанные с базами данных об объемах услуг, учетная политика страны, экономические и политические волнения и т.д. К сожалению, в Российской Федерации с этим не все так просто.

Стоит отметить, что многие из принципов управления внешней задолженностью в России не выполняются. Так, стабильно происходит отсрочка долговых обязательств, наблюдается отсутствие единого органа управления и контроля государственным долгом, в объем государственного внешнего долга не включаются долговые обязательства субъектов РФ и муниципальных образований и т.д.

Таким образом, можно сделать вывод, что, на основе расчетов коэффициентом долговой нагрузки, управление государственным долгом в Российской Федерации является эффективным. Мы имеем достаточно большой «запас прочности», стабильные выплаты, и, несмотря на дефицит бюджета и погашение долговых обязательств, непрерывный рост ВВП.

Однако, не стоит забывать и о подводных камнях: вопреки кажущемуся процветанию экономики и ее стабильности, внутри страны

наблюдается ухудшение жизни, в первую очередь, населения.

В связи с чем, можно говорить о существо-

вании определенных проблем в управлении государственным внешним долгом.

### Список литературы

1. Долги России на 2016 год перед другими странами [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.rusdni.ru>, свободный.
2. Комсомольская правда [Электронный ресурс] новостной портал. – Режим доступа: <https://smi2.ru/article/31306825>
3. Малых О.Е., Полянская И.К. Критерии эффективности экономической политики государства // В книге: Экономическая политика государства: новые факторы и механизмы реализации. Ответственный редактор: О.Е. Малых. Сыктывкар, 2015. С. 31-33.
4. Малых О.Е., Полянская И.К. Новый раунд «спора о предпосылках» // Экономика и предпринимательство. 2014. № 5-1 (46-1). С. 761-765.
5. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] / финансовый портал. – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru>, свободный.
6. Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] / портал внешнеэкономической информации. – Режим доступа: <http://www.ved.gov.ru>, свободный.
7. Миронов, А.В. Современное состояние государственного долга России: этапы развития и структурные особенности [Текст] // Экономика и экономические науки. – 2010. – №3-3. – С. 107-112.
8. Светикова, Д.С. Проблемы управления государственным долгом [Текст] // Тюменский государственный нефтегазовый университет, – 2014. – С. 74-77
9. Селезнев, А.З. Государственный долг и внешние активы [Текст] : / А.З. Селезнев. – М. : ИНФРА-М, – 2010. – 284 с.
10. Федеральная служба государственной статистики (Росстат) [Электронный ресурс] / финансовый портал. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>, свободный.

Уфимский филиал Финуниверситета, г. Уфа

УДК 336.025

СЕРГИЕНКО Н.С.

## О ВНЕДРЕНИИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА МЕСТНОМ УРОВНЕ

## THE INTRODUCTION OF STRATEGIC PLANNING AT THE LOCAL LEVEL

**Аннотация:** В статье рассмотрены проблемы внедрения стратегического планирования на муниципальном уровне, обозначены место и роль долгосрочных проектировок в бюджетном процессе.

**Ключевые слова:** местный бюджет, сбалансированность бюджета, стратегическое планирование, бюджетное планирование, бюджетная политика.

**Abstract:** The article is devoted to the problems of introduction of strategic planning at the municipal level, the place and role of long-term planning in the budget process.

**Keywords:** local budget, balanced budget, strategic planning, budget planning, budget policy.

Стратегическое планирование - деятельность участников стратегического планирования по целеполаганию, прогнозированию, планированию и программированию социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований, направленная на решение задач устойчивого социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований. Согласно Федеральному закону от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании Российской Федерации» к основным методам стратегического планирования относятся:

- прогнозирование;
- планирование;
- программирование.

Система стратегического планирования эффективно функционирует на основе взаимодействия участников стратегического планирования в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования с использованием нормативно-правового, финансового, информационного и иного ресурсного обеспечения, а также координации государственного и муниципального стратегического управления и мер бюджетной политики посредством государственного регулирования.

Идеология развития стратегического планирования в рамках бюджетно-налоговой политики была заложена ещё в Программе повышения эффективности бюджетных расходов до 2012 года, а затем получила свое развитие в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года, в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый пе-

риод 2017 и 2018 годов.

Однако говорить о развитии данного направления пока преждевременно, поскольку риски по реализации Федерального закона № 172-ФЗ заключаются в отсутствии общего центра координации работ, организационно-распорядительных документов, квалифицированных кадров для работы в области стратегического планирования, структурных подразделений, ответственных за координацию выполнения работ по стратегическому планированию

В рамках развития направлений Федерального закона № 172-ФЗ был разработан и принят Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденный постановлением Правительства РФ от 02.08.2010 № 588. Порядок предусматривает, что на базе Стратегического прогноза Российской Федерации разрабатываются документы:

- Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на долгосрочный период;
- Бюджетный прогноз Российской Федерации на долго- и среднесрочный периоды;
- Стратегия национальной безопасности Российской Федерации;
- отраслевые документы (стратегии);
- Стратегия пространственного развития Российской Федерации;
- Прогноз научно-технологического развития Российской Федерации;
- стратегии макрорегионов;
- государственные программы Российской Федерации;
- схемы территориального планирования.

Одним из методов стратегического планирования является программно-целевое планирование. Система государственных программ на федеральном уровне формируется исходя из це-

лей и индикаторов Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года и иных стратегических документов, принятых Президентом РФ и Правительством РФ. Состав подпрограмм и планируемые результаты реализации подпрограмм определяются государственной программой, а бюджетные ассигнования на их достижение утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете.

Государственными программами Российской Федерации и субъекта РФ может быть предусмотрено предоставление субсидий бюджетам субъектов РФ и местным бюджетам на реализацию государственных программ субъекта РФ и муниципальных программ, направленных на достижение целей этих государственных программ Российской Федерации и субъекта РФ (ст. 179 БК РФ).

Поскольку разграничение полномочий между уровнями публичной власти сегодня принимает постоянный характер, следует выделить серьезную проблему при реализации программного метода планирования бюджетов и важным элементом каждой государственной программы является организация эффективного взаимодействия органов власти на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.

В Методических рекомендациях по разработке и реализации региональных и муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов, утвержденных приказом Минфина России № 194н, Минэкономразвития России № 701 от 29.12.2010, было установлено, что государственные программы по вопросам совместного ведения Российской Федерации и субъектов РФ должны содержать блоки правового регулирования в сфере взаимодействия органов власти, рамочного законодательства для субъектов РФ, общие требования к государственным программам, аналогичным программам субъектов РФ.

При применении программного метода планирования происходит субсидирование субъектов РФ:

- для ускорения процессов на региональном и муниципальном уровнях и обеспечения корреляции между программно-целевыми инструментами, используемыми на федеральном, региональном и муниципальном уровнях;
- повышения эффективности от внедрения новых форм планирования за счет объединения усилий органов власти по достижению единых целей государственной политики.

В то же время на федеральном уровне ведется работа по сокращению субсидий, предоставляемых в рамках государственных программ

по принципу «одна государственная программа - одна субсидия на поддержку программы субъекта РФ» с расширением самостоятельности субъекта РФ в определении направлений, на которые эта субсидия может направляться.

Комплексное стратегическое планирование в программном формате предполагает взаимосвязь документов стратегического и бюджетного планирования на региональном и муниципальном уровнях. Стратегия социально-экономического развития субъекта РФ включает стратегии социально-экономического развития муниципальных образований, находящихся на его территории. Государственные программы субъекта РФ должны быть согласованы с муниципальными программами.

Состояние муниципальной экономики в значительной мере зависит от финансовой базы муниципальных образований.

Поэтому в условиях роста долговой нагрузки и долговых обязательств муниципалитетов, для своевременного финансового обеспечения полномочий органов местного самоуправления важно сменить фискальную бюджетно-налоговую политику на стимулирующую, при которой муниципальные образования будут иметь возможность влиять на увеличение налоговых поступлений в свои бюджеты за счет:

- расширения налогооблагаемой базы местных бюджетов;
- участия в учете (контроле) за взиманием налогов, которые поступают в местные бюджеты.

Муниципальные образования должны иметь средства на формирование в местных бюджетах резерва - бюджетов развития. Сегодня они составляют всего 10-20% доходов местных бюджетов. Для формирования бюджетов развития необходимо закрепить за местными бюджетами такие дополнительные налоговые доходы, на развитие налоговой базы которых могут оказывать влияние органы местного самоуправления. К таким доходам относятся налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами:

- упрощенная система налогообложения;
- единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности;
- единый сельскохозяйственный налог;
- патентная система, которую использует малый и средний бизнес.

В целях расширения доходной базы местных бюджетов может быть использована широкая номенклатура местных сборов за конкретную деятельность. Этот институт установлен ч. 1 ст. 132 Конституции РФ. Они могут равномерно зачисляться в бюджеты муниципальных образова-

ний, не увеличивая при этом нагрузку на бизнес.

Возможности для экономического рывка восточной окраины страны и повышения значенности среднесрочного и долгосрочного бюджетного планирования предоставляет реализация Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации». Закон действует на Дальнем Востоке, в ЗАТО и моногородах Российской Федерации. На остальные территории страны его действие распространится только в 2018 г.

Все большую актуальность приобретает включение муниципальной экономики в систему стратегического планирования. На муниципальном уровне стратегическое планирование подразделяется на следующие виды планирования:

- бюджетное планирование;
- территориальное планирование;
- планирование развития коммунальной инфраструктуры;
- социально-экономическое планирование.

Далеко не все вопросы стратегического планирования урегулированы Федеральным законом № 172-ФЗ. Урегулировать их можно на региональном и муниципальном уровнях.

Так, Законом Томской области «О стратегическом планировании в Томской области» предусмотрены:

- внедрение документа, детализирующего Стратегию социально-экономического развития Томской области;
- возможность рассмотрения проектов государственных программ Томской области и стратегий (концепций) приоритетных направлений Томской области Законодательной Думой Томской области;
- активное участие органов местного самоуправления и общественных организаций, бизнес-сообщества и образовательных организаций, разграничены их полномочия;
- методическое обеспечение стратегического планирования органов местного самоуправления Томской области;
- ведение регионального реестра стратегического планирования (не предусмотрено Федеральным законом № 172-ФЗ).

Кроме того, в указанном субъекте РФ разработаны подходы по актуализации Стратегии социально-экономического развития до 2030 года, в числе которых утверждение регионального закона «О стратегическом планировании в Томской области», актуализация Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года.

Актуализация Стратегии социально-экономического развития Томской области до

2030 года дифференцирована по территориям области:

- южный пояс - (82% населения, 45% отгруженной продукции, 48% инвестиций);
- северный пояс - 8% населения, 55% отгруженной продукции, 49% инвестиций, концентрация добывающих производств;
- центральный пояс - 10% населения, 0,3% отгруженной продукции, 2,5% инвестиций, бюджетная сфера и природопользование.

Сегодня уже есть регионы, которые показывают неплохие результаты в области стратегического планирования.

Важным элементом стратегического планирования на региональном и муниципальном уровне является территориальное планирование. Субъекты РФ совместно с муниципальными образованиями составляют документы территориального планирования:

- Схема территориального планирования субъекта РФ;
- Схема территориального планирования муниципального района;
- Генеральный план поселения, городского округа;
- ПЗЗ поселения, городского округа.

Эффективный инструмент реализации Генерального плана - комплексный план реализации Генерального плана, утвержденный нормативным правовым актом администрации муниципального образования. Он синхронизирует процессы формирования застройки и создания инфраструктурных объектов для обеспечения их функционирования. Разрабатывается каждые 3 года и содержит:

- предложения по финансированию на предстоящий финансовый год и плановый период два года мероприятий генерального плана;
- задание для подготовки или корректировки программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры;
- предложения об организации в режиме ГЧП и МЧП проектов по комплексному освоению незастроенных и развитию застроенных территорий.

Генеральный план реализуется путем выполнения мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами местной администрации (ч. 5 ст. 26 ГрК РФ).

В условиях экономической нестабильности все чаще ставится вопрос о целесообразности внедрения стратегического планирования, однако активное внедрение программного бюджетирования на всех уровнях управления должно быть увязано с планами стратегического развития территории. При этом не способствует развитию стратегического планирования следую-

щий ряд проблем:

- нормы, регулирующие стратегическое планирование на муниципальном уровне, не выделены в отдельную главу Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- состояние муниципальной экономики, наличие (ограниченность) финансовых ресурсов для решения вопросов местного значения определяют возможность применения методов стратегического планирования в муниципальных образованиях;

- муниципалитеты не имеют четкой долгосрочной перспективы включения их территорий в сферу реализации государственных про-

грамм федерального и регионального уровня, федеральных и региональных институтов развития;

- сохраняются пробелы в федеральном законодательном регулировании стратегического планирования на муниципальном уровне.

Для совершенствования стратегического планирования на муниципальном уровне требуется уточнить определение стратегического планирования на муниципальном уровне и устранить иные пробелы законодательства путем внесения дополнений в Федеральный закон № 172-ФЗ, закрепить нормы по регулированию стратегического планирования на муниципальном уровне в отдельной главе Федерального закона № 131-ФЗ.

### Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 №145-ФЗ
2. Федеральный закон от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании Российской Федерации»
3. Александров Е.Л., Круглов В.Н. Достижение устойчивого развития территорий на основе инновационного роста /Монография / Калуга, 2016. с. 102
4. Балынин И.В. Финансовое обеспечение муниципальных образований в условиях экономической турбулентности: приоритеты, проблемы и пути решения [Текст] / И.В. Балынин // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 2. С. 163-167.
5. Иванова Е.В. Механизмы обеспечения сбалансированности местных бюджетов в современных условиях [Текст] / Е.В. Иванова // Результаты научных исследований научно-педагогических работников Сибирского института бизнеса и информационных технологий Сибирский институт бизнеса и информационных технологий. Омск. -2015. - С. 24 -41.
6. Прокофьев С.Е. Ключевые направления развития местного самоуправления в контексте устойчивого развития муниципальных образований [Текст] / С.Е. Прокофьев, Н.Н. Мусинова // Управление устойчивым развитием Санкт-Петербург.-2015. - С. 111 -120.
7. Прокофьев С.Е. Программный подход в государственном управлении: проблемы и пути их решения [Текст] / С.Е. Прокофьев // Муниципальная академия. 2016. № 3. С. 35-40.
8. Прокофьев С.Е. Управление процессами формирования и реализации комплексных инвестиционных планов муниципальных образований [Текст] / С.Е. Прокофьев // Москва, «Экспо-Медиа, 2015. 244 с.
9. Сергиенко Н.С. Методологические подходы к бюджетному планированию [Текст] / Н.С. Сергиенко, О.Н. Сусякова // Математическое моделирование в экономике, управлении, образовании Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Ю.А. Дробышева и И.В. Дробышевой. 2015. С. 141-146.

## «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УДК: 657(575.1)

ХОЛБЕКОВ Р. О.

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАНLEGISLATION AND REGULATION OF ORGANIZATION  
OF ACCOUNTING OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

**Аннотация:** в данной статье рассматриваются этапы развития правовых основ бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Учетная политика является регулировщиком бухгалтерского учёта хозяйствующего субъекта. Даны предложения по группировке уровня основополагающих документов по организации бухгалтерского учета. А также редакционные рекомендации правовых основ по формированию учетной политики.

**Ключевые слова:** законодательные акты, основополагающие документы, правовые основы, учетная политика, регулирующий рычаг, хозяйствующие субъекты, национальный стандарт бухгалтерского учета.

**Annotation:** we consider the main types of improving of accounting of the Republic of Uzbekistan. Accounting policy were shown as a regulator of companies. There were given top of groups of recommendations of main documents of organization of the accounting. Also given publishing recommendations of forming of accounting policy of main norms.

**Keywords:** act of legislation, main documentations, normative essence, accounting policy, regulation order, companies, national standard of the accounting.

В настоящее время в Узбекистане происходят широкомасштабные изменения в экономической сфере. Они охватывают систему бухгалтерского учёта и аудита, приближая ее к международным нормам и стандартом. Теперь хозяйствующие субъекты сами выбирают свою политику учёта. Контроль над учётом осуществляется в разумном сочетании государственного регулирования самостоятельности организации в постановке бухгалтерского учёта и внутреннего аудита. Это дает возможность производственным предприятиям успешно работать в условиях рыночных отношений.

Переход экономики на принципы рыночной системы хозяйствования, приватизация государственной собственности, широкое привлечение в экономику иностранных инвестиций, функционирование различных форм собственности, образование рынка ценных бумаг существенно повысили роль и значение учетной информации, как для внутренних, так и внешних пользователей.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

К объектам бухгалтерского учета относятся имущество, обязательства предприятий, хозяйственные операции, осуществляемые в результате

хозяйственной деятельности. Под имуществом понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, денежные средства, производственные запасы, готовая продукция, товары.

Обязательства - это задолженность организации, предусматривающая будущие платежи с ее стороны или выполнение его определенных видов работ или услуг. Обязательства показывают источник образования активов предприятий, также кому предприятия должны за все принадлежащие ей имущество.

В соответствии с концепцией развития бухгалтерского учета на среднесрочную перспективу в Республике Узбекистан были предусмотрены этапы, приближая ее к международным нормам и стандартом:

- первый этап (1991-1996) – утвержден Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» от 30.08.1996г № 279-I.

- второй этап (1996-1999) – разработано «Положение о составе затрат на производстве и реализации продукции (работ,услуг) и о порядке формирования финансовых результатов». утвержденным постановлением Кабинета Министров от 5 февраля 1999 г. № 54;

- третий этап (1999-2010) – разработаны 24 национального стандарта бухгалтерский учета на основе МСФО;

-четвёртый этап (2010 - ...) – осуществлен поэтапный переход к международным стандар-

там.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляется в соответствии с нормативными документами. В зависимости от назначения и статуса их можно представить в виде следующей системы:

-первый уровень: законодательные акты, указы и постановления правительства, прямо или косвенно регламентирующие организацию и учетную политику предприятий;

-второй уровень: стандарты, положения по бухгалтерскому учету и отчетности;

-третий уровень: методические рекомендации, инструкции, комментарии и другие;

-четвертый уровень: локальные нормативные документы хозяйствующих субъектов по бухгалтерскому учету и отчетности.

Основным актом первого уровня является закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете». В нем определены правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организация, основные направления бухгалтерской деятельности и состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность. Организацию бухгалтерского учета и отчетности осуществляет руководитель предприятия, учреждения и организации.[1]

Стандарты (положения) можно определить как свод основных правил устанавливающих порядок учета и оценки определенного объекта или совокупности. Положения призваны конкретизировать закон о бухгалтерском учете.[2]

Методические указания, инструкции, рекомендации призваны конкретизировать основные положения, изложенные в нормативных документах первого и второго уровней, также в законе о бухгалтерском учете и положении по бухгалтерскому учету.[3]

Основными локальными документами хозяйствующих субъектов являются:

-устав предприятия;

-учетная политика организации;

-формы первичных учетных документов, регистров;

-рабочий план счетов бухгалтерского учета;

-формы внутренней отчетности;

-положение об инвентаризации имущества и обязательств;

-трудовые соглашения;

-правила внутреннего трудового распорядка;

-положения об оплате труда, премировании;

-должностные инструкции и др.

Бухгалтер руководствуется нормативными документами в области бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения, соблюдая принцип объективности.

Своевременное получение учетной информации об управленческой и финансовой деятельности предприятия позволяет внутренним и внешним пользователям своевременно принимать соответствующие решения.

Внутренние пользователи – это управленческий персонал предприятия, принимающий различные решения производственного и финансового характера.

Внешние пользователи – это существующие и потенциальные собственники средств предприятия, которым необходимо определить увеличение и уменьшение доли собственных средств предприятия и оценить эффективность использования ресурсов руководством компании; существующие и потенциальные кредиторы, использующие информацию для оценки целесообразности предоставления или продления кредита; поставщики и покупатели, определяющие надежность деловых связей с данным клиентом; государство, прежде всего в лице налоговых органов, которые проверяют правильность составления отчетных документов, расчета налогов, определяет налоговую политику и другие.

С переходом к рыночной экономике бухгалтерский учет превращается в инструмент сбора, обработки и передачи информации о деятельности хозяйствующего субъекта для того, чтобы заинтересованные стороны могли принять обоснованные решения о том, как лучше инвестировать имеющиеся в их распоряжении средства.

Регулирующим рычагом организации бухгалтерского учета предприятия является учетная политика. В настоящее время важнейшей задачей экономики является создание новой учетной политики, всесторонне отвечающей реорганизации государственной монополии и развитию рыночной системы.

Добиться того, чтобы учетная политика на предприятии отвечала требованиям рыночной экономики и стала объективной, доступной и защищенной как для управленческой деятельности, так и внешних пользователей, можно при условии творческого подхода и знания основных нормативных документов.

Организационно-методические основы учетной политики на территории Республики Узбекистан, регламентируются такими основополагающими документами, как Закон «О бухгалтерском учете», Положение «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов». А также национальные стандарты бухгалтерского учета и другие методические указания, инструкции, рекомендации которые охватывают технологические особенности хозяй-



ствующих субъектов. Эти нормативные документы определяют общие правила организации ведения бухгалтерского учета и распространяются на все предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности.

В то же время названные документы не исключают права предприятий исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей, специфики и характера деятельности, квалификации персонала и других задач, самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля. Такая самостоятельность практически реализуется в обязательной разработке собственной учетной политики предприятия на предстоящий отчетный год, где должны быть определены правила и порядок учета заготовления и приобретения материальных ценностей и их оценки, оценка и реализация готовой продукции, разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета и другие. Учетная политика, разработанная на очередной отчетный год, должна быть утверждена руководителем предприятия, после чего она приобретает статус юридического документа.

Учетная политика предприятия формируется на основе национального стандарта бухгалтерского учета. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности, полноты учета и отчетности учитывая технологические особенности предприятия;
- формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной деятельности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В настоящее время каждое независимое государство, ранее входящее в состав единого союзного пространства, самостоятельно разрабатывают методы и методологии формирования учетной политики. В результате в основополагающих документах и экономической литературе

разных стран употребляется разная терминология и принципы формирования учетной политики. Например, в положении по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010г. № 144н) указано, что «Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации». [4]

В национальном стандарте бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1 утвержденный приказом Министерством Финансов Республики Узбекистан от 26.07.1998 г. № 17-17/86) указано, что «Под учетной политикой понимается совокупность способов, принимаемых руководителем хозяйствующего субъекта для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы их группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, приемы и методы.

Учетная политика хозяйствующего субъекта формируется руководителем субъекта на основе настоящего НСБУ для того, чтобы финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта, представляемые в финансовой отчетности за разные годы, были сопоставимы». [2]

В положении по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" Российской Федерации ответственность за формирование учетной политики организации закреплена за главным бухгалтером, а в национальном стандарте бухгалтерского учета Республики Узбекистан ответственность за формирование учетной политики предприятия возложена на руководителя хозяй-

ствующего субъекта.

По нашему мнению, ответственность за формирование учетной политики организации закреплена исходя из так называемых особенностей основополагающих документов обоих государств по бухгалтерскому учету.

Но когда речь идёт о переходе к МСФО, мнения в методологии формирования учетной политики должны быть едиными.

Учитывая вышеизложенное, мы рекомендуем в основополагающие документы по формированию учетной политики хозяйствующих субъектов обеих государств, включить предложение «При формировании учетной политики предприятий и организаций ответственным лицом является руководитель и главный бухгалтер хозяйствующего субъекта в соответствии с законодательством государства».

### **Список литературы**

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» от 30.08.1996г.
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1 утвержден приказом Министерства Финансов Республики Узбекистан от 26.07.1998 г. № 17-17/86).
3. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» зарегистрированный МЮ. РУз. от 23.10.2002 г. №1181.
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (утвержденный приказом Министерства Финансов РФ от 08.11.2010г. № 144н).

Ташкентский государственный экономический университет, Республика Узбекистан

УДК 658

БЕЛОВА Е.Л., ПАВЛОВА В.А.

**ДЕЛОВАЯ АКТИВНОСТЬ КАК ОДИН ИЗ КРИТЕРИЕВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ****BUSINESS ACTIVITY AS ONE OF THE CRITERIA OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES OF THE ORGANIZATION**

**Аннотация:** В статье рассмотрены ключевые факторы деловой активности хозяйствующего субъекта и исследование направлений усовершенствования данных показателей. Автор обосновывает актуальность данной проблемы на базе отечественных теоретических исследований. Подчеркивает необходимость проведения анализа деловой активности организации, которая является важным критерием дальнейшего развития организации.

**Ключевые слова:** деловая активность; организация; количественные и качественные показатели; критерии деловой активности, факторинг.

**Abstract:** the article considers the key factors of business activity of the economic entity and the study of directions of improvement of these indicators. The author substantiates the relevance of this problem on the basis of the domestic theoretical research. Stresses the need to analyse the business activity of the organization, which is an important criterion for further development of the organization.

**Keywords:** business activity; organisation; quantitative and qualitative indicators; criteria of business activity; factoring.

Актуальность исследуемой проблемы обусловлена тем, что в настоящее время необходимо грамотно и эффективно управлять финансово-хозяйственной деятельностью организации. Для достижения реализации такого управления необходимо провести анализ хозяйственной деятельности организации. Одним из важнейших элементов данного анализа является анализ деловой активности организации. Результаты анализа определяют проблемы и состояние организации, которые помогают руководителям сформировать направления дальнейшего развития организации.

Анализ деловой активности позволяет изучить состояние и динамику основных показателей деятельности организации, в частности, оборотные активы организации, кредиторскую и дебиторскую задолженность, эффективность использования основных средств и другие. Также такой анализ позволит определить финансовую устойчивость организации и ее платежеспособность.

Деловая активность важна для организации в силу того, что именно от нее во многом зависит, как организация будет развиваться в дальнейшем. Деловая активность организации затрагивает различные аспекты деятельности организации. Во-первых, все основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, в частности, такие как рентабельность (оборачиваемость) основных средств. Во-вторых, различные виды отчетности (например, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах).

Эффективность финансово-хозяйственной деятельности проявляется в длительности оборота показателей. Чем он короче, тем эффективнее использование ресурсов организации.

Также от скорости оборачиваемости показателя зависит весь объем продукции за определенный период времени, что в свою очередь увеличивает абсолютные показатели прибыли организации. Снижение постоянных, или условно-постоянных, расходов во время производственного процесса, а соответственно, увеличение рентабельности, во многом зависит от оборачиваемости, то есть чем она выше, тем лучше.

Скорость оборота ресурсов, прежде всего, определяет скорость их превращения в деньги, от которых зависит, насколько платежеспособной является организация в данный период времени.

В отечественной учетно-аналитической литературе применение термина «деловая активность» является довольно таки новым. Возникновение данного понятия было вызвано тем, что использовались широко известные во многих странах мира методики анализа финансовой отчетности на основе системы коэффициентов.

Проводя анализ основных факторов деловой активности организации, можно более точно и достоверно оценить, как организация использует свои, или же привлеченные, ресурсы в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности, на сколько эффективен тот или иной метод использования ресурсов и какие рекомендации, усовершенствования необходимо предпринять

руководству организации для более положительного развития организации, как в плане прибыли, так и деловой репутации [8].

Деловая активность определяется двумя группами критериев: качественными и количественными. Так, для исследователя Т.Г. Касьяненко в его работе «Корректировка финансовой отчетности предприятия в оценке бизнеса» первая группа – это широта рынков для сбыта продукции, присутствие экспортируемых товаров, деловая репутация организации, прежде всего, как надежного и устойчивого партнера, стабильные и долгосрочные отношения с клиентами, контрагентами, а также активно работающий профессиональный менеджмент [7].

Во вторую группу критериев деловой активности Т.Г. Касьяненко включает следующие критерии: оценка уровня выполнения плана по главным показателям, устойчивые темпы роста основной финансово-хозяйственной деятельности, а также результативность использования всех ресурсов организации.

Таким образом, деловая активность организации выражается в активном развитии организации, достижении намеченных ею целей, что, несомненно, находит свой отклик во всевозможных показателях. С финансовой точки зрения деловая активность характеризуется двумя группами показателей, такими, как: общие показатели оборачиваемости ресурсов организации и показатели управления активами.

Деловая активность организации зависит от следующих причин [7]:

- специфики деятельности организации;
- рынка;
- конкурентов;
- производственных и ценовых причин.

Также необходимо сказать, что различные уровни деловой активности организации воспроизводят в себе всю ее жизнедеятельность, то есть зарождение, развитие, подъем, спад, кризис и депрессию. Это говорит о том, что организация способна адаптироваться к постоянно изменяющимся рыночным условиям и то качество управления, которое происходит на конкретной стадии.

Помимо взаимосвязи уровней деловой активности с жизнедеятельностью организации, деловая активность неразрывно связана с другими основными характеристиками организации. Во-первых, это касается того, какое влияние деловая активность оказывает на инвестиционную привлекательность, финансовую устойчивость и кредитоспособность. Если в какой-нибудь организации деловая активность будет довольно высока, то это означает, что в такую организацию

нужно инвестировать и осуществлять операции с активами данной организации.

При анализе деловой активности надо помнить, что информационной базой будет выступать бухгалтерская (финансовая) отчетность. Для детального анализа можно использовать и данные синтетического и аналитического учета.

Осуществляя анализ, решают следующее [6]:

- изучаются и оцениваются тенденции изменения основных коэффициентов деловой активности;

- исследуется воздействие различных факторов, которые обуславливают процесс изменения показателей деловой активности и расчет величины их точного воздействия;

- обобщают итоги анализа, разрабатывают необходимые мероприятия по привлечению в оборот обнаруженных резервов.

Таким образом, деловая активность организации – основа для принятия решений по экономическому обоснованию направлений развития финансово-хозяйственной деятельности организации и обосновании преимуществ развития инвестиционной деятельности.

Анализ деловой активности помогает инвесторам, собственникам и другим пользователям понять вопрос стоит ли рассчитывать на получение дохода от вложений в данную организацию или лучше вкладывать в другую организацию.

Многие зарубежные и отечественные ученые рассматривали деловую активность с различных сторон, однако до сих пор не существует единого, полного определения понятию «деловая активность».

Различные авторы выделяют качественные и количественные критерии оценки деловой активности, и необходимо подчеркнуть, что не существует единых нормативных критериев оценки деловой активности, а предлагаемые нормативы приблизительны.

Также можно отметить, что анализ деловой активности осуществляется с помощью проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, и с помощью важнейших показателей оборачиваемости, без которых невозможно полностью и точно оценить деловую активность хозяйствующего субъекта, а, следовательно, и саму финансово-хозяйственную деятельность этого субъекта.

Рассмотрим меры по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Данные меры необходимы для оптимизации деловой активности организации.

Все организации стараются производить продажу продукции с немедленной оплатой, однако из-за большой конкуренции, организации

соглашаются на отсрочку платежей, в результате чего появляется дебиторская задолженность.

В тоже время кредиторская задолженность – это задолженность организации перед другими организациями, физическим лица и индивидуальным предпринимателям.

Управление дебиторской и кредиторской задолженностью является совокупностью различных методов анализа, контроля и оценки за ними. Грамотное управление задолженностями ведет к увеличению платежеспособности организации, а также появляется возможность для получения дополнительного дохода.

Исходя из этого, состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их качество и размеры влияют на финансовое состояние организации.

Более эффективное управление кредиторской задолженностью в первую очередь зависит от грамотного управления дебиторской задолженностью. Для определения, какие меры надо провести в организации для более грамотного управления дебиторской и кредиторской задолженностью, необходимо проанализировать не только кредиторскую задолженность, но и состав, динамику и показатели оборачиваемости дебиторской задолженности.

По результатам анализа как кредиторской, так и дебиторской задолженности, организации можно порекомендовать различные меры усовершенствования управления задолженностями. Приведем некоторые из них ниже.

Так, для снижения уровня дебиторской задолженности организации необходимо выделить среди своих контрагентов тех, кто представляет наиболее высокий риск. Если риск небольшой, то организация может предоставлять кредиты либо автоматически, либо до конкретного объема продукции, а если риск велик, соответственно, кредит не предоставлять.

Организация может усовершенствовать свою систему расчетов с контрагентами, то есть должна разработать конкретную систему скидок для заказчиков, проводить своевременные расчеты по документам и определить наиболее выгодные сроки платежей.

Для наиболее эффективного управления дебиторской задолженностью организация может для себя определить систему взыскания дебиторской задолженности. Своевременно напоминать дебиторам, что у них имеется задолженность в форме писем, телефонных звонков, персональных визитов или же давать возможность для отсрочки срока платежа.

Каждой организации необходимо следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, так как значительное превышение

именно дебиторской задолженности приведет, в конечном счете, к неплатежеспособности организации. Наиболее оптимальное соотношение – это когда кредиторская задолженность не превышает 10 % дебиторской задолженности.

Новым направлением в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью является факторинговая организация.

Факторинг в узком смысле определяется как особый формат торгового кредитования. В более широком смысле факторинг – это совокупность определенных услуг (финансового характера) для поставщика в ответ на уступку задолженности дебитора за отгрузку продукции, оказания услуг, выполнения работ [5].

В данном случае факторинговая организация выступает в качестве некоего посредника между поставщиком и покупателем. В результате, обе стороны имеют свою выгоду, так кредитор получает реальные деньги, а факторинговая организация зарабатывает на операции, получая комиссионные от работы. Данная схема чаще всего возникает тогда, когда возникают форс-мажор. В этом случае, организация сможет быстрее нарастить свой капитал, прибегая к факторингу, нежели, будет брать краткосрочные кредиты.

Приведем ниже основные положительные и отрицательные моменты факторинга.

1) факторинг гарантирует непрерывный оборот денежных средств, однако такая услуга требует определенных затрат, и в некоторых случаях они достигают 10 % от суммы реализации продукции;

2) организация сможет снизить свои риски, которые связаны с дебиторской задолженностью, однако при довольно таки ритмичности отгрузок и оплат, факторинг чаще всего бесполезные затраты;

3) для покупателя появляется возможность получить более удобный график оплаты, но в Российской Федерации тарифы очень высокие и сложные, и, как следствие, положительно-го момента с графиком трудно добиться.

Несмотря на то, что факторинг имеет отрицательные моменты, прослеживается рост популярности такого вида услуги. В России данная услуга имеет большой потенциал, несмотря на то, что является довольно молодой услугой. Первые попытки внедрения факторинга были еще в конце 80-х гг., однако недостаточность методологии и международного опыта исказили понятие факторинга. Но уже в середине 90-х годов факторинг начал активно развиваться. В 2007 году была создана Ассоциация факторинговых компаний. Многие рейтинговые агентства говорят, что с каждым годом рынок факторинга воз-

растает в среднем на 30 %.

На рынке факторинга в настоящий момент выделяют следующих основных участников:

Промсвязьбанк и его отдельная структура «PSB-Факторинг». Банк занимается такой услугой с 2002 года. Уже в 2008 году являлся лидером на факторинговом рынке, а в 2013 году – лидер уже по сегментам внешнего факторинга и услуг для малого и среднего предпринимательства.

Второй участник – это Русская факторинговая компания. Она функционирует с 1993 года. Также является лидером по объему и количеству сделок, заключенных с поставщиками и покупателями.

ВТБ-Факторинг. Это дочерняя организация ВТБ банка. В 2014 году самая первая заключила контракт в России с группой «Астерос» на факторинг лицензионных соглашений.

Четвертый участник – Факторинговая компания «Лайф». Опирается на информационное сопровождение, комплексный подход и экспресс-факторинг для малого и среднего предпринимательства.

И последним участником рынка факторинга в России является Сбербанк. В данной сфере он новичок, однако, имеет преимущество в виде крупной филиальной сети.

Таким образом, организация может обратиться в факторинговую организацию для упрощения в работе с дебиторской задолженностью, направив свои силы на дальнейшее развитие. Но в России данная услуга достаточно дорога, что не является ее плюсом.

Исходя из этого, деятельность организации должна опираться на укрепление и повышение своего финансового состояния, поиски путей эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженностью в системе как бухгалтерского, так и управленческого учета.

Эффективное управление, анализ факторов и контроль за движением дебиторской задолженностью – это одни из основных факторов роста прибыли, увеличения ликвидности, кредитоспособности и снижения финансовых рисков. Правильная стратегия контролирования кредиторской задолженности способствует своевременному и точному процессу выполнения обязательств перед клиентами, а, следовательно, организация является надежной и ответственной, а деловая активность значительно повышается.

Деловая активность организации – это один из важных элементов анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Проанализировав деловую активность, можно сделать выводы о текущем состоянии организации и выявить направления дальнейшего развития. Также деловая активность проявляется в оборачиваемости основных показателей деятельности организации, в частности, таких как кредиторская задолженность и оборотные активы, которые были рассмотрены ранее.

Анализ деловой активности помогает инвесторам, собственникам и другим пользователям понять вопрос стоит ли рассчитывать на получение дохода от вложений в данную организацию или лучше вкладывать в другую организацию.

### Список литературы

1. Абрамова М.А., Маркина Е.В. Денежно-кредитная и финансовая системы: учебник. – Москва: КноРус, 2016. – 445 с.
2. Белова Е.Л., Дербичева А.А. Антикризисный анализ финансового состояния организации как основного курса повышения экономической устойчивости региона / Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2015. - № 1. – С. 124-125
3. Белова Е.Л., Дербичева А.А. Техника проведения анализа финансового состояния организации / Экономика региона: новые вызовы, сборник научных статей по материалам международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 141-146
4. Грибов В.Д. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2015. – 304 с.
5. Емельянов В.Ю. Факторинг и факторинговые отношения в финансовой системе // Вестник СамГУ. – 2014, № 6 (117). – С. 166-173
6. Канке А.А., Кошевая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2014. – 288 с.
7. Касьяненко Т.Г. Корректировка финансовой отчетности в оценке бизнеса: монография. – Москва: Проспект, 2016. – 119 с.
8. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: Теория и практика. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2014. – 408 с.

9. Лотоцкая И.В. Показатели деловой активности как инструмент комплексного анализа хозяйственной деятельности организации // Научно-практическая конференция «Февральские чтения». – 2014. – С. 92-95
10. Морозова С.Н. Анализ деловой активности организации // Вестник международного института управления. – 2015. - № 5-6 (135-136). – С. 80-84

Калужский филиал Финуниверситета, Калуга

УДК 658

БЕЛОВА Е.Л., ДЕРБИЧЕВА А.А.

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СФЕРЫ УСЛУГ****IMPROVING THE SYSTEM OF ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL SERVICES**

**Аннотация:** в статье рассматриваются и раскрываются основные понятия и особенности организации и ведения бухгалтерского учета в организациях сферы услуг, описываются методы распределения затрат на конкретном примере, разработана форма, позволяющая интегрировать бухгалтерский и налоговый учет.

**Ключевые слова:** сфера услуг, особенности учета сферы услуг, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, методы и приемы учета затрат.

**Abstract:** the article discusses and describes the basic concepts and features of organization and conducting accounting in the organizations of sphere of services describes the methods of cost allocation in a specific example, developed a form that allows you to integrate accounting and tax accounting.

**Keywords:** services, accounting services, overhead and General expenses, methods and techniques of cost accounting.

Сфера услуг представляет собой одну из важнейших областей общественной жизни и оказывает заметное влияние на все стороны нашей деятельности. В связи с этим сервисная деятельность играет определенную роль в материальном жизнеобеспечении людей, здесь осуществляются самые различные виды их духовной деятельности. Сфера услуг - это, с одной стороны, круг сервисных услуг, оказываемых населению, с другой - совокупность организаций и индивидуальных исполнителей, которые в рамках сервисной деятельности оказывают материальные и социально-культурные услуги потребителям.

Современная мировая экономическая система претерпевает значительные изменения как в связи со структурными сдвигами, так и под воздействием различных социальных факторов. Трансформация привела к тому, что в развитых странах ведущей экономической сферой является сфера услуг. Расширение потребления услуг является одним из самых значительных явлений экономической жизни начала XXI века.

Процесс организации и ведения бухгалтерского учета в организациях сферы услуг предопределяется их специфическими особенностями.

С учетом особенностей бухгалтерского учета сферы услуг следует выделить характерные особенности:

- преобладание субъектов малого и среднего предпринимательства;
- возможности применения различных режимов налогообложения;
- специфика нормативного регулирования деятельности организаций сферы услуг;

- сложившееся деление всех услуг на материальные и нематериальные услуги, на производственные и непроизводственные;

- индивидуальный и эксклюзивный характер услуг оказываемых организациями;

- значительный удельный вес косвенных расходов;

- отсутствие незавершенного производства из-за кратковременности производственного цикла;

- совпадение процесса производства (оказания услуги) и процесса потребления услуги;

- многоотраслевой характер оказываемых услуг [1].

Объектом исследования являлось закрытое акционерное общество «Россервистранс». На основании бухгалтерской-финансовой отчетности ЗАО «Россервистранс» за 2013-2015 гг. проведен анализ основных финансово-экономических показателей деятельности, в соответствии с которым за исследуемую динамику лет была отмечена тенденция к увеличению большинства показателей, что указывает на развитие ЗАО «Россервистранс», расширение масштабов деятельности, о чем свидетельствует рост показателя выручки в 2015 г. почти в два раза по отношению к уровню 2014 г. и на 75 % по отношению к 2013 г.

В целом можно охарактеризовать ЗАО «Россервистранс» относительной экономической устойчивостью, которая подкрепляется ростом получаемой выручки, получением прибыли от продаж, что дает возможность эффективно функционировать в будущем.

Бухгалтерский учет в сфере услуг является довольно сложным и многогранным понятием, которое включает не только сбор, регистрацию и



обобщение всех данных о состоянии имущества организации, а также и учет хозяйственных операций.

Услуги по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств ЗАО «Рос-

сервистранс» признаются реализованными в момент оплаты заказчиком выполненных работ.

Указанные операции в бухгалтерском учете ЗАО «Россервистранс» отражаются следующим образом, таблица 1.

Таблица 1 - Отражение операций по ремонту автомобиля Ауди-А7 в бухгалтерском учете ЗАО «Россервистранс»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Принят автомобиль на ответственное хранение (основание, документ - Приемосдаточный акт)	002	-	Ауди-А5
Приняты материалы, переданные заказчиком (основание, документ - Приемосдаточный акт, заказ-наряд)	003	-	120 000
Уплачена сумма аванса при оформлении заказа (основание, документ - Заказ-наряд, чек, приходный кассовый ордер)	50	62	572 800
Получены на складе запасные части для ремонта автомобиля (основание, документ - Заказ-наряд, расходная накладная)	20	10	64 570
Отражена сумма затрат, связанных с проведением ремонтных работ (основание, документ - Расчетная ведомость по оплате труда, бухгалтерская справка, расчет амортизации)	20, 26	70, 69,02, 76	685 430
Списаны использованные ЗАО «Россервистранс» материалы потребителя (основание, документ - Заказ-наряд)	-	003	120 000
Оприходованы материалы потребителя, использованные в процессе ремонтных работ (основание, документ - Приходная накладная)	10	76	20 000
Получены от заказчика денежные средства в оплату выполненных услуг (окончательный расчет) (основание, документ - Заказ-наряд, приходный кассовый ордер, бухгалтерская справка)	62 50 76	90	572 800 540 000 20 000
Списаны затраты по проведению ремонтных работ (685 430 + 64 570) (основание, документ - Калькуляция, бухгалтерская справка, заказ-наряд)	90-2	20, 26	750 000
Начислен налог на добавленную стоимость (1 132 800 х 18 / 118) (основание, документ - Бухгалтерская справка, заказ-наряд)	90-3	68-2	172 800
Определен финансовый результат от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств (основание, документ - Бухгалтерская справка)	90	99	210 000

Ремонт осуществлялся отдельным структурным подразделением ЗАО «Россервистранс» (ремонтным цехом), тогда в бухгалтерском учете

должны быть сделаны следующие проводки, таблица 2.

Таблица 2 - Распределение затрат между услугами ЗАО «Россервистранс»

Трудозатраты на оказание ремонтных работ, чел./час	0,05
Трудозатраты на оказание транспортных услуг, чел./час	0,60
Количество часов, потраченных на ремонт	120.000
Количество часов, потраченных на оказание транспортных услуг	10.000
Суммарные трудозатраты оказание ремонтных работ, чел./час	6.000
Суммарные трудозатраты на оказание транспортных услуг, чел./час	6.000

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов произведено в соответствии с коэффициентами, определенными в результате анализа отчета о финансовых результатах в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организации». Утвержден Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015. № 57н) [2].

При более внимательном рассмотрении методики распределения общепроизводственных расходов в исследовании было отмечено, что для автоматизированных процессов прямые трудовые затраты не являются основным фактором, с которым связаны общепроизводственные расходы.

В результате было предложено относящиеся к автоматизированным процессам общепроизводственные расходы разделить на две части:

- относящиеся к содержанию персонала. Эти расходы должны распределяться пропорционально прямым трудовым затратам в соответствии с вновь рассчитанным коэффициентом – 30%;

- относящиеся к содержанию оборудования. Эти расходы распределяются пропорционально времени работы оборудования по норме 100 руб./час.

По итогам изучения организации бухгалтерского учета в ЗАО «Россервистранс» было предложено:

1. В настоящее время недостаточно внимания уделяется анализу и планированию финансовой деятельности. В связи с этим необходимо усилить аналитичность учета с одной стороны и внедрить в практику работы элементы управленческого учета, для чего провести обучение руководства компании основам учета.

2. В связи с тем, что проведение ремонта автотранспорта требует значительных финансовых средств, целесообразно предусмотреть формирование ремонтного фонда для финансирования затрат по такому ремонту.

3. В связи с тем, что в организации существует два основных вида деятельности, от которых ЗАО «Россервистранс» получает основной доход, следует уточнить базу распределения кос-

венных расходов, возникающих в процессе его деятельности [3].

В настоящий момент в организации используется традиционный метод распределения затрат с использованием единых ставок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

При более внимательном рассмотрении методики распределения общепроизводственных расходов в работе было отмечено, что для автоматизированных процессов прямые трудовые затраты не являются основным фактором, с которым связаны общепроизводственные расходы.

Применяемая методика существенно влияет на результат и, следовательно, на принимаемые решения. Действительно, результаты, полученные, применения предложенной методики, скорее всего, послужат основой для прямо противоположных решений.

Метод «средней температуры по больнице» (существующая методика) ведет к тому, что половина продуктов (услуг) является недооцененной, а другая половина – переоцененной.

Очевидно, что ни одна из приведенных методик не обеспечивает менеджмент ЗАО «Россервистранс» ни верной, ни релевантной информацией.

Таким образом, так как главной целью частной организации является максимизация прибыли, а главным препятствием, возникающим при достижении этой цели – издержки производства, то правильно организованный учет затрат, включающий аналитический и управленческий учет, анализ и планирование финансовой деятельности позволят снизить издержки и увеличить прибыль предприятия.

В ЗАО «Россервистранс» аналитический учет затрат на производство организован в соответствии с требованиями отраслевой инструкции по планированию, учету и калькулированию. Учет затрат ведется отдельно по каждому автотранспортному средству и каждому рейсу. Основанием для записей в регистры аналитического учета служат первичные документы, обеспечивающие получение необходимой информации в количественном и стоимостном выражении и правовое обеспечение сохранности имущества.

Для организаций сферы услуг процедура

составления бухгалтерской отчетности должна быть максимально облегчена, с тем чтобы бухгалтерский учет и как результат его - отчетность, не представляли из себя самостоятельную существенную проблему, осложняющую бизнес. Для максимального упрощения процессов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организации необходимо разработать и утвердить в учетной политике такой

рабочий план счетов, который позволял бы с минимальными трудозатратами обеспечить их выполнение.

Исходя из рекомендованного в работе Плана счетов для ЗАО «Россервистранс», следует, что некоторые существующие счета, должны трансформироваться путем перевода их из состава счетов в субсчета основных счетов, таблица 3.

Таблица 3 - Схема трансформации счетов бухгалтерского учета для ЗАО «Россервистранс»

Трансформируемые счета	Основные счета
01 «Основные средства и нематериальные активы» 02 «Амортизация основных средств и нематериальных активов»	01 «Основные средства» 04 «Нематериальные активы» 02 «Амортизация основных средств» 05 «Амортизация нематериальных активов»
20 «Затраты на основное производство»	20 «Основное производство» 21 «Полуфабрикаты собственного производства» 23 «Вспомогательное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
66 «Расчеты по кредитам и займам»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	71 «Расчеты с подотчетными лицами» 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Субъект малого предпринимательства самостоятельно выбирает регистры бухгалтерского учета применительно к специфике своей работы, но при этом должен соблюдаться ряд требований и допущений бухгалтерского учета. Кроме того, учитывая, что руководитель малого предприятия сферы услуг зачастую является его же собственником, то информация, содержащаяся в бухгалтерском учете, интересует его, скорее всего, не в виде периодической бухгалтерской отчетности, а ежедневно в аналитическом разрезе, т.е. состояние расчетов с конкретными потребителями или поставщиками, остатки товарно-материальных ценностей, себестоимость оказываемых услуг, задолженность перед бюджетами по видам налогов и т.д. Исходя из вышесказанного, в исследовании был проведен анализ форм счетоводства и рекомендации организациям, занятым в сфере услуг, по их выбору [2].

Учитывая предложения по регистрации расходов организаций сферы услуг в целях УСНО на счетах бухгалтерского учета, разработана форма, позволяющая интегрировать бухгалтер-

ский и налоговый учет. Предлагаемый регистр позволяет систематически и хронологически накапливать данные об имеющихся расходах организации, которые впоследствии отражаются на счетах 30-32. В связи с этим были выделены следующие группы расходов: расходы для целей налогообложения; расходы не оплаченные; расходы, для целей налогообложения, в пределах норм; расходы, не принимаемые для целей налогообложения; расходы общие: для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

Таким образом, практическое использование предложенных подходов будет способствовать совершенствованию систем учета и внутреннего контроля ЗАО «Россервистранс», развитию и более широкому применению методов анализа хозяйственной деятельности в выработке и обосновании управленческих решений, повышению их эффективности, что, в конечном счете, должно оказать позитивное влияние на финансовые результаты, уровень риска и инвестиционную привлекательность данных ЗАО «Россервистранс».

**Список литературы**

1. Белова Е.Л., Дербичева А.А. Стадии учетно-аналитической информации в системе формирования бухгалтерской управленческой отчетности субъектов хозяйствования // *Калужский экономический вестник* №3, 2016. – 42 с.
2. Белова Е.Л., Дербичева А.А., Оптимизация учета и стандартизация аудита расчетов с покупателями и заказчиками для принятия профессиональных управленческих решений // *Монография – Калуга: Издательство «Эйдос», 2015.*
3. Дербичева А.А., Семко Е.С. Управленческая отчетность организации и особенности проведения ее анализа // *Актуальные проблемы теории и практики развития экономики региона: сборник научных статей по материалам 3-й межвузовской студенческой научно-практической конференции / под редакцией Пироговой Т.Э., Никифорова Д.К. – Москва: Издательство: ООО «ТРП», 2016. – 402с.*

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга

УДК 658

ДЕРБИЧЕВА А. А.

**КОМПЛЕКС ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОЦЕНКИ ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ В РАЗРАБОТКЕ И КОНТРОЛЕ РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ****A SET OF FINANCIAL STATEMENTS EVALUATION OF INTERNAL ENVIRONMENT IN THE DEVELOPMENT AND CONTROL OF REALIZATION OF STRATEGY OF DEVELOPMENT OF THE ORGANIZATION**

**Аннотация:** в статье рассмотрены ключевые показатели, отражающие внутреннюю среду функционирования организации, необходимые для обоснования разработки и контроля реализации стратегии ее развития; обосновывается взаимосвязка комплекса финансовых показателей стратегического анализа и составляющих элементов внутренней среды организации для принятия рациональных управленческих решений

**Ключевые слова:** стратегия, стратегический процесс, стратегический анализ, внутренняя среда организации, комплекс показателей финансовой отчетности, контроль реализации стратегии

**Abstract:** the article considers the key indicators that reflect the internal environment of functioning of the organization, is necessary to justify the development and monitoring the implementation of the strategy of its development; substantiates the complex linkages between financial indicators of the strategic analysis and the constituent elements of the internal environment of the organization to make rational management decisions

**Key words:** strategy, strategic process, strategic analysis, internal environment of the organization, a set of indicators of financial statements, monitoring the implementation of the strategy

Изменение среды, в которой работает организация в условиях рыночной экономики, вынуждает приспосабливаться к новым условиям, т.е. формировать свою стратегию. Рост интенсивности производства, максимальное использование финансовых, трудовых ресурсов, определяет необходимость новых методов и подходов, т.е. стратегию развития хозяйствующего субъекта. Стратегия, в свою очередь, это определенный план управления организацией, направленный на укрепление ее позиций, удовлетворение потребителей и достижение поставленной цели. Так, необходимо разработать план развития организации и на практике принимать решения при выборе направления дальнейшей работы. Этот план должен охватывать все функции: снабжение, производство, финансы, маркетинг, кадры, научные исследования. Продуманная стратегия позволит организации занять на рынке сильную позицию и успешно работать в условиях конкуренции, внутренних проблем, непредвиденных обстоятельств [4].

Процесс реализации стратегического анализа представлен в первую очередь формулирование стратегических ориентиров. Проведение стратегического анализа должно быть целенаправленным, ориентированным на существующие проблемы управления и развития организации устремления собственников и руководства

[2].

Основными составляющими стратегического анализа являются оценка внутренних и внешних элементов. Внутренняя среда - совокупность элементов организации как системы, их входных и выходных параметров, взаимосвязей и порядка взаимодействия, а также закономерностей функционирования. То есть, внутренняя среда - это все, что находится внутри организации, закреплено правами собственности и связано воедино имущественными отношениями. Важное место в оценке состояния и перспектив развития организации занимают принципы построения аналитических показателей для анализа.

Анализ внутренней среды - это процесс оценки деятельности организации за предшествующий период, который проводится в следующих направлениях: анализ структуры, состава и эффективности функционирования действующей модели хозяйственной деятельности; анализ деятельности высших органов управления; анализ итогов хозяйственной деятельности; оценка результатов деятельности по стратегическому развитию; оценка рыночной стоимости бизнеса.

Цель анализа внутренней среды - сформировать полное, достоверное мнение о том, что представляет собой организация как хозяйству-

ющий субъект, как она функционирует и управляется, каковы результаты ее деятельности и как они формируются, какие имеются внутренние проблемы и возможности в настоящий момент [3].

Анализ модели хозяйственной деятельности, направлен на изучение ее компонентов, которыми выступают:

- ключевая идея деятельности - изложенные в виде одного-двух тезисов представления собственников и руководства о том, какую деятельность должна вести организация. Ключевая идея выступает основой операционной модели, миссии и видения будущего организации;

- операционная модель - логически, содержательно и функционально взаимосвязанная последовательность основных и вспомогательных бизнес-процессов, которые осуществляет организация;

- модель системы управления - идеальное описание системы управления организацией в терминах управленческой структуры, финансовой структуры, полномочий и ответственности высших органов управления; она отражает процесс подготовки, принятия и реализации управленческих решений [2].

Анализ итогов хозяйственной деятельности начинается с изучения факторов, определивших финансовый результат. Прежде всего необходимо обратить внимание на результаты деятельности: подразделений, ответственных за привлечение и удержание клиентов; системы приобретения и поставок сырья и готовой продукции; подразделения, ответственного за заключение новых контрактов, участие в тендерных торгах; производственных подразделений и транспортного подразделения; подразделения, ответственного за разработку и внедрение новых видов продукции и услуг; учетного подразделения и казначейства; подразделения, ответственного за реализацию стратегии развития организации.

Комплекс показателей должен отражать реальные процессы и явления, а количество показателей должно быть достаточным для объективной оценки операционной, финансовой деятельности и достигнутого уровня производственного потенциала, а также скрытых резервов производства. Комплекс должен включать как результативные, так и факторные параметры деятельности.

Для того чтобы комплекс показателей мог успешно диагностировать состояние бизнеса, служит индикатором эффективности управления и достаточно точно прогнозировать его развитие, она должна: отражать реальные финансово-хозяйственные процессы; быть достаточной для

формирования достоверной объективной оценки; включать обобщающие и частные показатели, характеризующие отраслевую и организационно-управленческую специфику; содержать основные и вспомогательные индикаторы, позволяющие разрабатывать различные варианты и стратегии развития организации. В данном случае анализ финансовой отчетности выступает как инструмент для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, для выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей.

Одной из задач реформы организации в условиях нестабильной внешней ситуации является переход к управлению финансово-хозяйственной деятельностью на основе анализа экономического состояния с учетом постановки стратегических целей деятельности, адекватных рыночным условиям, и поиска путей их достижения. Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации интересуют как внешних рыночных агентов (потребителей и производителей, кредиторов, акционеров, инвесторов), так и внутренних (работников административно-управленческих подразделений, руководителей организации и др.).

К числу основных, стратегических, задач развития любой организации в условиях рыночной экономики относятся:

- оптимизация структуры капитала организации и обеспечение его финансовой устойчивости;

- максимизация прибыли;

- обеспечение инвестиционной привлекательности организации;

- создание эффективного механизма управления организацией;

- достижение прозрачности финансово-хозяйственного состояния организации для собственников (участников и учредителей), инвесторов, кредиторов;

- использование организацией рыночных механизмов привлечения финансовых средств.

Оптимальность принимаемых управленческих решений зависит от разных направлений политики развития деятельности организации:

- от качества экономического анализа;

- от разработки учетной и налоговой политики;

- от выработки направлений кредитной политики;

- от качества управления оборотными средствами, кредиторской и дебиторской задолженностью;

- от анализа и управления затратами, включая выбор амортизационной политики [1].

Анализ опирается на показатели промежу-

точной и годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организации». Утвержден Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015. № 57н).

Предварительный анализ целесообразно проводить перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, когда еще имеется возможность изменить ряд статей баланса. От того, насколько качественно он проведен, зависит эффективность принимаемых управленческих решений.

В зависимости от конкретных задач проводимого исследования стратегический анализ может осуществляться в следующих видах:

- экспресс-анализ, предназначенный для получения в короткие сроки общего представления о финансовом положении организации и при использовании форм бухгалтерской отчетности;

- комплексный финансовый анализ, предназначенный для получения комплексной оценки финансового положения организации на базе форм внешней бухгалтерской отчетности, расшифровок статей отчетности, а также данных оперативного учета;

- ориентированный финансовый анализ предназначен для решения приоритетной финансовой проблемы, например повышения платежеспособности, снижение зависимости от заемных средств и т.д.;

- регулярный антикризисный анализ, предназначенный для обеспечения эффективного управления [2].

По мере развития рыночных отношений широкое применение получают методические приемы оценки финансово-хозяйственной деятельности организации, используемые в международной практике.

Стратегический финансовый анализ организации начинается с горизонтального и вертикального анализа отчетности.

Финансовые показатели (коэффициенты), используемые в анализе организации, можно сгруппировать следующим образом: показатели ликвидности; характеризующие структуру источников капитала и его финансовую устойчивость; характеризующие размещение капитала и эффективность его использования; показатели прибыльности (рентабельности); деловой активности; факторные модели вероятности банкротства организации.

Приведем комплекс показателей оценки внутренней среды в разработке и контроле реализации стратегии развития организации:

1. Уровень и динамика финансовых ре-

зультатов деятельности организации позволяют судить о росте выручки и прибыли от реализации продукции, снижении затрат на производство продукции и др.; о высоком качестве прибыли; о высокой степени капитализации прибыли (условный показатель), т.е. о высокой доле прибыли, направленной на создание фондов накопления, высокой доле нераспределенной прибыли в чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации (свидетельствует о возможном производственном развитии организации и росте положительных финансовых результатов в будущем). Кроме того, об оптимальной динамике финансовых результатов деятельности организации можно судить на основании роста: доходности (рентабельности) капитала (или финансового роста); доходности (рентабельности) собственного капитала (обеспечивается в первую очередь оптимальным уровнем финансового рычага, ростом общей суммы прибыли и т.д.); скорости оборота капитала и др.

2. Имущественное положение и финансовое состояние организации, деловая активность и эффективность деятельности: рост положительных качественных сдвигов в имущественном положении; нормативные или оптимальные значения важнейших показателей финансового состояния организации, а также деловой активности и эффективности деятельности (установленные либо экспертным путем, либо официально) приведены в соответствующих нормативных актах.

3. Управление структурой капитала организации. Структура капитала (соотношение между различными источниками средств) обеспечивает минимальную его цену и, соответственно, максимальную цену организации, оптимальный для организации уровень финансового левериджа. Эффект финансового рычага проявляется в том, что увеличение доли долгосрочных заемных средств приводит к повышению рентабельности собственного капитала, однако вместе с тем происходит возрастание степени финансового риска (риска по доходам держателей акций), т.е. возникает альтернатива риска и ожидаемого дохода. Поэтому финансовым менеджерам необходимо отрегулировать соотношение собственного и заемного капиталов (а соответственно, и эффект финансового левериджа) до оптимального.

При принятии решений о структуре капитала (в частности, в плане оптимизации объема заемного финансирования) должны учитываться и иные критерии, например, способность организации обслуживать и погашать долги из суммы полученного дохода (достаточность полученной прибыли).

При этом важно отметить, что использова-

ние абсолютных и относительных показателей по данным бухгалтерской отчетности, позволяет дать характеристику финансового состояния деятельности организации, как на стадии разработки стратегии, так и на стадии ее реализации для

формирования контрольных значений. Получение объективных и достоверных значений позволит субъектам управления различных уровней внести корректировочные действия по разрешению негативных процессов и явлений.

### Список литературы

1. Белова Е.Л., Дербичева А.А. Анализ и оценка платежеспособности организации, пути ее повышения (на примере ОАО «Калугаприбор») // «Проблемы и перспективы развития социально-экономических и общественных наук: психология, экономика, юриспруденция, менеджмент в культуре и образовании»: материалы межвузовской научно-практической конференции. – Калуга: КФ МГЭИ, 2015. – 212с.
2. Белова Е.Л., Дербичева А.А. Антикризисный анализ финансового состояния организаций как основного курса повышения экономической устойчивости региона // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. Социально-экономическое развитие региона: теория и практика. – Тула: Издательство ТулГУ, 2015. – 274с.
3. Дербичева А.А. Финансовый результат деятельности организации как объект оценки и анализа // Калужский экономический вестник №2. - 2016. - с.12.
4. Дербичева А.А., Губернаторова Н.Н. Применение различных подходов и методов анализа при формировании финансовой стратегии организации // Калужский экономический вестник №3. - 2016. – с. 23.

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга



УДК 658

ЛЕСИНА Т.В., ЕРОХИНА В. Н.

## ЭКВАЙРИНГ. ПРАКТИКА СОВРЕМЕННОГО УЧЕТА

## ACQUIRING. PRACTICE OF MODERN ACCOUNTING.

**Аннотация:** в настоящее время в бухгалтерском учете все больше появляется новых и интересных направлений для организации бухгалтерского учета. Операции, связанные с оплатой пластиковыми картами стали повседневными, так как это удобный и безопасный инструмент. Эквайринг - это возможность принимать к оплате за товары и услуги пластиковые карты ведущих международных платежных систем. Все больше организаций торговли используют такую форму оплаты. Перед современным бухгалтером стоит задача в грамотном оформлении, операций, связанных с расчетами посредством пластиковых карт.

**Ключевые слова:** Эквайринг, пластиковые карты, схема эквайринговых операций, платежная системы, POS-терминал

**Abstract:** Currently in accounting, there are more and more new and exciting directions for the organization of accounting. Operations with payment plastic cards have become everyday, as it is convenient and safe tool. Acquiring is the ability to accept payment for goods and services plastic cards of leading international payment systems. More and more organizations use this form of payment. The modern accountant is the task of proper design, operations related to calculations by plastic cards.

**Keywords:** Acquiring, plastic cards, the scheme of acquiring operations, payment system, POS terminal.

С 5 мая 2014 года организации и предприниматели при реализации товаров (работ, услуг) населению должны по выбору покупателей принимать оплату как наличными, так и банковскими картами.

Исключение сделано для организаций и предпринимателей, у которых показатели выручки или остаточной стоимости ОС и НМА за прошлый год не превышают предельных значений, установленных для микропредприятий.

Если показатели выручки не выходят за рамки предельного значения, то, как и прежде, можно работать только с наличными. Принимать к оплате банковские карты такие организации и предприниматели не обязаны.

Это следует из положений статьи 16.1 Закона от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 и постановления Правительства РФ от 9 февраля 2013 г. № 101.

Перед современным бухгалтером стоит задача в грамотном оформлении, как традиционных кассовых операций, так и операций, связанных с расчетами посредством пластиковых карт [1]. Преимуществами эквайринговых операций являются: минимизация рисков по операциям, связанным с наличными денежными средствами (выручку по пластиковым картам сложно украсть и вам не дадут фальшивые деньги); повышение конкурентоспособности организации и увеличение оборотов за счет привлечения новых клиентов-держателей пластиковых карт; на опе-

рации по пластиковым картам не распространяется лимит расчетов наличными.

Эквайринг - деятельность кредитной организации, включающая в себя осуществление расчетов с предприятиями торговли (услуг) по операциям, совершаемым с использованием банковских карт.

Платежная карта (банковская) - пластиковая карта, привязанная к одному или нескольким расчетным (лицевым) счетам в банке. Используется для оплаты товаров (работ, услуг), в том числе через интернет, а также снятия наличных.

Под системой электронных платежей понимается комплекс специализированных программных средств, обеспечивающий транзакции денежных средств от потребителя к поставщику товаров, где продавец имеет собственный счет (самые распространенные типы платежных систем: Visa и MasterCard).

Банк-эквайрер - кредитная организация, которая осуществляет расчеты с организациями торговли по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, и (или) выдает наличные денежные средства держателям платежных карт, не являющимся клиентами указанной кредитной организации. Банк-эквайрер необходим для осуществления финансовых транзакций путем взаимодействия с платежными системами.

POS-терминал - это электронное программно-техническое устройство для приема к оплате по пластиковым картам, оно может принимать

карты с чип-модулем, магнитной полосой и бесконтактные карты, а также другие устройства, имеющие бесконтактный интерфейс. Также под POS-терминалом часто подразумевают весь программно-аппаратный комплекс, который установлен на рабочем месте кассира.

На сегодняшний день многие банки предоставляют подобную услугу, достаточно только выбрать тот банк, условия которого выгодны. За свою услугу банк будет брать комиссионные, а у каждого банка процент разный. Банк предоставляет все необходимое оборудование и проводит обучение сотрудников.

Преимуществами эквайринговых операций являются: минимизация рисков по операциям, связанным с наличными денежными средствами (выручку по пластиковым картам сложно украсть и вам не дадут фальшивые деньги); повышение конкурентоспособности организации и увеличение оборотов за счет привлечения новых клиентов-держателей пластиковых карт; на операции по пластиковым картам не распространяется лимит расчетов наличными. Организация осуществления эквайринговых операций представлена на рисунке 1.

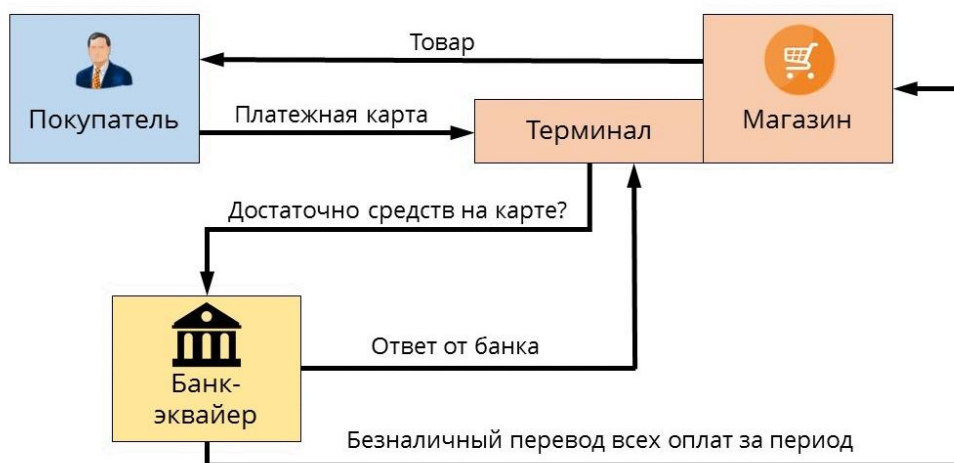


Рисунок 1- Организация эквайринговых операций

Организации розничной торговли вправе учитывать приобретаемые и реализуемые ими отдельным учетом наценок (скидок) (абз. 2 п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом

Выбранные варианты учета товара должны быть закреплены в учетной политике.

Последовательность выполнения эквайринговых операций:

Этапы эквайринговых операций выполняются в следующей последовательности:

1. кассир активирует карточку покупателя при помощи терминала, информация о карточке мгновенно передается в процессинговый центр;

2. после проверки текущего остатка на счете в 2-х экземплярах распечатывается слип, в котором должны расписаться и покупатель, и продавец;

3. экземпляр слипа, подписанный продавцом, выдается покупателю. Второй же экземпляр (с подписью покупателя) остается продавцу. Продавец должен сверить представленный на карте образец подписи с подписью на слипе;

4. продавец обязан применять при подобных операциях ККМ и выдавать покупателю кассовый чек.

товары по стоимости их приобретения или по продажным ценам с

Схема документального оформления эквайринговых операций выглядит так.

1. в конце рабочего дня эквайринг обязывает организацию отчитываться перед банком за каждую проведенную по пластиковым картам операцию. С этой целью в банк пересылается формируемый POS-терминалом электронный журнал;

2. банк проверяет представленные ему документы;

3. банк переводит предприятию торговли оплаченные платежными картами денежные средства.

Договор эквайринга, как правило, подразумевает, что банк перечисляет на расчетный счет организации положенные ей денежные средства уже за вычетом своего вознаграждения [2].

Однако организация выступает в качестве продавца и обязана отражать выручку в полном объеме, включая и оговоренное вознаграждение банку. В этом случае комиссия банка и в бухгалтерском, и налоговом учете отражается как «прочие расходы» с использованием счета 91 «Прочие расходы». Организации, применяющие

УСНО 15%, также могут учесть услуги банка в расходах.

Поступление арендованного у банка оборудования для осуществления операций с использованием банковских карт отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Если в магазине установлено несколько единиц оборудования, то учет на счете осуществляется обособленно по каждому виду оборудования в отдельности [3].

Организация учета эквайринговых операций имеет свои особенности. Поскольку денежные средства по приобретенным в магазине товарам с использованием банковских карт перечисляются банком на расчетный счет магазина в течение нескольких дней (как правило, один-три дня), то для отражения сумм оплаченных, но еще не перечисленных средств магазин использует счет 57

«Переводы в пути».

Существует два основных варианта отражения таких операций в учете:

1. Перевод денежных средств осуществляется банком в день осуществления оплаты картами  
*Пример.* 15 декабря 2016 года с использованием банковских карт через систему электронных платежей в ООО «Ритм» поступила оплата от покупателей за товары на сумму 46 830,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 7 143,56). С обслуживающим банком заключен договор эквайринга, на основании которого на расчетный счет организации за вычетом вознаграждения перечислена сумма выручки за проданные товары. Размер вознаграждения составляет 1,2% от суммы поступившей выручки. Перевод денежных средств осуществляется банком в день осуществления оплаты картами. В бухгалтерском ООО «Ритм» будут сделаны следующие проводки:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена выручка от оказания услуг с использованием в расчетах пластиковых карт	62	90-1	46830
Начислен НДС на сумму выручки с использованием в расчетах пластиковых карт (46830 руб. x 18/118)	90-3	68-2	7 143,56
Поступили на расчетный счет денежные средства, списанные со счетов клиентов	51	62	46830
Признаны расходы по уплате комиссионных банку (46830 руб. x 1,2%)	91-2	51	561,96

2. Перевод денежных средств банком происходит не в день осуществления оплаты картами

*Пример.* За 14 ноября 2016 г. выручка ООО «Трио» составила 64 900 руб., в том числе с использованием пластиковых карт - 47 200 руб. Договором с банком предусмотрено, что денежные средства поступают на расчетный счет организации на следующий день после получения

электронного журнала (установлен POS-терминал), комиссия банка составляет 2% от суммы оплаты пластиковой картой. Перевод денежных средств банком происходит на следующий день осуществления оплаты картой. В бухгалтерском ООО «Трио» будут сделаны следующие проводки:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
<i>14 ноября 2016 г.</i>			
Оприходована по приходному кассовому ордеру выручка от оказания услуг за наличный расчет (64 900 - 47 200) руб.)	50	90-1	17700
Отражена выручка от оказания услуг с использованием в расчетах пластиковых карт	62	90-1	47200
Начислен НДС на сумму выручки за наличный расчет (17 700 руб. x 18/118)	90-3	68-2	2700
Начислен НДС на сумму выручки с использованием в расчетах пластиковых карт (47 200 руб. x 18/118)	90-3	68-2	7200
Отправлен электронный журнал в банк	57-3	62	47200
Инкассированы денежные средства в банк. Выписан расходный кассовый ордер	57-1	50	17700
<i>15 ноября 2016 г.</i>			
Поступили на расчетный счет денежные средства, списанные со счетов клиентов (за вычетом комиссионных) (47 200 руб. - 47 200 руб. x 2%)	51	57-3	46256
Признаны расходы по уплате комиссионных банку (47 200 руб. x 2%)	91-2	57-3	944
Зачислены наличные денежные средства на расчетный счет	51	57-1	17700

*Основные ошибки при работе с платежными картами.*

1. Бухгалтер отражает в бухгалтерском учете выручку от реализации товаров не в момент передачи товара покупателю, а в момент прихода денежных средств от банка. Данная ошибка приводит к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности, когда оплата товара платежной картой и перечисление банком денежных средств на расчетный счет, приходится на разные отчетные (налоговые) периоды.

2. Бухгалтер отражает в бухгалтерском учете выручку от реализации товаров за минусом комиссии, удерживаемой банком по договору эквайринга. Данная ошибка приводит к занижению

не только выручки от реализации, но и расходов, в результате искажается бухгалтерская и налоговая отчетность. У организации, находящейся на УСН с объектом налогообложения «доходы», данная ошибка приводит к занижению налогооблагаемой базы по единому налогу на сумму банковской комиссии.

3. Продажа товара по платежным картам осуществляется без использования ККТ.

4. Отсутствие информации о выручке, полученной с использованием банковских карт, в журнале кассира-операциониста, справке-отчете кассира-операциониста и сведениях о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин.

### Список литературы

1. Лесина Т. В., Волкова Ю. С. Профессиональная этика бухгалтера: от теории к практике // Концепт. – 2015. – Современные научные исследования. Выпуск 3
2. Шурышева А.Н.. Развитие торгового эквайринга // Актуальные вопросы экономических наук. 2011. №20. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-torgovogo-ekvayringa> (дата обращения: 15.03.2017).
3. Поляков В. В. Проблемы взаимоотношений участников системы безналичных розничных платежей при применении банковских карт // Известия УрГЭУ. 2014. №5 (55). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vzaimootnosheniy-uchastnikov-sistemy-beznalichnyh-rozничnyh-platezhey-pri-primenenii-bankovskih-kart> (дата обращения: 15.03.2017).

Калужский филиал Финуниверситета, Калуга

## «РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА»

УДК: 338.22

ГВОРЫС В. (GWORYS Wieslaw),<sup>1</sup> КРУТИКОВ В.К.,<sup>2,3</sup> КОСТИНА О.И.<sup>3</sup>

## ГЛОБАЛИЗАЦИИ НОВОГО ТИПА: УГРОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

## A NEW TYPE OF GLOBALIZATION: THREATS AND OPPORTUNITIES

**Аннотация:** В современных условиях формируется глобализация нового типа. Требуется предложить направления позитивных преобразований отношений, отвечающих требованиям ситуации. Разрабатываемые рекомендации призваны обеспечить взаимопонимание, доверие, они должны быть определены на базе нового инновационного мышления представителей власти и бизнеса, граждан.

**Ключевые слова:** глобализация, борьба с коррупцией, структурные реформы, инновации, гармонизация отношений.

**Abstract:** In modern conditions of globalization formed a new type. You want to offer directions for positive change relations that meet the requirements of the situation. Develop recommendations intended to ensure mutual understanding, trust, they must be defined on the basis of the new innovative thinking of the authorities and business and citizens.

**Keywords:** globalization, fighting corruption, structural reforms, innovation, harmonization of relations.

Ответственные исследователи признают тот факт, что процесс глобализации оказывает положительное влияние на темпы индустриального развития. В тоже время, они отмечают двойственный характер глобализации. [1.,2.]

Развивающиеся быстрыми темпами новые экономические субъекты международных отношений стали источниками движущей силы глобализации, но существующее социально-экономическое неравенство влияет на уровень развития ряда стран, не позволяет на должном уровне обеспечить доступ гражданам к достижениям глобализации. [3.]

Новые вызовы порождают тенденции, связанные со стремлением некоторых стран покинуть международные сообщества, или оградиться от участия в них. [4.]

Ощущается необходимость в проведении структурных преобразований, обеспечивающих расширение рынка, стимулирующих поиск новых движущих сил перспективного роста.

Одновременно требуется активная позиция государственных структур осуществляющих эффективное, отвечающее современным требованиям, управление.

Институциональные изменения могут быть обеспечены только скоординированными усилиями власти, общества и бизнеса. Только совместные усилия способны расширить инновационные горизонты развития экономики, коренным образом изменить ее эффективность и конкурентоспособность. Они ведут к радикальным изме-

нениям в обществе, формируют ответственных, активных граждан, которым безразлично будущее своих стран. [5.]

Современное глобальное управление призвано стимулировать совместное развитие различных стран на основе взаимного обмена имеющимися преимуществами и оперативного внедрения инноваций для реального осуществления структурной реформы.

На сегодняшний день, наиболее актуальным и перспективным направлением в деятельности органов власти стран мира, выступает стремление обеспечить максимальную степень открытости всех процессов, происходящих в сфере государственного управления и, в первую очередь, в управлении общественными финансами.

Так, для создания системы управления, в центре которой находятся интересы граждан и предпринимателей Президент РФ В.В. Путин подписал международную Хартию открытых данных. Президент дал поручения, обеспечивающие ее реализацию по следующим ключевым направлениям: система бюджетных данных; государственная статистика и картография; информация по выборам, законодательству, государственным закупкам, окружающей среде, энергетике и так далее. [6.]

Даже в условиях продления международных санкций в отношении России, Путин В.В. своим решением подтвердил стремление России к равноправному участию в процессе глобализа-

ции, преодолевая психологию «осажденной крепости». [2.]

Одной из самых важных тем для страны является активное сотрудничество государств мира против коррупции, и в деле возвращения незаконно нажитых активов. По оценке исследовательской компании Global Financial Integrity, в период с 1994 по 2012 гг. из Российской Федерации, в нарушении законодательных норм, было выведено за рубеж, более 1,3 трлн. долл. [7.]

Если учитывать то обстоятельство, что в сформулированной Правительством РФ Концепции 2020, поставленная главная цель – попадание России, по уровню социально-экономического развития в пятерку высокоразвитых стран, требовала инвестиции в сумме до 600 млрд. долларов, речь следует вести о вопросах национальной безопасности. Концепция не реализована, при этом, важнейшей причиной, выступает нерешенная проблема отсутствия необходимых ресурсов для достижения поставленной цели.

Страна несет колоссальные убытки, исчисляемые миллиардами долларов. При этом, не решаются должным образом, вопросы инновационного развития народного хозяйства, снижается уровень жизни населения, растрачивается оптимизм граждан и надежды на лучшее будущее.

Во всем мире пессимистично настроены 15% респондентов, свыше 52% землян высказывают положительное мнение об улучшении уровня жизни в 2017 году.

В нашей стране, только 33% граждан связывают свою жизнь с улучшениями в наступившем году, российский индекс оптимизма понизился, и составил 14 п.п., против 32 п.п. в прошедшем году. [8.]

Участие России в процессах глобализации нового типа предоставляет возможность достичь положительных результатов в борьбе за возвращение украденных из страны активов, разрешив на международном уровне следующие проблемные вопросы: преодоление значительных различий в нормативно-правовых системах разных

государств; отсутствие должного сотрудничества в информационно-коммуникационных системах, через которые проводятся значительные финансовые потоки в офшорные зоны; низкий уровень сотрудничества в регламентации деятельности по обеспечению тайны в кредитно-банковских системах.

В мире наблюдается глобальное движение, имеющее огромный потенциал по созданию более ответственных, работоспособных и эффективных правительственных организаций и коммерческих предприятий, а также по увеличению темпов коммерческого роста.

Негативные явления угрожают национальной безопасности, как самих стран, так и мировой финансовой системе. Незаконные действия ведут к деградации органов власти всех уровней, разрушают инвестиционную привлекательность. Они, крайне отрицательно влияют на социальное самочувствие населения, порождая пессимизм, недоверие к представителям государственных учреждений, а, в конечном итоге, радикальные настроения. [9.]

Конструктивное взаимодействие в условиях глобализации, позволяет обеспечивать доступ к данным и формирование положительного отношения к власти. Приводит к разработке инновационных решений, которые повышают уровень жизни других людей и помогают усовершенствовать перспективный глобальный обмен информацией.

Открытые данные повышают осведомленность о том, как используются ресурсы и расходуются доходы, стимулируют добросовестное управление, поднимают значимость общественного мнения, выступают катализатором для инноваций во всех сферах жизни, способствуют созданию новых рынков, компаний и рабочих мест.

Наступает креативная эра, в которой люди могут формировать новые взгляды, разрабатывать и воплощать идеи с целью создания лучшего мира для всех.

### Список литературы

1. Чжао Минхао. Глобализация нового типа//Китай №10(132). 2016. С. 5
2. Полтерович В.М. Куда идти: двадцать четыре тезиса//Экономическая наука современной России». №3 (66) 2014
3. Сунь Ели. Мышление и стиль работы нового руководства Китая. /О книге «Си Цзиньпин о государственном управлении»//Китай. - 2014. - № 11(109). - С.21.
4. The Risks of «Brexit Means Brext». [https://www. Bloomberg. Com/view/articles/2017-01-18/the-risks-of-brexit-means-brexit](https://www.Bloomberg.Com/view/articles/2017-01-18/the-risks-of-brexit-means-brexit)
5. Крутиков В.К., Зайцев Ю.В., Демина О.В. Создание системы некоммерческих организаций в учреждениях высшего профессионального образования, как инструмента просвещения, обеспечивающего формирование гражданского общества и национальную безопасность.// «Национальные

интересы: приоритеты и безопасность». 2013. - № 20- декабрь

6. Белоусов Ю.В., Голованова Н.В., Тимофеева О.И. Мониторинг открытости региональных бюджетов РФ в 2013-2015 годах//Финансы №10. 2016. С. 70
7. Незаконный отток капитала. <http://global-finances.ru/global-financial-integrity-nezakonnyiy-ottok-kapitala-v-2002-2011-godah/>
8. Скопинцева Е. Только треть россиян сохраняет оптимизм. <https://www.eg-online.ru/article/334029/>
9. Гринберг Т. Возврат похищенных активов: Руководство по конфискации активов вне уголовного производства [http://static1.ozone.ru/multimedia/book\\_file/1013092802.pdf](http://static1.ozone.ru/multimedia/book_file/1013092802.pdf)

<sup>1</sup>Академия управления и администрации в г. Ополе (Польша)

<sup>2</sup>Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского

<sup>3</sup>Калужский филиал Финуниверситета, Калуга

УДК: 332.1

ХЫСКИ. М., (MARCIN HYSKI),<sup>1</sup> КРУТИКОВ В. К.,<sup>2,3</sup> ЩЕРБАКОВА Е. С.<sup>4</sup>

## ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ РАЗВИТИЯ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ

FOREIGN EXPERIENCE OF DEVELOPMENT  
OF LOCAL SELF-GOVERNMENT

**Аннотация:** Перспективы социально-экономического развития территорий связаны с реализацией потенциала местного самоуправления. Зарубежные и отечественные специалисты отмечают положительную динамику становления системы местного самоуправления в Польше, опыт которой может быть полезен для России.

**Ключевые слова:** местное самоуправление России, инновационные подходы, опыт Польша, институциональные реформы.

**Abstract:** the prospects of socio-economic development of territories associated with the implementation capacity of local governments. Foreign and domestic experts note positive dynamics of development of local self-government system in Poland, whose experience can be useful for Russia.

**Keywords:** local self-government of Russia, innovative approaches, experience Poland, and institutional reforms.

Запущенный глобальный процесс формирования систем местного самоуправления и обеспечения прозрачности бюджетных данных, регулярно анализируется экспертами международной Организации экономического сотрудничества и развития (OECD), которые констатируют активизацию позиций органов местного самоуправления по практической реализации принципов Европейской хартии местного самоуправления, в частности по внедрению самостоятельного бюджета.

Особое внимание, авторитетные исследователи, уделяют польскому опыту, утверждая, что современной Польши не было бы без развития местного самоуправления. [1.]

Происшедшие в последнее десятилетие двадцатого века, глубокие польские трансформации, стали возможными благодаря величайшей гражданской активности общества. Именно гражданская активность выступила той силой, которая произвела политические преобразования, позволила заложить основы местного самоуправления, упразднив монополии партий, исключив властную иерархическую зависимость и отделив муниципальную службу от государственной службы. В свою очередь это придало самостоятельный статус муниципальной собственности и финансам.

Формирование полноценного местного самоуправления высвободило общественную энергию каждого гражданина и обеспечило участие локальных сообществ в решении общественных вопросов.

В результате, в настоящее время каждый второй поляк уверен, что лично влияет на решения, принимаемые в своем муниципалитете, а 58% респондентов высказали доверие органам

местного самоуправления. При этом уровень доверия центральным органам власти (исполнительным и представительным), политическим партиям значительно ниже.

Объем расходов муниципальных бюджетов в Польше является самым высоким показателем среди стран Центральной и Восточной Европы. [2.]

Российский путь развития местного самоуправления, сохраняющий полную зависимость муниципалитетов от финансовой помощи из региональных бюджетов, не способствует стимулированию социально-экономического развития муниципальных территорий и повышению эффективности бюджетных расходов. Показательно, что совокупный объем долговых обязательств субъектов Федерации и муниципалитетов составляет 2,5 трлн. руб. [3.]

Законодательством Польши закреплено положение о том, что в основе государства, его демократических принципов и свобод конкретных граждан, лежит прозрачность бюджетного процесса, реализуемого в стране. Соблюдение прозрачности бюджетных данных обеспечивается открытой публикацией показателей, отчетов, результатов, изменений деятельности в сфере публичных финансов.

Только открытость данных обеспечивает безопасность казны, не допускает безответственного и преступного обращения со средствами, доверенными государству.

Каждый гражданин имеет право свободного доступа к информации, достоверно и полно отражающей любую деятельность, связанную с бюджетными средствами.

Предоставление информации о бюджетном процессе должно осуществляться в строгом со-



ответствии со следующими требованиями: полная детализация данных; доступность и понятность представляемых данных; своевременность и актуализация предоставления информации.

Не считается прозрачной деятельность, которая требует от гражданина, для освоения представляемой информацией, обладанием дополнительными знаниями в сферах финансово-экономической и нормативно-правовой.

Для обеспечения полного и четкого восприятия гражданином данных о бюджетном процессе, они предоставляются в определенной законодательством системе, предусматривающей бюджетную преемственность, классификацию, детализацию.

Законодательством установлены следующие требования открытости бюджетного процесса.

Для всех уровней бюджетной системы предусмотрены публичные дебаты, на которых депутаты представительные органы обсуждают проект бюджета. Прозрачность дебатов соблюдается при осуществлении принятия бюджета, а в дальнейшем, при утверждении отчетов об исполнении бюджета.

Вся информация о параметрах бюджета государственных и муниципальных органов власти, в обязательном порядке. Аналогичный порядок соблюдается в отношении информации, содержащейся в ежемесячных отчетах об исполнении бюджета.

Открытость данных неукоснительно соблюдается при обсуждении проектов долгосрочных финансовых планов всех структур местного самоуправления.

Все контракты органов власти, с данными об объемах финансовых средств, с указанием конкретных выполняемых работ структурами бизнеса, подлежат опубликованию.

В сфере здравоохранения (деятельность Национального фонда здравоохранения), в целях обеспечения прозрачности деятельности, подлежат публикации следующие данные: об источниках поступления доходов и совершаемых расходах, сведения о ценовой политике.

Все данные, касающиеся выделения дотаций, или иных средств на выполнение полномочий публикуются, с указанием конкретного бюджетополучателя.

Органы государственной власти ежегодно отчитываются перед гражданами по результатам своей финансовой деятельности.

В свою очередь, каждому гражданину обеспечен доступ к данным бюджетного учета и отчетности.

В официальном Бюллетене публичной информации представляется отчет об исполнении

бюджета за предыдущий финансовый год и данные проекта бюджета на очередной финансовый год.

В тоже время, нормативно-правовые документы Польши содержат положения, специального оговаривающие законные пределы прозрачности бюджетных данных. Они связаны с осуществлением деятельности по обеспечению безопасности государства, граждан и иных структур. [4-6.]

Местное самоуправление, безусловно, самый близкий к населению уровень публичной власти. От его активной позиции, самостоятельности, ответственности зависит эффективность решения вопросов местного значения, а в конечном итоге решение проблем устойчивого, комплексного развития территорий.

К сожалению, сегодня только 40% россиян могут быть отнесены к среднему классу, что является заслугой технологий, так как развитие экономики обуславливается не только размером и распределением доходов, но и технологическим развитием.

Наблюдается приток в страну низкоквалифицированных кадров, в то время, как более миллиона высококвалифицированных российских специалистов трудятся за пределами страны. Продолжается процесс падения реальных доходов населения.

А для экономического роста, повышения производительности труда, формирования благоприятной инвестиционной среды, требуется укрепление инновационного потенциала и высокий уровень компетенций, характерный для представителей среднего класса. [7.]

Положительные наработки Польши в успешном проведении реформ местного самоуправления, целесообразно учитывать при решении российских проблем. С учетом национальных особенностей России, следует переосмыслить, доказавшие эффективность польские подходы к обеспечению развития местного самоуправления и прозрачности в бюджетно-налоговой сфере всех уровней.

В современных условиях, для обеспечения экономического роста требуется работник, обладающий определенным уровнем достатка, а, соответственно, платежеспособным спросом. Для современной России важнейшими источниками экономического роста выступает, наряду с экспортом, платежеспособный спрос населения, обеспечивающий доступ потребителей к плодам глобализации.

Следует активизировать процесс формирования российского среднего класса. Мировой исторический опыт показывает, что в переломных моментах, в условиях кризисов, брошенных

вызовов, малый и средний бизнес, составляющий основу среднего класса, всегда доказывал свою высокую действенность и эффективность в решении проблем.

Складывающаяся ситуация требует макси-

мально использовать потенциал местного самоуправления, его ориентированность на человеческие аспекты сознания, для реализации и творческого потенциала населения и сообщества предпринимателей.

#### Список литературы

1. Пелчинска-Налэнч К. «Опыт реформы местного самоуправления в Польше - уроки для России?». Муниципальный форум Высшей школой государственного управления, РАНХиГС, 4 декабря 2015 г. <http://hspra.ranepa.ru/post/news/162>
2. Тараборин Р.С. Государственное и местное управление Польши. <http://chinovnik.uapa.ru/ru/issue/2007/05/16/>
3. Гайдаровский форум «Россия и мир: взгляд в будущее». Материалы международной научно-практической конференции. М.: Изд-во Института Гайдара, 2016
4. Konstytucję Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. // Dziennik Ustaw. 1997. № 78. S. 483.
5. Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw // Dziennik Ustaw. 2010. № 257. S. 1726.
6. Kłaczyński M. Komentarz do Ustawy o dostępie do informacji publicznej // Доступ из СПС Ягеллонского университета «System Informacji Prawnej Lex».
7. Крутиков В.К., Дорожкина Т.В., Худы-Хыски Д. Регионализация, как драйвер социально-экономического развития (опыт, проблемы, перспективы). Калуга. Издательство «Эйдос». 2014

<sup>1</sup>Академия физической культуры им. Ежего Кукучки в Катовице. Польша

<sup>2</sup>Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского

<sup>3</sup>Калужский филиал Финуниверситета, Калуга

<sup>4</sup>Тульский институт управления и бизнеса им. Н.Д. Демидова

УДК: 336.02; 336.14.

ХУДЫ – ХЫСКИ Д, (CHUDI - HYSKI D.),<sup>1</sup> КРУТИКОВ В.К,<sup>2,3</sup> ДОРОЖКИНА Т.В.<sup>3,4</sup>

## МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОТКРЫТЫХ БЮДЖЕТНЫХ ДАННЫХ

## INTERNATIONAL EXPERIENCE IN IMPLEMENTATION OF OPEN BUDGET DATA

**Аннотация:** Прозрачность мировой системы бюджетных данных обеспечивает глобальное движение к системе открытого государства. Современные позитивные преобразования в социально-экономических отношениях разных странах достигаются на основе прозрачности системы бюджетных данных, обеспечивающей гармонию во взаимоотношениях власти, бизнеса и общества.

**Ключевые слова:** глобализация, открытые данные, прозрачный бюджет, мониторинг, рейтинг регионов, структурные реформы

**Abstract:** the Transparency of the world system budget data provides the global movement to an open state. Modern positive transformation in the socio-economic relations between different countries are reached on the basis of transparency of the system of budgetary data, ensuring harmony in the relationship of government, business and society.

**Keywords:** globalization, open data, budget transparency, monitoring, rating of regions, structural reforms

Взаимоотношения между ведущими странами мира в сфере открытости государств и бюджетных данных регламентируются Международной Хартией открытых данных. [1.]

Выстраивание системы бюджетных данных, в мировой практике, регламентируется разработанной базой рекомендательных документов. Основополагающими документами выступают следующие акты: Кодекс прозрачности в бюджетно-налоговой сфере, Рекомендации по управлению бюджетов, Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере МВФ и другие. [2.]

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЕСД) регулярно обобщает, анализирует и публикует данные о лучших практиках по обеспечению прозрачности бюджетов.

Международное Бюджетное Партнерство (International Budget Partnership), более десяти лет, производит расчеты индекса открытости бюджета для стран мира, и доводит данные до сведения представителей власти и мирового общества. [2.]

Интерес к мониторингу процесса использования и расходования бюджетных средств, проведению экспериментов по анализу открытости национальных бюджетов постоянно возрастает. Исследователи разработали методологию мониторинга открытости бюджета на субнациональном и уровнях муниципалитетов. [3.]

Неослабный интерес представителей разных стран к совершенствованию системы прозрачных данных определяется следующими обстоятельствами.

Прозрачность бюджета рассматривается, как важная составляющая мер по реализации Конвенции ООН против коррупции. Она способствует решению проблем, связанных с различиями в правовых системах разных стран и усложнениями сетевых коммуникаций, позволяющими увеличивать финансовые потоки и офшорные зоны. Учитывая особенности законодательства каждого конкретного государства, позволяет вести борьбу с коррупционной угрозой.

Совершенствование инструментария, соединяющего ресурсы и стратегические приоритеты при переходе на программный бюджет, обеспечивает долгосрочную сбалансированность и устойчивость бюджетной системы. Кроме того, увязывает бюджетное планирование со стратегическим планированием реализации государственной политики в различных сферах; перераспределяет ответственность между органами государственной власти; охватывает государственными программами все виды ресурсного обеспечения.

Система предоставляет возможности для маневрирования государственным долгом, в условиях, когда регионы, стремясь встроиться в глобальную экономическую действительность в качестве самостоятельного субъекта международных отношений, проявляют активность в заемной политике, а государственные средства выступают в качестве бесплатного источника решения накопившихся проблем.

Информация, предоставляемая системой, позволяет исключить экономические модели, связанные с малоэффективными проектами, ко-

торые представляют частные интересы узких групп представителей предпринимательских и чиновничьих структур; проектами, осуществляемыми путем высоких долгов и перерасхода средств, как несущими в себе угрозы неопределенности.

Основополагающие принципы системы способствуют формированию атмосферы взаимопонимания, доверия, гармонии между властью, бизнесом и социумом. Исключают проявления социальной пассивности, обеспечивая реализацию «социального тонуса», то есть инициативы, творчества, таланта каждого гражданина. Укрепляют единство наций, расширяя горизонты перспективного исторического развития.

Международным бюджетным партнёрством России предложен ряд рекомендаций по внедрению инновационных механизмов в бюджетный процесс. Рекомендации включали, в частности, предложения по публикации упрощенной версии бюджетного документа.

Формат версии позволяет в доступной форме доводить до граждан, представителей бизнеса, и иных заинтересованных лиц, информацию о планах и действиях правительства по периодам всего бюджетного года.

Кроме того, предложено осуществить перспективные мероприятия по повышению уровня грамотность различных групп граждан в вопросах формирования и исполнения бюджета.

Мероприятия включают разработку и распространение материалов о бюджетной системе, применении новых бюджетных технологий, создание информационно-коммуникационной сети по информированию и взаимодействию с населением по вопросам экономической деятельности сектора государственного управления. [3.]

Мировой опыт свидетельствует, что участие представителей социума и бизнеса способствует улучшению качества бюджетного процесса, принимаемых решений и достигаемых результатов. Непосредственные контакты позво-

ляют улучшить условия жизни людей, ведения предпринимательской деятельности, одновременно совершенствуя государственное управление.

Данные о государственных расходах и расходах бюджета, налоговых выгодах, основных поставщиках и контрактах в доступной форме, публикуются в США, Великобритании, Франции, Австрии, Канаде, Белоруссии, Казахстане, Китае и других странах

Руководством России поставлена стратегическая цель по вхождению в группу стран с самым высоким индексом прозрачности бюджета. [4.,5.]

В настоящее время Россия вошла в группу стран, предоставляющих «значительный объем информации о бюджетном процессе для общественности». [3.]

Символично, что по итогам 2016 года, организованная Минфином России Неделя финансовой грамотности для детей и молодежи стала победителем международного конкурса во Всемирной неделе денег (Global Money Week).

В конкурсе принимало участие 132 страны. В России масштабными просветительскими мероприятиями по финансовой грамотности было охвачено, около одного миллиона детей и подростков в 82 регионах страны. [6.]

Работа по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере приобретает в нашей стране четкую, теоретико-методологическую и практическую основу.

Следует всесторонне поддерживать сотрудничество между странами и международными организациями на основе взаимного обмена положительным опытом в бюджетно-налоговой сфере,

Положительные практики, доказавшие свою эффективность, с учетом особенностей бюджетной системы России, использовать в обеспечении глобального движения открытого государства.

### Список литературы

1. Хартия открытых данных. <http://data.gov.ru/tags/hartiya-otkrytyh-dannyh>
  2. Кодекс прозрачности в бюджетно-налоговой сфере // Экономические науки. №4(125). 2015.
  3. Пономарёва А.Ю. Необходимость и направления повышения открытости бюджета российской федерации с учетом мировой практики. <https://www.scienceforum.ru/2015/1299/16022>
  4. Президент РФ поручил обеспечить выполнение Хартии открытых данных G8. <http://www.interfax.ru/russia/336478>
  5. Крутиков В.К., Дорожкина Т.В., Худы-Хыски Д. Бюджетная политика региона: адекватные ответы на новые вызовы// Журнал «Калужский экономический вестник» №2 – 2016.
  6. Россию наградили// Финансы №12. 2016. С.56
- <sup>1</sup>Академия Яна Длугоша, г. Ченстохов, Польша  
<sup>2</sup>Калужский филиал Финуниверситета, Калуга  
<sup>3</sup>Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского  
<sup>4</sup>Институт управления, бизнеса и технологий г. Калуга

УДК 339.138

МЕДВЕДЕВА О. С.

## ИНТЕРАКТИВНЫЕ МАРКЕТИНГОВЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

## INTERACTIVE MARKETING RESEARCHES IN MODERN RUSSIA

**Аннотация:** Проведение маркетинговых исследований — важнейшая составляющая аналитической функции маркетинга. Разнообразие форм и методов маркетинговых исследований позволяет фирмам получить точную и ценную информацию для конкурентоспособности в условиях современного рынка. Одним из способов сбора маркетинговой информации и проведения исследований является использование ресурсов Интернет.

**Ключевые слова:** Маркетинговое исследование, инструменты интерактивного анализа, исследовательские агентства, методы интернет-исследований, применение интернет-технологий в исследовании.

**Abstract:** Marketing research - an important component of the analytic function of marketing. Diversity of forms and methods for marketing research allows firms to obtain accurate and valuable information for competitiveness in contemporary market. One the way to gather marketing information and conduct research is the use of Internet resources.

**Keywords:** Marketing research, tools for interactive analysis, research agencies, methods of Internet research, the use of Internet technology in the research.

Принятие правильных решений для любого предприятия по вопросам хозяйственной и организационной деятельности предполагает наличие у руководства соответствующей информации, которую можно получить с помощью проведения маркетинговых исследований. На практике существует общепринятая процедура проведения маркетинговых исследований, которая предусматривает поэтапное выполнение следующих процедур:

- разработка замысла исследования и выявление основных проблем;
- получение и анализ эмпирических данных;
- формулирование основных выводов и оформление отчета [4].

Разнообразие форм и методов маркетинговых исследований позволяет фирмам получить более точную и ценную информацию для конкурентоспособности в условиях современного рынка. Отсутствие подобных исследований может вести к самым неблагоприятным последствиям для фирмы-товаропроизводителя.

Наиболее современным способом сбора первичной и вторичной маркетинговой информации и проведения исследований является использование ресурсов Интернет. Как среда и средство коммуникации, содержащее большой объем информации практически из всех областей знаний и представляющее большинство ведущих мировых компаний и широкие слои потребителей, Интернет может быть эффективно использован как маркетинговый инструмент. В настоя-

щее время Интернет представляет массив информации, который открывает огромные возможности для поиска и анализа любой информации. С его помощью можно использовать имеющуюся в сети информацию, и представлять другим пользователям интересующую их информацию.

В сети Интернет можно найти новых потребителей, заниматься сервисным обслуживанием, формировать лояльность к бренду и компании, оптимизировать затраты на продвижение продукции и поиск партнеров.

Преимуществами маркетинговых исследований в Интернете можно выделить следующие: получение информации из разных источников; постоянная актуализация существующих баз данных; интегрирование результатов исследований с процессом принятия решений; относительно невысокая стоимость проведения исследований; быстрота получения информации, автоматическая обработка данных; более высокая степень готовности респондентов к искренности при ответах на предлагаемые вопросы, так как у респондентов возникает объективное ощущение анонимности при работе с Интернетом; масштабность.

Недостатки маркетинговых исследований в Интернете: ограничение целевой аудитории пользователями, подключенными к Сети; трудности стимулирования пользователей к заполнению анкет; особенность формирования выборки, т.е. как и где размещать анкеты? обеспечение безопасности данных, сообщаемых о себе ре-

спондентами; смещение выборки при интернет-опросах, т.е. в опросах принимают участие люди, которые потенциально могут оказать влияние на результаты исследования; случайные посетители сайта.

Число людей, имеющих доступ к интернету, непрерывно растет как в мире, так и в России. По данным портала Яндекс-исследования в России насчитывается примерно 80,4 млн. пользователей Интернета в возрасте от 12 лет, причем 57 % пользователей заходят в сеть ежедневно. По данным прогноза, который сделал российский фонд «Общественное мнение», в 2017 году минимум 70% россиян должно быть подключено к интернету, а к 2020 этот показатель должен вырасти до 76% [5].

Россияне в основном заходят в Интернет для поиска необходимых данных, просмотра соцсетей и новостей. Средняя продолжительность нахождения в интернете за день составила 148 минут с компьютеров и 110 минут — со смартфонов [5].

В 2016 г. уровень проникновения интернета среди населения России в возрасте от 16 лет и старше достиг отметки 70,4 процента населения. Еще в 2014 году он составлял 67,5 процента. Проникновение интернета среди молодых россиян (16-29 лет) достигло предельных значений еще в предыдущие годы и составляет 97 процентов [5].

Столь впечатляющие показатели не могли не вдохновить маркетологов на разработку разнообразных интернет-методик. Технологии организации и проведения интернет-исследований стремительно развиваются. В большинстве случаев — являются удобным инструментом для проведения экспресс-опросов и позволяют при минимальных затратах в короткие сроки опросить большую, географически обширную аудиторию, снять и обработать данные для отчета.

Маркетинговые исследования в Интернете проводят специализированные агентства. Важным моментом для исследовательской компании является то, что она рассматривает Интернет и как объект, и как инструмент исследования. На рынке известны такие исследовательские компании как Gemius Group, MASMI Research Group, Online Market Intelligence (OMI), Ressel (Research Solutions). В г.Калуга имеется ряд компаний, занимающихся проведением маркетинговых исследований, в том числе в сети Интернет.

Агентства могут представлять полный цикл услуг и предлагать широкий спектр количественных и качественных исследований, проводимых методом личного и телефонного интервью, а также с помощью Интернета. Или

специализироваться на конкретных задачах. Тогда в список оказываемых услуг не входят разработка методологии, составление анкет и подготовка аналитических отчетов.

В любом случае, главная цель таких компаний заключается в выходе за рамки обычной статистики: предоставление клиентам действительно ценных знаний, способствующих наибольшей отдаче инвестиций в онлайн маркетинг.

Агентства, занимающиеся маркетинговыми исследованиями и специализирующиеся на проведении конкретно интернет-исследований, представляются явлением довольно актуальным и нужным. Компании нуждаются в услугах таких фирм, а последние, в свою очередь, представляют для этого различные варианты методов услуг, ориентированные на разные цели и преследующие свои задачи.

Так или иначе, при изучении вопросов клиентов, в основе исследований лежат универсальные методы [2].

1. Опрос в сети является самым развитым методом в настоящий момент. Выделяют три основных вида проведения сетевых опросов: посредством электронной почты, web-опросы и «оффлайновые» опросы.

2. Анкетирование в режиме online часто удобно для экспресс-опросов. При помощи современных технических средств обработка анкет проходит намного быстрее, чем раньше. Современный инструментарий позволяет программировать любые типы вопросов.

3. Для интервью в сети имеется много возможностей (ICQ, Чаты, Skype).

4. Проведение фокус-групп в режиме online с людьми, находящимися в разных городах и странах, то есть без непосредственного контакта людей в офисе исследовательской компании, с развитием технологий стало удобным и доступным инструментом.

Но технологии не стоят на месте, и наряду с основными на сегодня уже предлагаются новые современные методы исследований.

5. Компьютерные имитации имеют те же цели, что и лабораторное исследование: воспроизвести в контролируемых условиях достоверную модель некоторой реальной жизненной ситуации, которая интересует исследователя. Сегодня это осуществляется с помощью видеомониторов и мультимедийного программного обеспечения.

6. iMarkIt — инновационный инструмент для тестирования концепций. Он дает возможность респондентам оценивать рекламные материалы, видео, веб-страницы, упаковку и любые другие стимулы. У участников есть несколько

инструментов для выражения собственного мнения: комментарии, выделение фрагмента, стрелочки, возможность рисовать на креативе, выделение текста, увеличение и некоторые другие.

7. Социальные сети становятся неотъемлемым пространством жизнедеятельности и интересов человека. Отчасти благодаря им, по своей структуре аудитория интернета постепенно приближается к структуре населения в целом, что позволяет значительно расширять сферу применения Интернет- исследований.

8. Количественные online исследования, с развитием рынка маркетинговых исследований, осуществляются на базе предоставляемых клиентом списков адресов электронной почты или «панели доступа». Некоторые фирмы специализируются на продаже заказчикам выборок, для построения которых используются огромные международные панели; таким образом, появляется возможность доступа к очень специфическим целевым группам.

На примере проекта по созданию визитных карточек, с использованием Сети в качестве площадки для ведения коммерческой деятельности, можно проиллюстрировать

значимость и актуальность маркетинговых интернет-исследований.

Первая версия Программы для изготовления визиток была опубликована на домене в 2009 году. После успешного запуска и начала эксплуатации продукта, стало очевидно, что при внесении ряда доработок проект станет более функциональным и удобным, позволит увеличить количество заказов и их частоту, вследствие чего сможет приносить гораздо больше прибыли.

Для определения необходимого спектра изменений был проведен ряд маркетинговых исследований. Была изучена удовлетворенность клиентов компании web-сайтом и конструктором визитных карточек.

Перед исследованием ставилась цель: определить сильные и слабые стороны в дизайне web-сайта, удобство использования конструктора визитных карточек. В качестве метода исследования был выбран интернет-опрос. В исследовании приняли участие 236 респондентов. Результаты опроса представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Итоги интернет-опроса на удовлетворенность клиентов проектом

Вопрос	Ответ	Количество респондентов, %
Оценка дизайна web-сайта	Привлекательный	43
	Это мне не важно	6
	Непривлекательный	51
Оценка конструктора визитных карточек	Доволен	13
	Доволен, но требую доработок	67
	Не доволен	20
Возможность повторного заказа на данном сайте	Да	77
	Затрудняюсь ответить	12
	Нет	11
Источник информации о проекте	Через поисковые системы	84
	По рекомендации знакомых	16

В качестве дополнительной рекламной поддержки была разработана акция: клиент, осуществляющий заказ визитных карточек на портале, может получить их абсолютно бесплатно, если на второй стороне будет размещена информация о модуле, что является нестандартным видом PR-активности и пользуется большой популярностью среди клиентов, а также позволяет повысить узнаваемость бренда.

Таким образом, осуществив эти и некоторые другие изменения, в 2014 году появилась современная версия программы для изготовления визиток. Данная программа позволяет за 5 минут создать собственную

неповторимую визитную карточку и уже через сутки получить запечатанный комплект визиток. Заказ визиток с помощью данной программы современный, но при этом простой способ сделать визитку. Вся процедура осуществляется в четыре шага: назначение визитки (личная, подарочная, визитка сотрудника компании и др.), выбор шаблона, ввод данных (выбор цветов и шрифта), загрузка логотипа и заказ.

Благодаря осуществлению ряда маркетинговых мероприятий, компанией были достигнуты следующие цели:

1. Увеличение количества клиентов компании, а, соответственно, и показателей доходности;

2. Появление крупных корпоративных клиентов;

3. Повышение лояльности существующих клиентов, благодаря чему возросло количество повторных обращений;

4. Активное развитие партнерских отношений с типографиями, рекламными агентствами и дизайн-студиями, что позволяет в перспективе провести расширение бизнеса.

На сегодня Интернет – самая динамичная медиасфера, проникающая во все сферы жизни и деятельности людей. Интернет-технологии открывают обширные возможности в изучении

рынка, конкурентов и потребителей, благодаря свойствам интерактивности, эффекту присутствия и информационной насыщенности, а также за счет использования сетевой навигации. Все это позволяет осуществлять сбор социологических, маркетинговых и демографических данных со значительно меньшими затратами, вследствие чего повысить свою конкурентоспособность, осваивать новые рынки сбыта, расширять спектр предлагаемых товаров и услуг в соответствии с нуждами рынка.

### Список литературы

1. Манн, И. Маркетинг без бюджета. 50 работающих инструментов: Учебник. – М.: «Манн, Иванов, Фербер», 2017. – 296 с.
2. Каменева, Н.Г., Поляков, В.А. Маркетинговые исследования: Уч. пособие. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 368 с.
3. Малхотра, Нэреш К. Маркетинговые исследования [Пер. с англ.]: Практическое руководство. — М.: Вильямс, 2015. – 1184 с.
4. Медведева, О.С. Организация маркетинговых исследований в Калужской области. «Современные экономические проблемы бизнеса наукоемкого производства»: сборник статей (Труды МГТУ № 605, Калуга). - М.: МГТУ им. Н.Э.Баумана, 2011.
5. Яндекс-исследования [Электронный ресурс]: [https://yandex.ru/company/researches/2016/ya\\_internet\\_regions\\_2016](https://yandex.ru/company/researches/2016/ya_internet_regions_2016)

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга



## «ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

УДК 377.5

ТЮТИН Д.В., ГОРБАТОВ А.В.

ОРГАНИЗАЦИЯ СТИМУЛИРОВАНИЯ СОТРУДНИКОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИTHE ORGANIZATION OF STIMULATION OF STAFF OF THE PROFESSIONAL  
EDUCATIONAL ORGANIZATION ON THE BASIS OF ACTIVITY INDICATORS

**Аннотация:** в статье рассмотрены вопросы совершенствования системы материального стимулирования педагогического персонала организаций среднего профессионального образования на основе внедрения ключевых показателей деятельности. Существующая практика стимулирования не отвечает в полной мере задачам развития профессионального образования. Одной из причин является недостаточная заинтересованность педагогического персонала в результатах труда, отток квалифицированного персонала, трудности перехода на компетентностный подход в образовании. Решением этих и ряда других проблем профессиональных образовательных организаций является разработка и внедрение системы управления результатами деятельности педагогического персонала на основе ключевых показателей. Представленный материал статьи рассматривает направления оценивания деятельности педагога, а также представляет идентификацию управленческих рисков внедрения системы управления результатами деятельности педагогических работников организаций среднего профессионального образования на основе внедрения ключевых показателей.

**Ключевые слова:** профессиональное образование, оценка результатов труда педагога, материальное стимулирование, ключевые показатели деятельности

**Abstract:** the article deals with the issues of improving the system of material incentives for teaching staff of secondary vocational education institutions through the introduction of key performance indicators. The current practice of stimulating not fully meet the objectives of the development of vocational education. One of the reasons is the lack of interest of the teaching staff in the results, the outflow of qualified staff, transport difficulties on the competence approach in education. The solution to these and other issues of professional educational institutions is the development and implementation of the results of management activities of teaching staff on the basis of key performance indicators. Presented article material considering the direction of the teacher evaluation activities, as well as management is the identification of risk management implementation results of the activities of organizations of teachers of secondary vocational education through the introduction of key performance indicators.

**Keywords:** vocational training, evaluation of the results of work of the teacher, material incentives, key performance indicators

Несовершенство существующих поощрительных педагогического персонала проявляется в отсутствии в большинстве профессиональных образовательных организаций (ПОО) чётко выстроенной системы оценки деятельности и критериев для определения вида поощрения педагогов за работу, направленную на собственное профессиональное развитие.

Стимулирование, как способ управления, предполагает необходимость учета интересов личности, трудового коллектива, степени их удовлетворения, так как именно потребности являются важнейшим фактором поведения соци-

альных систем.

На основе приведенной характеристики системы материального стимулирования педагогических работников профессиональных образовательных организаций, может быть представлен характер причинно-следственных связей, определяющих решение задачи повышения результативности деятельности педагогического персонала. На рисунке 1 представлена диаграмма Исикавы, позволяющая провести анализ проблем повышения результативности деятельности педагогических работников.



Рисунок 1 - Диаграмма Исикавы для анализа проблем повышения результативности деятельности педагогических работников

Анализ существующих подходов к оценке и стимулированию педагогической деятельности в профессиональных образовательных организациях системы среднего профессионального образования позволил сделать вывод о необходимости совершенствования на основе системы ключевых показателей эффективности деятельности (KPI – Key Performance Indicators) - оценки, позволяющей определить достижение сотрудниками профессиональных целей.

Система ключевых показателей эффективности служит, прежде всего, для оценки работодателями своих сотрудников, позволяет проанализировать динамику индивидуальных достижений сотрудника и сформировать адекватную условиям деятельности организации систему стимулирования педагогического персонала.

На основе результатов экспертной оценки, полученных в Калужском филиале РАНХиГС в ходе организации проектной работы слушателей по программе ДПО «Управление в сфере образования», может быть представлен характер причинно-следственных связей, определяющих решение задачи повышения результативности деятельности педагогического персонала ПОО.

Практический опыт разработчиков проекта позволил выделить ряд ключевых факторов, ока-

зывающих негативное влияние на решение проблемы повышения результативности деятельности педагогических работников организаций среднего профессионального образования. Одной из наиболее значимых проблем является дефицитность профессиональных компетенций, обусловленная, с одной стороны, недостаточной привлекательностью организаций СПО как работодателей, с другой – ограниченной мотивацией педагогических работников к профессиональному росту. Следует учитывать, что происходившие в предшествующие периоды процессы стагнации в сфере среднего профессионального образования, обусловленные, в том числе гипертрофированным развитием высшего образования, сместили спрос на рынке образовательных услуг в сторону высшего образования. В этой связи в организациях среднего профессионального образования остро обозначилась проблема оттока квалифицированных кадров, исключившая возможность преемственности профессиональных компетенций, развития педагогических коллективов. Как показывают исследования [1, 2], результатом этого в текущий момент является дефицитность профессиональных компетенций, ограниченность возможностей привлечения сотрудников требуемой квалификации на рынке

труда и девальвированный уровень профессиональных требований к имеющимся педагогическим работникам, обусловленный кадровой безальтернативностью. Способом решения указанных проблем является повышение мотивации деятельности педагогических работников на основе оценки результатов труда, совершенствования материального стимулирования и дифференциации оплаты труда на основе индивидуальных показателей деятельности.

Проблема недостаточной мотивации деятельности преподавателей обусловлена в большинстве случаев отсутствием объективной и транспарентной системы показателей оценки результативности деятельности, а также недостаточностью механизмов контроля за деятельностью преподавателей. Данные элементы системы управления деятельностью педагогических работников носят в ряде случаев декларативный и формальный характер, поскольку необходимость их разработки была продиктована административным требованием органов управления образованием. Роль системы мотивации педагогических работников как важного элемента системы управления персоналом в ряде организаций среднего профессионального образования недооценивается, в связи с чем, многие мотивационные механизмы и механизмы оценки и контроля деятельности преподавателей позволяют ограничено влиять на результаты их труда.

Слабая мотивация преподавателей к высокоэффективной профессиональной деятельности обусловлена отчасти недостаточной результа-

тивностью сложившейся системы материального стимулирования. Основной проблемой в данной части является ограниченность фондов финансовых средств, направляемых на повышение материальной заинтересованности. В ряде случаев ограниченность финансовых возможностей материального стимулирования определяет эгалитарный (уравнительный) характер их распределения, как следствие недостаточность критериев распределения стимулирующих выплат, их декларативный, формальный характер. Следует также учитывать, что изменение сложившейся практики предполагает «перенастройки» системы управления деятельностью педагогического персонала организации среднего профессионального образования, его ориентацию на результативность деятельности. Существенным препятствием к решению данной управленческой задачи является, с одной стороны, акцентирование деятельности персонала на достижение показателя, а с другой - сопротивление изменениям со стороны трудового коллектива. Направлением решения указанных проблем является четкая формализация критериев и показателей результативности деятельности сотрудников, привязка системы материального стимулирования к показателям деятельности педагогических работников.

В таблице 1 представлен SWOT-анализ системы мотивации педагогических работников организаций среднего профессионального образования.

Таблица 1 - SWOT-анализ системы мотивации педагогических работников организаций среднего профессионального образования

	<b>Возможности (О)</b>	<b>Угрозы (Т)</b>
<b>Сильные стороны (S)</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Повышение оплаты труда педагогических работников обеспечит возможности материального стимулирования результативных сотрудников.</li> <li>2. Повышение результативности деятельности педагогических работников на основе эффективного контракта обеспечит реализацию компетентностной модели подготовки выпускников.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Формирование адекватной системы материального стимулирования будет способствовать закреплению педагогических кадров.</li> <li>2. Повышение результативности педагогического персонала обеспечит развитие деятельности организаций СПО, повысит качество образования, престиж СПО.</li> </ol>
<b>Слабые стороны (W)</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внедрение эффективного контракта и реализация «Дорожной карты» увеличат возможности оплаты труда, что позволит привлекать и закреплять квалифицированные педагогические кадры.</li> <li>2. Формализация показателей деятельности педагогических работников и развитие системы стимулирования позволит снизить сопротивление изменениям.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ограниченность бюджетного финансирования может быть нивелирована системой оплаты труда на основе достигнутых результатов.</li> <li>2. Угроза увольнения работников по собственному желанию по причинам низкой удовлетворенности условиями и оплатой труда может быть снижена развитием политики доходов в ПОО.</li> </ol>

Формирование системы ключевых показателей деятельности предполагает решение одной из важных задач модернизации образования, связанной с совершенствованием оценки деятельности педагога, развитием его профессиональных компетенций и стимулированием личностного роста.

Как отмечает ряд исследователей, повседневная практика руководителя должна быть ориентирована на вовлечение педагогических работников в процесс самосовершенствования и самопроектирования профессионального развития, создание в коллективе благоприятной среды для профессиональной и инновационной дея-

тельности педагога [3]. В результате обработки подтверждающих материалов, предоставленных преподавателями в методическую службу, формируется версия базы данных, содержащая сведения об индивидуальных рейтингах преподавателей по цикловым комиссиям профессиональных образовательных учреждений.

Рейтинговая оценка осуществляется на основе информационной базы, отражающей показатели по направлениям деятельности педагога:

- учебная работа (качество календарно-тематического планирования, показатели успеваемости, разработка новых дисциплин, программ практики, организация внеклассной работы по дисциплине);

- учебно-исследовательская работа (руководство курсовыми и ВКР, подготовка и результаты участия в предметных олимпиадах, конкурсах, конкурсах профессионального мастерства, выставках, научных конференциях);

- учебно-методическая работа (участие в профессиональных конкурсах, методических семинарах, проведение открытых уроков, уроков профессионального мастерства, издание учебных / методических пособий);

- учебно-производственная работа;

- профориентационная работа;

- исполнительская дисциплина.

Рейтинговая оценка распространяется на деятельность всех преподавателей и представляет собой сумму баллов, начисляемых по каждому из критериев за достижения в учебно-

педагогической, научно-методической, организационно-педагогической и воспитательной работе, а также приобретенную квалификацию. Весомость каждого показателя определяется коэффициентом, устанавливаемым в зависимости от наличия «узких мест» ПОО. На основании полученных исходных данных осуществляется рейтинговая оценка педагогического персонала, и устанавливаются выплаты стимулирующего характера.

Выплаты стимулирующего характера, размеры и условия их осуществления регламентируются образовательной организацией самостоятельно в пределах средств, предусмотренных на оплату труда работников на очередной финансовый год, и закрепляются в локальном нормативном акте образовательной организации с учетом мнения выборного представительного органа работников. Максимальными размерами выплаты стимулирующего характера не ограничиваются.

Внедрение системы стимулирования педагогических работников организаций СПО на основе внедрения ключевых показателей деятельности предусматривает конкретизацию должностных обязанностей работников, условий оплаты их труда, показателей и критериев оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда. Основные мероприятия по внедрению описанной системы на практике представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Матрица ответственности: основные мероприятия по внедрению системы стимулирования педагогических работников организаций СПО

Мероприятия	Директор – председатель педагогического совета	Заместитель директора	Председатель ЦК	Зав. отделением	Преподаватели
1. Формализация системы ключевых показателей деятельности педагогических работников	У	П	О	К	И
2. Внедрение процедуры (алгоритма) оценки результатов деятельности педагогических работников	К	П	И	-	-
3. Перевод результатов деятельности в количественные показатели оценки	У	О	И	К	И
4. Регламентация полномочий и ответственности управленческих работников организаций СПО, принимающих участие в оценке результатов деятельности педагогических сотрудников	У	П	-	-	-
5. Мониторинг результативности распределения стимулирующей части фонда заработной платы педагогических работников организаций СПО	П (К)	О	И	И	-
6. Корректировка модели распределения стимулирующей части фонда заработной платы педагогических работников организаций СПО на основе оценки результатов их деятельности	П (К)	О	И	И	И

Условные обозначения: П – планирует, О – организует, И – исполняет, К – контролирует, У – утверждает

Разработка показателей и критериев эффективности работы преподавателей и мастеров производственного обучения осуществляется с учетом следующих принципов:

а) объективность – размер выплат стимулирующего характера работника должен определяться на основе объективных данных о степени выполнения плановых значений показателей эффективности его труда;

б) предсказуемость – педагогический работник должен знать, какие выплаты стимулирующего характера он получит в зависимости от результатов своего труда;

в) адекватность – вознаграждение должно быть адекватно трудовому вкладу каждого работника в результате деятельности образовательной организации, его опыту и уровню квалификации;

г) своевременность – вознаграждение должно следовать за достижением результата;

д) прозрачность – правила определения стимулирующих выплат должны быть понятны

каждому работнику;

е) измеримость – достижение значений показателей эффективности деятельности должно быть измеряемым и оцениваться в динамике применительно к периодам времени, за которые начисляются выплаты стимулирующего характера.

Перечень показателей оценки эффективности, плановое значение показателей, критерии оценки и периодичность соответствующих стимулирующих выплат отражаются в трудовом договоре или дополнительном соглашении к трудовому договору. Конкретный перечень критериев и показателей эффективности сотрудников определяется каждой профессиональной образовательной организацией самостоятельно.

Внедрение системы стимулирования педагогических работников профессиональных образовательных организаций на основе ключевых показателей деятельности предусматривает идентификацию управленческих рисков и формирование мер по их снижению (таблица 3).

Таблица 3 - Идентификация управленческих рисков внедрения системы управления результатами деятельности педагогических работников профессиональных образовательных организаций на основе ключевых показателей

Название риска	Описание риска	Методы минимизации риска
Пассивность педагогов, нежелание перестраивать свою деятельность.	Педагогические работники считают, что ничего в уже сложившейся системе стимулирования менять не следует, сопротивление части педагогических работников изменениям.	Разъяснение основных положений модели (концепции), привлечение наиболее активной части коллектива к разработке проекта, его коррекции и совершенствованию.
Неудовлетворенность части работников размером стимулирования, что естественно вызывает определенную социальную напряженность в коллективе.	Часть работников может считать, что их «обидели», что часто встречается при завышенной самооценке своей деятельности, это естественно может вызвать определенную социальную напряженность в коллективе.	Постоянное совершенствование системы оценивания, обсуждение с коллективом критериев и показателей, гибкое реагирование на «вызовы» коллектива.
Возможный формальный подход к работе в условиях разработанной модели.	Работа «на показатель». Дефицитность критериев на первом этапе работы может привести к неточностям в оценке труда и породить конфликтную ситуацию, что снизит заинтересованность потенциальных участников и повысит сопротивление к изменениям.	Совершенствование системы показателей (критериев) на основе мониторинга мнений педагогического коллектива.
Неоднородный уровень подготовки студентов может привести к необъективности оценки вклада педагогических работников в формирование конечного результата.	Вложенные усилия при неоднородности состава студентов могут быть неадекватно оценены из-за значительной разницы в конечном результате.	Применение дифференцированной оценки показателей (критериев).

При оценке эффективности системы стимулирования необходимо определить, выполняет ли она свои функции. Для этого необходимо учесть факторы:

1. Соответствие показателей стимулирующих выплат задачам ПОО и возможность педагогических работников влиять на эти показатели.
2. Объективность и правильность выбора ис-

ходного уровня выполнения показателей стимулирования (он должен быть на уровне выполнения или немного превышать его).

3. Обоснованность установления размеров поощрения, т.е. при эффективной системе стимулирования выплаты должны соответствовать трудовому вкладу педагогического работника.

4. Эффективная система стимулирования должна положительно восприниматься лицами, к которым она применяется.

5. Исходный уровень должен быть достижимым для большинства педагогических работников при нормальной (рациональной) организации труда.

### Список литературы

1. Горбатов А.В., Горбатова Ю.Н. Экономические интересы участников регионального рынка труда // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2014. - №6(66). - С. 26.
2. Емельянова Е.В. Проблемы реализации кадровой политики региона (на примере Калужской области) // Потенциал вуза в кадровом и экспертном сопровождении органов государственного и муниципального управления: материалы Всеросс. научно-практической конф. посвященной 5-летию РАНХиГС и 15-летию Чебоксарского филиала РАНХиГС. (Чебоксары, 15-16 октября 2015 г.) Чебоксары, 2015. - С. 58-63.
3. Хропов Е.С., Селиверстова С.Ю. Роль общекультурных и общепрофессиональных компетенций в формировании базовой модели гуманитарной подготовки студентов экономико-управленческого профиля // Мир науки, культуры, образования. - 2015. - №1 (50). - С. 203-207.

Калужский филиал РАНХиГС, Калуга

Статья подготовлена на основе материалов проектной работы в рамках Программы «Подготовка управленческих кадров в сфере здравоохранения, образования и культуры», реализуемой Калужским филиалом РАНХиГС

УДК 377.5

ТЮТИН Д.В., ГОМАЛЕЕВ А.О.

**ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРАКТИКОЙ СТУДЕНТОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВЕ ПРОЦЕССНОГО ПОДХОДА****THE ORGANIZATION OF MANAGEMENT OF PRACTICE OF STUDENTS OF THE PROFESSIONAL EDUCATIONAL ORGANIZATION ON THE BASIS OF PROCESS APPROACH**

**Аннотация:** в статье представлены вопросы внедрения процессного подхода в организацию проведения производственной практики обучающихся среднего профессионального образования в целях повышения образовательных результатов. В исследовании выявлен характер проблем организации практики, обоснованы направления внедрения процессного подхода, обеспечивающего ориентацию на развитие профессиональных компетенций выпускников. В статье приведено описание процесса «Организация производственной практики студентов», выделены основные этапы процесса, определены ответственные за их реализацию. В рамках предложенного процессного подхода разработаны формализованные результаты по каждому из этапов процесса, критерии их оценки, а также выделены контрольные события, обеспечивающие возможность повышения управляемости процессом. В разработке внедрения процессного подхода в организацию практики студентов идентифицированы возможные управленческие риски и предложены направления их нейтрализации.

**Ключевые слова:** компетентностный подход, организация производственной практики, образовательные результаты, процессный подход в образовании, контрольные события.

**Abstract:** the article presents the issues of implementation of the process approach in the organization of practical training of students of secondary vocational education in order to improve educational outcomes. The study revealed the nature of the problems of organization practices, the directions of the implementation of the process approach, providing orientation to the development of professional competencies of graduates. The article describes the process of "Organization of production practice of students", highlights the main stages of the process, defined by those responsible for their implementation. In the context of the present process approach developed formalized the results for each of the stages of the process, evaluation criteria, and highlighted milestones that provide the opportunity to improve the manageability of the process. In the development of the implementation of the process approach in the organization of practice of students identified possible management risks and suggests ways to neutralize them.

**Keywords:** competence approach, organization of work experience, educational outcomes, process approach in education, milestones

Важным аспектом инновационного развития среднего профессионального образования, выступающего как практико-ориентированное обучение, является его интеграция с производственной сферой. Это является фактором адекватности результатов системы среднего профессионального образования нуждам производства, сближения процесса подготовки кадров запросам различных отраслей экономики и конкретных работодателей, обеспечения связи обучения студентов с будущей работой на предприятиях.

Компетентностный подход должен способствовать новому видению самого содержания образования, его методов и технологий, а также формированию иных подходов к управлению деятельностью образовательной организации. Развитие среднего профессионального образования с учетом меняющихся роли, места и функций рабочих кадров, тормозится отдельными проблемами: недостаточной результативностью управления организациями среднего профессио-

нального образования; разрушением традиционных связей образовательных организаций с компаниями реального сектора, устареванием материальной базы учебных заведений, затрудненным подбором баз для производственной практики студентов; невозможностью обеспечить в полном объеме практическую подготовку кадров нужной квалификации; отсутствием пополнения учебных заведений руководителями и преподавателями, обладающими опытом профессиональной деятельности на современных предприятиях.

Согласимся с мнением, что модель выпускника в контексте компетентностного подхода есть сложный многоуровневый комплекс, поясняющий, к чему следует стремиться обучающемуся, к выполнению каких функций он должен быть подготовлен и какими качествами обладать для последующей успешной деятельности в профессиональной сфере.

Для структурирования проблемы повыше-

ния образовательных результатов студентов в ходе прохождения практики, в проекте представ-

лен причинно-следственный анализ по методике диаграммы Исикавы (рисунок 1).



Рисунок 1- Причинно-следственный анализа проблем организации и проведения практики

На основе проведенного причинно-следственного анализа, можно констатировать, что усилия менеджмента профессиональной образовательной организации (ПОО) следует сосредоточить на следующих задачах:

1) создание нормативно-правовых условий для инициативного участия работодателей и потенциальных партнёров в решении задач практической подготовки выпускников;

2) выработка механизма осуществления контрактной подготовки специалистов и квалифицированных рабочих в ПОО на основе целевого заказа, что повысит мотивацию самих организаций и расширит перечень организаций, предоставляющих базы практики;

3) совершенствование договорной производственной (профессиональной) практики между работодателями и учебными заведениями;

4) реализация программ обучения, соединяющих различные формы обучения с непрерывными стажировками на предприятиях.

Формирование и развитие современных систем управления качеством образования выступает центральной задачей ПОО. Такие системы

способны обеспечить руководителей информацией о состоянии разных сторон деятельности учебного заведения. Такая информация необходима для избрания оптимальной схемы построения образовательного процесса, анализа, принятия решений, выработки и реализации мер по наиболее важным позициям, как в текущей деятельности, так и в перспективном развитии образовательного учреждения, действующего в непрерывном взаимодействии с другими субъектами отрасли.

Анализ сложившейся системы менеджмента качества практической подготовки выпускников ПОО с учетом факторов внешней среды проведен на основе методологии SWOT-анализа (табл. 1).

Таким образом, проведенный SWOT-анализ позволяет сделать ряд ключевых выводов. Разработка и внедрение системы менеджмента качества практической подготовки выпускников ПОО позволит:

1) решить задачу методического обеспечения прохождения практики на основе описания данного процесса;



Таблица 1 - SWOT-анализ системы менеджмента качества практической подготовки студентов ПОО

	<b>Возможности (О)</b>	<b>Угрозы (Т)</b>
<b>Сильные стороны (S)</b>	<p>1. Наличие положительной динамики спроса в экономике на рабочие профессии обеспечивает возможности контрактации организаций – баз практики</p> <p>2. Алгоритмизация процесса организации практики обеспечит возможности упрощения договорных отношений с предприятиями, переведет их на регулярную основу</p>	<p>1. Формализация процедур организации проведения практики студентов на основе СМК обеспечит снятие неопределенности деятельности руководителей практик на предприятиях.</p> <p>2. Документальное закрепление и описание процесса организации практики будет снижать возможности формального исполнения обязанностей со стороны предприятия, студента и сотрудника ПОО</p>
<b>Слабые стороны (W)</b>	<p>1. Кадровый дефицит педагогических кадров ПОО может частично может быть устранен благодаря привлечению персонала организаций, предоставляющих базы практики</p> <p>2. Дефицит компетенций руководителей практики на предприятиях может быть компенсирован формализацией процесса прохождения практики в рамках системы менеджмента качества</p>	<p>1. Недостаточная заинтересованность работодателей в предоставлении возможностей прохождения практики будет компенсирована транспарентностью требований к местам практики, обеспечиваемой в рамках СМК</p> <p>2. Незрелость механизмов контроля за деятельностью преподавателей ПОО, организующих практику будет компенсирована формализацией процедур и показателей деятельности в рамках СМК</p>

2) решить задачу незрелости механизмов контроля за деятельностью преподавателей ПОО, организующих практику, благодаря формализации критериев их деятельности;

3) повысить мотивацию студентов к качественному решению задач прохождения практики на основе четкой формализации этапов практики, заданий и критериев оценки результатов;

4) компенсировать дефицит педагогических (обучающих) компетенций руководителей практики от предприятий благодаря более полному методическому обеспечению практики, алгоритмизации ее этапов и описанию процессов и видов деятельности практиканта, а также формализации критериев оценки компетенций обучающегося, приобретенных в ходе практики;

5) расширить круг организаций, предоставляющих базы и возможности прохождения практики студентов ПОО на основе привлечения их представителей к методическому проектированию практики. Участие работодателей в проектировании результатов практики и формируемых компетенций обеспечит им возможность опережающего обучения выпускников, их специализацию под потребности предприятия.

На наш взгляд, в управлении качеством учебно-воспитательного процесса организации профессионального образования должны быть выделены три ключевых вопроса.

1. Одним из значимых аспектов системы менеджмента качества является привлечение работодателей к формированию, уточнению и обновлению набора компетенций.

2. Другой вопрос касается измерительной процедуры оценки сформированности компетен-

ций обучающихся. Очевидно, что компетенция как интегративный результат образовательной деятельности должна выступать предметом специальной диагностики и оценки.

3. Третьим значимым, является вопрос о проектировании компетентностно-ориентированного учебного процесса в направлении формирования заданного набора компетенций, владении педагогами методикой такого проектирования, определения содержания дисциплин, междисциплинарных модулей и форм организации прохождения практики, а также применения технологий практико-ориентированного обучения.

Основная задача в организации практической подготовки студентов заключается в обеспечении качества деятельности - формировании контрольных процедур и механизмов, предоставляющих возможности оценки этапов образовательного процесса тогда, когда обучающийся находится вне образовательного учреждения, проходя практику в производственных организациях. Однако сегодня преподаватели и руководители учебных заведений при определении результатов производственной практики не имеют апробированной методики оценки ее результатов и контроля за ее прохождением [2].

Следует отметить, что полная формализация критериев качества и технологического процесса производственного обучения вряд ли возможна. В оценке разнообразной деятельности студентов и их руководителей в ходе производственной практики достаточно сильны неформализуемые аспекты [3]. Решение проблемы эффективного управления качеством знаний и уме-

ний в процессе производственного обучения можно обеспечить на основе регламентации процедур и внедрения системы менеджмента качества учреждения ПОО в организацию проведения практики студентов в рамках компетентного подхода.

Для успешного функционирования образовательная организация должна определить и осуществлять менеджмент многочисленных взаимосвязанных видов деятельности. Деятельность, использующая ресурсы и управляемая с целью преобразования входов в выходы, может рассматриваться как процесс. Часто выход одного процесса образует непосредственно вход следующего.

Применение в организации системы процессов наряду с их идентификацией и взаимодействием, а также менеджмент процессов является «процессным подходом».

Преимущество процессного подхода состоит в непрерывности управления, которое он обеспечивает на стыке отдельных процессов в рамках их системы, а также при их комбинации и взаимодействии.

В рамках проектирования системы менеджмента качества организация должна разработать, задокументировать, внедрить и поддерживать в рабочем состоянии процессы, обеспечивающие качество деятельности, постоянно улучшать ее результативность. С этой целью организация должна определять:

а) процессы, необходимые для системы менеджмента качества, и их применение во всей организации;

б) последовательность и взаимодействие этих процессов;

в) критерии и методы, необходимые для обеспечения результативности как при осуществлении, так и при управлении этими процессами;

г) обеспечивать наличие ресурсов и информации, необходимых для поддержки этих процессов и их мониторинга;

д) осуществлять мониторинг, измерение и анализ этих процессов;

е) принимать меры, необходимые для достижения запланированных результатов и постоянного улучшения этих процессов.

Разработка проекта системы менеджмента качества в организации практики студентов начинается с определения формализованных характеристик и описания процесса, а также критериев результативности мониторинга процесса «Организация производственной практики студентов». Далее представим описание указанного процесса с точки зрения его составляющих (под-процессов) с закреплением ответственных.

1. Заведующий производственной практикой

на основании графика учебного процесса в соответствии с примерной программой практик, ГОС в срок до 15 апреля разрабатывает «Программу производственной практики» (далее ПП) на следующий учебный год.

2. Рабочую программу производственной практики рассматривают на заседании ЦК.

3. С целью контроля своевременной и полной разработки документации по ПП рабочие программы согласовывают с заместителем директора, после этого направляют на согласование с представителем предприятия, имеющего с ПОО договор о совместной подготовке студентов по специальности.

4. Утверждает рабочие программы производственной практики директор ПОО.

5. Заведующий производственной практикой передает оригинал рабочей программы ПП и его электронную версию заместителю директора по учебной работе.

6. Заведующий производственной практикой до 10 сентября и в течение учебного года проверяет наличие документов для проведения практики на учебный год.

7. До 20 октября преподаватели / мастера производственного обучения, готовят (корректируют) документы по расчету расходов материалов при прохождении практики. Заведующий производственной практикой до 20 октября обобщает информацию по требуемому сырью и материалам для обеспечения проведения практики, согласовывает с руководителем ПОО и передает информацию главному бухгалтеру для включения в план финансирования на следующий учебный год.

8. Не позднее, чем за 2 недели до начала производственной практики заведующий производственной практикой заключает договора с организациями, предоставляющим места прохождения практики, и оформляет сведения о местах проведения практик. Заведующий производственной практикой отвечает за учет и хранение подлинников договоров с организациями о прохождении практик студентами ПОО.

9. Заведующий производственной практикой готовит не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала производственной практики проект приказа о допуске студентов к прохождению практики и организации производственной практики. Данным приказом назначают руководителя практики и осуществляют закрепление баз практик за студентами групп.

10. Руководитель практики разрабатывает индивидуальные задания студентам.

11. Индивидуальные задания согласовывает заведующий производственной практикой.

12. Руководитель практики выдает индивидуальные задания студентам (если это предусмотрено).

рено данным видом практики), готовит необходимое количество бланков дневника студентов - практикантов (или передает их в электронном виде).

13. Руководитель практики перед началом практики проводит инструктаж студентов и производит запись в журнале регистрации инструктажа по охране труда на рабочем месте.

14. С целью контроля посещения студентами практик в организациях и проверки выполнения программы практики руководитель практики разрабатывает график контроля практик, который согласовывает с заведующим производственной практикой. Контроль посещаемости практик студентами осуществляет руководители практик (от организации, предоставляющей места прохождения практики, и ПОО). Руководитель практики от ПОО ведет учет посещаемости по журналу учебных занятий. После посещения организацию, предоставляющую места практики, руководитель практики представляет заведующему практикой маршрутный лист, где проставляется печать организации, где проходят практику студенты.

15. При возникновении несоответствий в ходе практики (не предоставление организацией условий для прохождения практики, непосещение студентом практики и т.д.) руководитель практики ставит в известность заведующего отделением и организует принятие корректирующих действий.

16. Заведующий производственной практикой контролирует соблюдение сроков, видов практик, заполнение документации по практикам, представление отчетности по практикам, как студентами ПОО, так и руководителями практик.

17. С целью получения информации о качестве подготовки студентов ПОО перед окончанием срока практики передает анкету руководителю структурного подразделения, где студент

проходил практику.

18. После окончания практики студент представляет руководителю практики: заполненный комплексный дневник студента – практиканта, в котором содержится характеристика, подписанная представителем организации и заверенная печатью, отчет о практике.

19. Для присвоения разрядов по рабочим профессиям проводится квалификационный экзамен. Студент выполняет практическую квалификационную работу. Результаты аттестации заносят в протоколы. Студенту выдается удостоверение о присвоении разряда.

20. После завершения периода практики руководитель подготавливает отчет, анализирует анкеты и предлагает корректирующие или предупреждающие меры.

21. Не позднее 10 дней после окончания практики руководитель передает комплект документов заведующему производственной практикой. Комплект документов включает: дневник студента-практиканта, по каждому студенту, проходившему практику, отчет руководителя практики, анкеты.

22. Заведующий производственной практикой в течение 10 дней готовит сводный отчет о прохождении практики.

23. Заведующий производственной практикой в срок до 20 января и до 20 июня готовит сводный отчет о функционировании процесса.

Контрольные события процесса «Организация производственной практики студентов» приведены в таблице 2.

Как следует из характера приведенных мероприятий, к наиболее вероятным рискам проекта следует отнести риски сопротивления изменениям. Каждый субъект процесса в границах собственной ответственности может упрощать характер и виды деятельности, необоснованно делегировать собственную ответственность.

Таблица 2 - Контрольные события процесса «Организация производственной практики студентов»

Контрольные точки (события) процесса	Сроки контроля/выполнения
КС1: Разработка (корректировка) рабочей программы производственной практики	К началу учебного года
КС2: Контроль наличия документации для проведения производственной практики	До 10 сентября и в течение учебного года
КС3: Обоснование расходов материалов	до 20 октября
КС4: Заключение договоров на проведение производственной практики	Не позднее, чем за 2 недели до начала производственной практики
КС5: Издание приказа на проведение производственной практики	Не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала производственной практики
КС6: Передача материалов по практике	Не позднее 10 дней после окончания практики
КС7: Сводный анализ проведения практики	Не позднее 10 дней после окончания практики
КС8: Анализ и оценка функционирования процесса	Не позднее 30 дней после окончания практики

Данные обстоятельства в поведении персонала могут проявляться в силу недостаточной квалификации и/или недостаточной мотивации. Способами снижения влияния рисков факторов выступают:

- 1) четкая организационная регламентация деятельности членов педагогического коллектива согласно имеющемуся уровню квалификации и занимаемой должности (персонификация ответственности);
- 2) формирование адекватной и транспарентной системы мотивации персонала на основе дости-

жения разработанных формализованных показателей деятельности.

Для создания системы менеджмента качества требуется решение образовательной организации. На разработку и внедрение системы менеджмента качества образовательной организации влияют изменяющиеся потребности экономики и качество рабочих мест, конкретные цели, направления и формы подготовки выпускников, применяемые процессы, размер и структура образовательной организации.

### Список литературы

1. Горбатов А.В., Горбатова Ю.Н. Экономические интересы участников регионального рынка труда // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2014. - №6(66). - С. 26.
2. Емельянова Е.В. Проблемы реализации кадровой политики региона (на примере Калужской области) // Потенциал вуза в кадровом и экспертном сопровождении органов государственного и муниципального управления: материалы Всеросс. научно-практической конф. посвященной 5-летию РАНХиГС и 15-летию Чебоксарского филиала РАНХиГС. (Чебоксары, 15-16 октября 2015 г.) Чебоксары, 2015. - С. 58-63.
3. Хропов Е.С., Селиверстова С.Ю. Роль общекультурных и общепрофессиональных компетенций в формировании базовой модели гуманитарной подготовки студентов экономико-управленческого профиля // Мир науки, культуры, образования. - 2015. - №1 (50). - С. 203-207.

Калужский филиал РАНХиГС, Калуга

Статья подготовлена на основе материалов проектной работы в рамках Программы «Подготовка управленческих кадров в сфере здравоохранения, образования и культуры», реализуемой Калужским филиалом РАНХиГС

УДК 811.11

КЛИМЕНКО Е.В.

**МОТИВАЦИЯ УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ИНОСТРАННОМУ ЯЗЫКУ У СТУДЕНТОВ НЕЯЗЫКОВОГО ВУЗА НА НАЧАЛЬНОМ ЭТАПЕ ОБУЧЕНИЯ****MOTIVATION OF LEARNING FOREIGN LANGUAGES AT THE INITIAL STAGE OF TRAINING NON-LINGUISTIC STUDENTS**

**Аннотация:** в статье рассматривается содержание мотивационного компонента лингвопедагогической модели формирования иноязычной профессиональной коммуникативной компетентности студентов неязыкового вуза и приводятся данные о предпочтительности мотивов учебной деятельности по иностранному языку студентов 1 курса.

**Ключевые слова:** лингвопедагогическая модель, мотивационный компонент, учебно-познавательные мотивы, профессиональные мотивы, социально-идентификационные мотивы, утилитарные мотивы.

**Abstract:** the article deals with the content of the motivation component of the linguapedagogical model of the foreign language professional communicative competence formation of the students of financial universities; facts concerning the preference of 1-st year students motives are cited.

**Key-words:** linguapedagogical model, foreign language, professional communicative competence, motivation component, educational motives, professional motives, social-identificational motives, utilitarian motives.

С каждым годом увеличивается спрос на специалистов, практически владеющих иностранным языком. Основной целью обучения иностранному языку студентов неязыкового вуза является формирование у них иноязычной профессиональной коммуникативной компетентности (ИПКК), которая понимается нами как «результат затраченных ими усилий, направленных на формирование таких иноязычных знаний и умений, которые отражают лингвистическое, профессионально-контекстуальное, психологическое, социальное и ситуативное состояние языка как средства профессионального общения в области финансов и личностного общения» [4].

Необходимым условием формирования иноязычной профессиональной коммуникативной компетентности будущих специалистов является формирование всех компонентов предлагаемой нами лингвопедагогической модели, в основе которой лежит системный и целостный подход (Схема 1).

Среди семи взаимодействующих структурных компонентов модели особым образом выделяется мотивационный компонент. Само понятие «мотивация» впервые появилось в психологии, и только потом в дидактике и педагогике. И.А. Зимняя определяет мотивацию как совокупность причин, психологически объясняющих поведение человека. Мотивация представляет энергетическую сторону и направленность поведения. Она придает ему сил и настойчивости, делает его поведение целесообразным [3]. Дру-

гими словами, мотивация выполняет следующие функции: побуждает, направляет и организует студента, придает учебной деятельности личностный смысл и значимость [2]. Содержание мотивационного компонента предлагаемой нами модели включает формирование устойчивых мотивов к повышению знаний, активного отношения к учению, формирование профессиональных мотивов, а также стимулирование интереса к самосовершенствованию. Формирование данного компонента влечет за собой изменение ценностных ориентаций и сдвиг мотивов в поведении, более взвешенное отношение к изучению иностранного языка, то есть, мы можем говорить об эффективности формирования иноязычной профессиональной коммуникативной компетентности студентов только когда сформированы мотивы учебной деятельности будущих специалистов. Определение мотива мы находим в работах Божович И.Л., которая считает, что мотивом могут быть «предметы внешнего мира, представления, идеи, чувства и переживания» [1]. Среди множества мотивов учения психологи выделяют внутренние и внешние мотивы. Мотивы называются внутренними, если они непосредственно связаны с деятельностью, в то время как внешние мотивы побуждают деятельность, но не связаны с ней.

В начале 1 семестра проводилось анкетирование студентов 1 курса учетно-финансового факультета Калужского филиала Финуниверситета относительно предпочтительности мотивов

учебной деятельности по иностранному языку. Для простоты проведения опроса студентов мы выделили 4 основные группы мотивов:

1. учебно-познавательные мотивы:

а) успешно учиться и хорошо сдать сессию;

б) хорошо справиться с экзаменом по иностранному языку;

в) нравится заниматься иностранным языком.

2. профессиональные мотивы:

а) стать квалифицированным специалистом со знанием иностранного языка;

б) владеть хорошим уровнем иноязычной профессиональной коммуникативной компетентности.

3. социально-идентификационные мотивы:

а) заслужить уважение преподавателей;

б) заслужить уважение сокурсников;

в) избежать наказания или нареканий за плохую учебу со стороны родителей;

г) не отставать от сокурсников;

д) добиться одобрения родителей и окружающих;

е) быть примером для одногруппников.

4. утилитарные мотивы:

а) желание улучшить свое материальное положение за счет знания иностранного языка;

б) желание получать стипендию;

в) знать иностранный язык престижно;

г) иметь стимул повышения в должности в будущем;

д) получать высокую зарплату;

ж) желание работать за рубежом;

з) желание знать иностранный язык на всякий случай (пригодится в жизни).

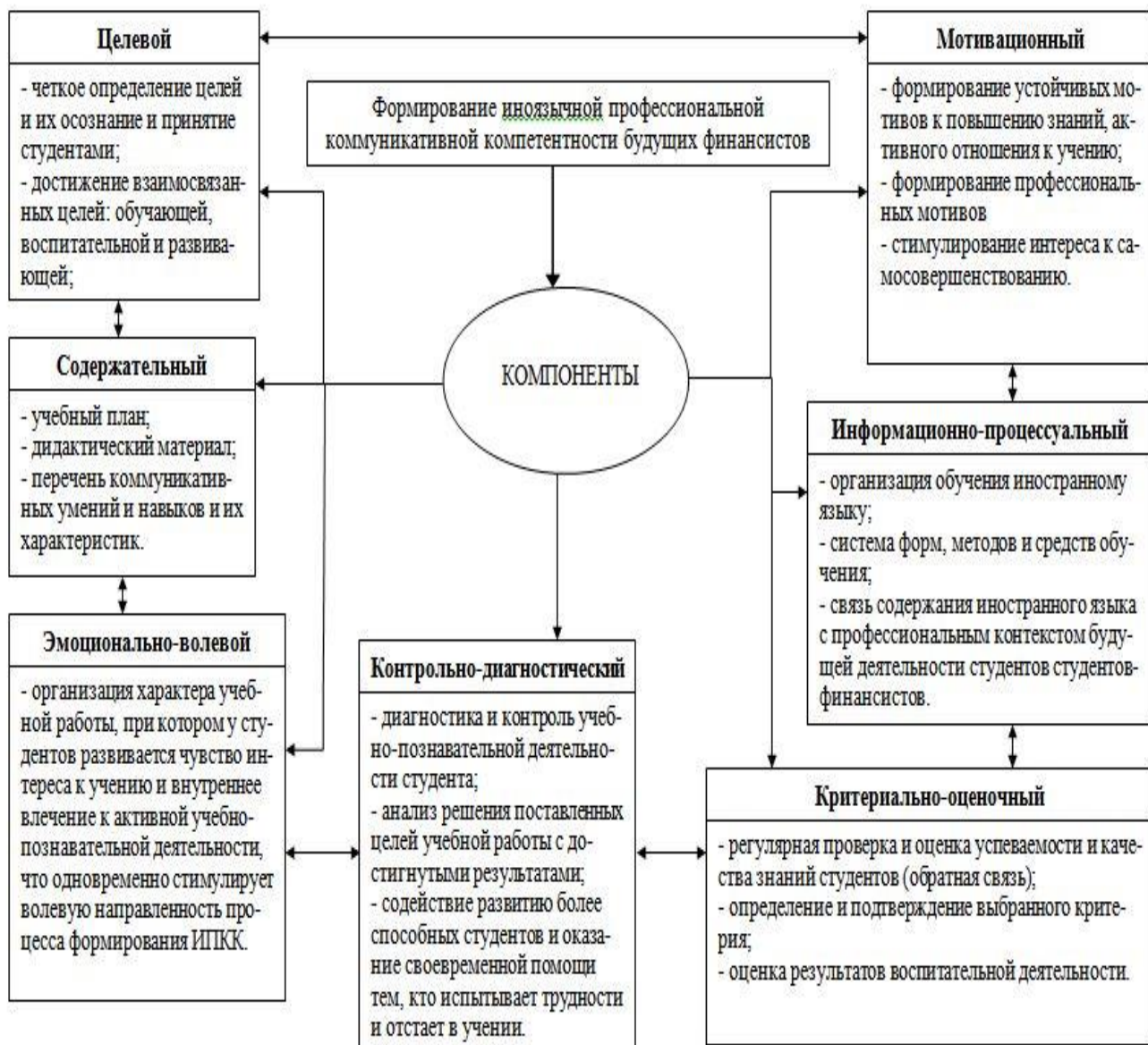
Данные, полученные в результате опроса свидетельствуют о том, что первокурсники по-разному оценивают важность мотивов учебной деятельности, а именно: для 54% первокурсников лидирующими мотивами для изучения иностранного языка явились учебно-познавательные мотивы (1а; 1в), 14% опрошенных выбрали профессиональные мотивы (2а), 11% студентов выделили социально-идентификационные мотивы (3в; 3г), 21% первокурсников высоко оценили утилитарные мотивы (4в; 4д; 4ж). Не получили высокую оценку утилитарные мотивы 4б; 4д; 4е.

Известно, что устойчивая мотивация, которая выступает как одна из форм проявления потребностей обучающихся и, в то же время, функционирует как средство познавательной деятельности и поведения личности предполагает, прежде всего, сформированность профессиональных мотивов (в нашем исследовании это составило всего 14% от числа опрошенных). Благодаря профессиональной мотивации студент

стремится к осуществлению интенсивной учебной деятельности, управляет ею и оценивает её результативность. Учебно-познавательные мотивы также важны (опрос показал достаточно высокую сформированность этих мотивов у студентов 1 курса - 54%). На наш взгляд, процесс формирования ИПКК на начальном этапе обучения студентов следует построить таким образом, чтобы преобладающими мотивами изучения иностранного языка у студентов на 2-ом году обучения стали профессиональные мотивы, затем - учебно-познавательные и, в меньшей степени, утилитарные и социально-идентификационные мотивы.

В рамках данной проблемы следует коснуться роли преподавателя в формировании мотивации у студентов, изучающих иностранный язык. Для оптимальной организации учебного процесса преподавателю необходимо не только знать содержание мотивов учения студентов, но и выявлять и управлять ими. Если преподаватель недостаточно хорошо владеет современными технологиями обучения, не уделяет должного внимания отбору учебного материала, не умеет строить отношения со студентами, то доля вины в том, что у студентов не сформирована устойчивая мотивация к изучению иностранного языка, приходится и на преподавателя. Разработка технологии формирования в первую очередь профессиональных мотивов у студентов первого курса и апробация этой технологии в процессе формирования ИПКК первокурсников является целью дальнейших исследований автора данной статьи.

Схема 1- Лингвопедагогическая модель формирования ИПКК студентов финансового вуза



Список литературы

1. Божович Л.И. Проблема развития мотивационной сферы ребенка // Изучение мотивации поведения детей и подростков/ Под ред. Л.И.Божович, Л.В. Благоняжина .- М.: Педагогика, 1972. – 109 с.
2. В.Н. Введенский. Моделирование профессиональной компетентности педагога//Педагогика. – 2003. - №10.
3. В.С.Запалацкая . К вопросу о формировании профессиональной компетентности управленческих кадров муниципальной системы образования в области управления развитием образования.// Научное исследование и российское образование: идеи и ценности 21 века. ( Материалы 6 Междисциплинарной научно-практической конференции аспирантов и соискателей. Часть 3.) АПК и ПРО.- М., 2003. – 208 с.
4. Зайцева С.Е. Формирование мотивации изучения иностранного языка у студентов неязыковых специальностей// Научный аспект, 2013, Т.№3, №2,С.104-113.
5. Зимняя И.А. Психология обучения иностранным языкам в школе. – М.: Просвещение, 1991. – 200 с.
6. Клименко Е.В. Формирование иноязычной профессиональной коммуникативной компетентности будущих финансистов: Дисс. .канд. пед. наук, Калуга, 2004. – 200с.
7. Равен Джон. Компетентность в современном обществе. – М.: Когито-Центр, 2002. – 197 с.

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга



УДК 811.11

КРЕМЕНЕЦКАЯ И.В.

## СУБЪЕКТИВНАЯ МОДАЛЬНОСТЬ

## SUBJECTIVE MODALITY

**Аннотация:** в работе рассматриваются различные языковые способы передачи эмоционально-оценочных значений, которые составляют парадигму т.н. «субъективной модальности». Особое внимание уделяется синтаксическим моделям, выражающим многообразие человеческих чувств и эмоций. Исследование проводится на материале английского языка.

**Ключевые слова:** объективная модальность, субъективная модальность, сема, семантическая структура, лингвистическая категория, модальный индикатор.

**Abstract:** this paper considers various linguistic means having emotional and appraisal meanings, which constitute the paradigm of the so-called “subjective modality”. Syntactical models expressing the diversity of human feelings and emotions are given a particular consideration. The material base for the research is the English language.

**Keywords:** objective modality, subjective modality, seme, semantic structure, linguistic category, modal indicator.

Преобразования, произошедшие в России в последние годы, привели к изменению места иностранного языка в системе учебных дисциплин неязыковых вузов, сделали его одним из необходимых предметов, заставили студентов коренным образом пересмотреть свое отношение к языку. Владение иностранным языком стало в настоящее время обязательным компонентом профессиональной деятельности специалиста. Более того, от способности осуществлять коммуникацию на иностранном языке часто зависит результат этой деятельности.

Цель данной работы рассмотреть некоторые стороны процесса коммуникации на английском языке, связанные с передачей многообразных оттенков чувств и эмоций человека.

Коммуникация – это процесс взаимодействия ее участников, включающий обмен информацией, мыслями об окружающей действительности; переживания и психологическое воздействие партнеров друг на друга.

Лингвистической категорией, выражающей отношение говорящего к действительности, основанное на его субъективных эмоциональных намерениях, отношение говорящего, преломляющего в своем сознании отношение сообщаемого к объективной действительности, является категория модальности. Можно сказать, что модальность определяет одну из основных целей языка, а именно выражать мысли и чувства человека посредством речи. Таким образом, модальность является лингвистическим регулятором коммуникации, опре-

деляющим выбор языковых средств, форм для выражения нашего отношения к окружающему миру. Владение многообразными способами передачи модальности делает речь богаче, помогает точнее передать различные оттенки мыслей, чувств, настроений, переживаний и т.д. [2,с.95]

Модальность реализуется в нескольких разновидностях: аподиктической, основанной на достоверности фактов; ассерторической, утверждающей факт, но не выражающей непреложной необходимости, и проблематической. [3,с.92]

Проблематическая модальность выражает возможность, вероятность, сомнение, предпочтение, желание и т.д.

Как многосторонняя языковая система модальность подчиняется общеязыковым законам. Моделей, соотносящихся с одним и тем же фрагментом действительности, может быть множество, причем, относящихся к разным уровням языка – фонетическому, лексическому и грамматическому.

Разговорная речь необычайно богата разнообразными вариантами языковых форм для выражения эмоционально-оценочных значений, вносимых автором высказывания. Эти значения входят в модальные характеристики предложения, но их особенность в том, что они в отличие от аподиктической и ассерторической модальностей, утверждающих факт, не являются обязательными для каждого предложения. В ряде работ эти виды модальности получили название объективной (обязательной) и субъективной (необязатель-

ной). При этом субъективная модальность может накладываться на предложения с объективной модальностью реальности и нереальности.

Субъективная модальность может выражаться средствами самых различных уровней языковой структуры — фонетически с помощью интонации, фразового ударения и т. п., лексически — модальными словами и частицами типа *certainly, probably, hardly, alas, allegedly* и др., грамматически с помощью глаголов *may, must, can, shall, will* и др., а также включением в предложение целых модальных фраз типа *It is necessary, there is no doubt* и пр.

Очень часто предложение совмещает средства двух или более уровней — интонацию и модальные слова или глаголы и т. д. Все эти способы достаточно исследованы и описаны. Однако в реализации модальных значений могут участвовать не только отдельные лексические единицы, они могут передаваться синтаксическими конструкциями. Так эквивалентом морфологической формы (1) *Present Subjunctive* модального значения “желание” является сочетание глагола *may* с инфинитивом, которое обладает более высокой частотностью употребления по сравнению с морфологической формой.

*May God bless you!* Благослови вас Боже!  
[4] *May you be happy and loved!* Будь счастлива и любима!

В качестве эквивалента морфологических форм повелительного наклонения «желание» также употребляются сочетания глагола *may* с инфинитивом, что придает высказыванию более официальный тон.

2) *May you have a good time!* Желаю вам хорошо провести время! *May you enjoy yourself.* Желаю вам хорошо развлечься.

Вопросительные предложения, содержащие осведомление о чужой воле обычно начинаются с *shall* с местоимениями первого лица. С остальными лицами употребляется обороты “*Do you want me to...*” и “*Would you like me to...*”

3) *Shall I bring the suitcases into your room?* Принести чемоданы в вашу комнату? *Shall we clear the table right now?* Нам сейчас убирать со стола? *Would you like me to sing for you?* Вы хотите, чтобы я спел для вас?

Наряду с описанными видами передачи модальных значений существует еще один способ выражения субъективной модальности, который не был достаточно изучен, с формантом “*should*”, когда в образовании модального значения предложения принимают

участие не отдельные его элементы, а вся синтаксическая конструкция в целом. Это предложения типа *That this should happen to me!* Является ли это модальное значение одним из значений формы «*should+инфинитив*», традиционно обслуживающей сослагательное наклонение в английском языке? Чтобы ответить на этот вопрос и решить, можно ли выделить эти предложения в особый синтаксический способ выражения субъективной модальности всей структурной моделью предложения, необходимо сопоставить их с теми предложениями, где форма «*should+инфинитив*» является морфологическим вариантом сослагательного наклонения, и определить семантическое наполнение этой формы в каждом случае.

“*Should+инфинитив*” во многих конструкциях хотя бы частично сохраняет значение долженствования (например, *It is desirable that they should discuss it right now*).

Сравним семный состав морфологических форм в подчиненных предложениях и самостоятельных конструкциях. *It isn't right that you should work.* Семы: гипотетичность, будущность. *That it should come to this.* Семы: внутреннее отрицание/нежелание верить, прошедшее, достоверность.

В предложениях *That it should come to this* сема оценки события как нежелательного, сема эмоционального отрицания. Эта сема присутствует и в сложноподчиненном предложении *It isn't right that you should work*, но выражена она в нем не сочетанием “*should+инфинитив*”, а модальным индикатором главного предложения. Таким образом, предложения, вводимые *that*, употребленные самостоятельно, способны выражать субъективное модальное значение имплицитно, то есть всей синтаксической структурой.

При сопоставлении этих моделей с придаточными подчиненными получаем контрастный набор сем по значениям времени и наклонения. Кроме того, в самостоятельных предложениях есть сема, которая отсутствует в придаточных подчиненных. Основываясь на различиях в их значении, можно говорить об омонимии этих двух типов предложений. Для выявления их значения предложения можно подвергнуть тестам на субституцию и дистрибутивный анализ. Сему эмоционального отрицания можно ввести в лексический состав предложения, осуществив трансформацию на отрицание. При этом смысл предложения не меняется. Ср.: *That you should speak to me this way. ( It isn't*

right (decent, good) that you should speak to me this way. и т. д. Наоборот, при положительном модальном индикаторе в главной части придаточное и его синтаксический омоним имеют противоположный смысл, так как отрицание содержится в самой структуре омонима. Ср.: It is very natural that she should wish to meet her. -That she should wish to meet her! It was only natural that he should be an addict. -That he should be an addict!

Дистрибуция может создаваться контекстом в виде окружающих предложений, которые содержат в своем лексическом составе слово с негативным компонентом значения, то есть, по существу, дублирующим сему эмоционального отрицания эксплицитным способом, напр.: That you should want to be an Honorable. It does not really go with your character; It seems incredible to me. That a thing like that should happen to me!

Как уже отмечалось, самостоятельные предложения, начинающиеся с *that*, выражают модальное значение, которое в сложноподчиненном предложении может быть выражено эксплицитно в главной части. Однако не всякое сложноподчиненное предложение имеет значение, тождественное значению этой конструкции.

Сложноподчиненными предложениями с аналогичным значением будут только предложения с модальным индикатором аффективной оценки действия, описываемого в придаточной части как реального, типа: Isn't it strange, she said suddenly, that you should be remembering all these things now! It's funny you should say that; But how odd that she should have left so suddenly.

Во всех этих случаях модальность всего предложения зависит от его главной части, придаточное предложение как таковое не выражает эмоциональной оценки события, в нем описываемого. Это подтверждается предложениями, в состав которых входит такое же по форме придаточное, но значение предложения не содержит сему внутреннего отрицания или неприятия факта, а, напротив, оценивает этот факт как положительный. Ср.: It really makes me feel so grateful — that such things should be permitted...; It is very natural that she should wish to meet her and you should both be thankful that she will do so.

Еще одним убедительным доказательством того, что предложения этой модели служат специальным способом выражения субъективной модальности как оценки реального события или факта как невероят-

ного является параллельное употребление в данном значении форм изъявительного наклонения. Ср.: That he should love her? That this was love! That we own all of this. That it actually belongs to us! В этих предложениях формы индикатива (*belongs, was*) обладают семами, аналогичными предложениям с «*should+инфинитив*»: внутреннее отрицание, настоящее, достоверность.

Таким образом проведенные анализ позволяет сделать следующие выводы:

1. Модальные значения могут передаваться как отдельными лексическими единицами, так и целыми синтаксическими конструкциями.

2. Субъективная модальность может выражаться средствами самых различных уровней языковой структуры: фонетически - с помощью интонации, фразового ударения, лексически — модальными словами и частицами, грамматически с помощью модальных глаголов.

3. Предложение может совмещать средства двух или более уровней — интонацию и модальные слова или глаголы и т.д.

4. Предложения типа *That this should to her* и *That this belongs to us* являются особым способом выражения субъективной модальности на синтаксическом уровне.

5. Сравнение их с омонимичными придаточными предложениями показывает различие в семантической структуре: модальность придаточного предложения полностью зависит от модальности главной части, независимая модель обладает самостоятельной модальной семантикой.

6. Основное семантическое отличие этой модели от омонимичных форм заключается в оценке говорящим реального события как невероятного, но имевшего место.

7. Предложения этого типа служат синтаксическим средством выражения субъективной модальности, которая накладывается на значение объективной модальности действительности.

8. Значение модальности не закреплено за каким-то отдельным элементом, а имплицитно входит в семантическую структуру семантики предложения как самостоятельной модели.

В данной работе рассмотрены наиболее частотные формы субъективной модальности. Необходимо отметить, что невозможно дать полную и исчерпывающую классификацию всех способов, выражающих каждый подтип категории модальности, т.е. нельзя определить

точное количество форм и значений в данный конкретный момент. Во-первых, потому, что социальная сфера постоянно развивается. Эти перемены не могут не затронуть самого человека как члена социума. Во-вторых, потому что общей тенденцией для всех языков, очевидно, следует признать постоянное усложнение языкового знака, в частности такого, как высказывание, что отражает социально-психологическое усложнение языковой личности.

Как и в развитии человеческого самознания, в развитии категории модальности наблюдается постоянное нарастание субъективного компонента, стремление к возможно более точной и тонкой субъективной подаче объективного материала, что сопровождается обогащением языкового знака. [2, с.98]

Владение определенными языковыми

средствами выражения психоэмоциональных и оценочных значений делает возможным более полное и точное восприятие английской речи, с одной стороны, и произведение высказываний, соответствующих собственным целевым установкам, с другой стороны.

Студенты, изучающие иностранный язык, должны стремиться овладеть как можно более разнообразным спектром средств выражения своего отношения к окружающему миру, передачи чувств, эмоций, настроений. Навыки использования этих способов в речи помогут им адекватно передавать информацию, быть правильно понятыми и, в конечном итоге, добиваться прогнозируемого результата коммуникации, как в профессиональных контактах, так и в личном общении с иностранными собеседниками.

#### Список литературы

1. Асынбаева Р.Г. Логическая и лингвистическая сущность категории модальности./Вестник Бишкекского университета, 2013 т.18 - №1, – с. 181
2. Кременецкая И.В. Способы выражения модальных значений единицами разных уровней языка/ *Lingua mobilis*. 2009. Т.19 - №5 –с.95.
3. Кременецкая И.В. Классификация модальных форм в английском языке./ Калужский экономический вестник. 2016 - №1 –с.91.
4. Хорнби А.С. Конструкции и обороты английского языка. – М: АО «Буклет», 1992 – с.336.

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ



**Белова Елена Львовна** – заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Калужского филиала Финуниверситета, кандидат экономических наук, доцент. Обладает богатым, как теоретическим, так и практическим опытом работы в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита. Является автором более 200 публикаций, включающих монографии, статьи в российских и зарубежных журналах, учебники, учебные пособия, учебно-методические материалы, методические указания и рекомендации. Награждена премией Правительства Калужской области преподавателям государственных высших учебных заведений, благодарственным письмом министра спорта, туризма и молодежной политики Калужской области (2011 год), благодарственным письмом ректора Финансового университета при Правительстве РФ (2015 год), Почетной грамотой министерства образования и науки Калужской области. *e-mail:* [buhuch2010@mail.ru](mailto:buhuch2010@mail.ru)



**Веслав Гворыс** - доктор педагогических наук, профессор, руководитель кафедры общей педагогики и научных исследований в Академии управления и администрации в Ополе (Польша). Президент Ассоциации польских деятелей просвещения. Известный польский ученый, занимающийся проблемами высшего образования, и совершенствованием системы подготовки кадров. Автор, более двадцати монографий, и, около двухсот научных статей.



**Гомалеев Александр Олегович** – доцент кафедры естественнонаучных и математических дисциплин Калужского филиала РАНХиГС, кандидат экономических наук. Специализируется в области стратегического управления, управления проектами, в т.ч. – в государственном секторе, информационных технологий. Автор более 10 научных работ, в т.ч. 1 монографии. Награжден Благодарственным письмом губернатора Калужской области (2012 г.), Почетной грамотой министерства образования и науки Калужской области (2017 г.).



**Горбатов Александр Викторович** – заведующий кафедрой экономической безопасности Калужского филиала РАНХиГС, кандидат экономических наук, доцент. Область научных интересов распространяется на исследование вопросов экономической и продовольственной безопасности. Результаты исследований опубликованы в более чем 50 научных и учебно-методических работах, в том числе в 3 учебных пособиях. Награжден почетными грамотами: Департамента социальной политики Калужской области (1997г.), Департамента сельского хозяйства и продовольствия Калужской области (1998г.), Министерства образования и науки Калужской области (2012 г.), благодарственным письмом Городской думы г. Калуги (1999г.) и др. *e-mail:* [avgorbatov1967@gmail.com](mailto:avgorbatov1967@gmail.com)



**Дербичева Александра Алексеевна** – к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Калужского филиала Финансового университета при Правительстве РФ. Специализируется в области экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности. Соавтор 2 монографий, 11 учебно-методических пособий, более 40 научных статей.

*E-mail: kont2@mail.ru*



**Дорожкина Татьяна Викторовна** – доцент кафедры менеджмента Института управления, бизнеса и технологий, кандидат экономических наук. Тематика научных интересов – инновационное развитие региона, управление человеческими ресурсами. Автор 4 монографий, 12 учебных пособий, более 40 научных статей. Являлась участником восьми научных проектов, поддержанных Российским гуманитарным научным фондом и Правительством Калужской области. В 2011 году входила в состав творческой группы при разработке Стратегии развития г. Калуги до 2030 года.



**Дорота Худы-Хиски** - доктор экономики, профессор Академии Яна Длугоша, г. Ченстохов, Польша. Член PAN (Польской академии наук) в Кракове. Тематика научных исследований – финансовое обеспечение туристической индустрии, государственно-частное партнерство. Автор 2 международных монографий, более чем 100 научных публикаций.



**Ерохина Валентина Николаевна** – доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Калужского филиала Финансового университета, кандидат экономических наук, доцент. Специализируется в области экономического управленческого, финансового и инвестиционного анализа. Автор 6 монографий, более 80 научных и учебно-методических работ.



**Клименко Елена Васильевна** – заведующий кафедрой “Иностранные языки” Калужского филиала Финуниверситета, кандидат педагогических наук, доцент. Основное направление научных исследований – формирование иноязычной профессиональной коммуникативной компетентности студентов неязыковых вузов. Автор около 50 печатных научных работ, соавтор двух монографий. Награждена почетным званием «Педагог-наставник» (2015 год).

*e-mail: inoklim@mail.ru*



**Костина Ольга Ивановна** - кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры «Финансы и кредит» Калужского филиала «Финансового университета при Правительстве Российской Федерации». Автор более 170 публикаций, из них: 3 учебника (гриф УМО), 2 монографии, 20 учебных пособий, 19 работ учебно-методического характера, а также ряда научных статей в области государственных и муниципальных финансов, коммерческих организаций.



**Крутиков Валерий Константинович** – профессор Финансового университета при правительстве РФ (Калужский филиал), проректор по научно-методической работе Института управления, бизнеса и технологий. Доктор экономических наук, профессор, академик Международной академии наук высшей школы. Руководитель научной школы, основывающейся на использовании интеллектуального потенциала для решения проблем диверсификации отечественной экономики. Автор 25 монографии, 17 учебно-методических пособий, более 200 научных статей. За научно-исследовательскую деятельность и практическое воплощение результатов в реальных секторах экономики награжден государственными наградами. Член Союза журналистов России.



**Кременецкая Ирина Васильевна** - доцент кафедры “Иностранные языки” Калужского филиала Финансового университета, кандидат филологических наук, доцент. Занимается исследованиями в области лексики и грамматики английского языка, а также методики преподавания английского языка в неязыковых вузах. Автор более 80 научных публикаций.

*e-mail: krements@mail.ru*

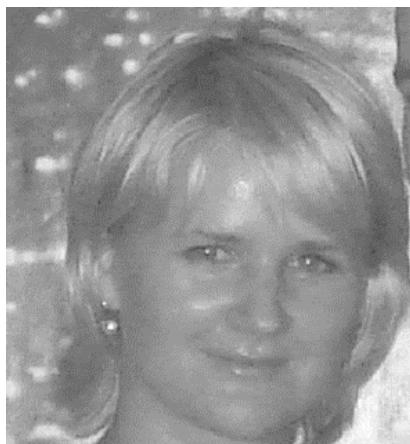


**Лесина Татьяна Викторовна** – к.э.н., доцент кафедры Финансового менеджмента ФГОУ ВО "Российская академия народного хозяйства при Президенте РФ". Сфера интересов: налоговое планирование, оценка и анализ эффективности процессов автоматизации, нечеткая логика, нефинансовая отчетность, интегрированная отчетности, автоматизация бухгалтерского, налогового, управленческого учета. За период научной деятельности опубликовано более 50 научных и учебно-методических трудов.



**Марчин Хыски** – доктор Академии физической культуры им. Е. Кукучки, г. Катовице, Польша. Сфера научных интересов: исследование уклада жизни современного человека, рисков, возникающих в процессе развития цивилизации, опыт международного сотрудничества регионов, отраслей, организаций.

Автор 2 международных монографий, более 20 научных статей.



**Медведева Ольга Сергеевна** - доцент кафедры «Менеджмент и маркетинг», кандидат экономических наук, доцент Финансовый университет при Правительстве РФ, Калужский филиал.

Специализируется на проблемах маркетинга, изучения потребительского поведения, маркетинговых исследований рынка. Автор 7 учебных пособий, более 70 научных публикаций, является соавтором 3 монографий, в том числе «Инновационное предпринимательство». Лауреат конкурса на соискание областных стипендий им. Е.Р. Дашковой среди аспиранток (2006 год).

*e-mail: occ\_tur@list.ru*



**Мигел Айгуль Амангельдовна** – заведующая кафедрой «Экономика» Калужского филиала Финуниверситета, кандидат экономических наук, доцент. Специализируется в области управления региональными и макроэкономическими процессами, формирования новых общественных отношений и экономической идеологии. Автор более 100 научных публикаций, в том числе 21 учебно-методической работы. Награждена Почетной грамотой Министерства образования и науки Калужской области (2015г.).

*e-mail: amigel@mail.ru*





**Павлова Виктория Алексеевна** – магистрантка 1 курса магистерской программы «Учет, анализ и аудит» Калужского филиала ФГОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ».

*e-mail:* [pavlova.vika1994@mail.ru](mailto:pavlova.vika1994@mail.ru)



**Полянская Инга Камилевна** – доцент кафедры «Экономика, менеджмент и маркетинг» Уфимского филиала Финансового университета при Правительстве РФ, кандидат экономических наук, доцент. Область исследований: проблемы экономики знаний, долговые отношения. Автор более 50 научных публикаций.

*e-mail:* [IKPolyanskaya@fa.ru](mailto:IKPolyanskaya@fa.ru)



**Сергиенко Наталья Сергеевна** - кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Калужского филиала Финансового университета. Основное направление научных исследований – публичные финансы, государственное и муниципальное управление, казначейские технологии исполнения бюджетов. Автор более 100 научных публикаций, в числе которых 2 монографии, статьи в журнале «Финансы». Награждена грамотами Финансового университета за высокий уровень подготовки научной работы, творческое отношение и педагогическое мастерство (2013, 2014, 2015, 2016 гг.).



**Солярик Марина Анатольевна** - кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Финансового университета при Правительстве РФ. Основные направления научных исследований – методология и методика государственного налогового контроля, проблемы формирования налоговой системы в инновационной экономике, налоговое администрирование в условиях рыночной экономики, совершенствование системы налогообложения прибыли организаций, налоговые аспекты экономической безопасности. Автор (соавтор) 4 монографий (авторский объем 21,5 п.л.), 6 учебных пособий (авторский объем 25 п.л.). Автор 6 статей в журналах ВАК (4 п.л.). Соруководитель магистратуры «Налоги и налоговое консультирование».



**Тютин Дмитрий Васильевич** – заместитель директора по научной работе Калужского филиала РАНХиГС, кандидат экономических наук, доцент. Специализируется в области экономики общественного сектора, вопросах государственного управления и New Public Management. Автор более 30 научных публикаций, в том числе 3 монографий. Награжден Дипломом I степени VII Всероссийского Конкурса учебных программ и учебно-методических планов профессиональной переподготовки и повышения квалификации специалистов органов государственной власти субъектов РФ и муниципальных образований (2007 г.), Дипломом I премии в направлении «Гуманитарные науки» Конкурса молодых ученых Правительства Калужской области (2005 г.).

e-mail: [tut\\_dmitrvas@mail.ru](mailto:tut_dmitrvas@mail.ru)



**Трутнева Наталья Юрьевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика» Калужского филиала Финуниверситета. Специализируется в области экономической теории, денежно-кредитных и финансовых отношений, инновационной экономики и др. Является автором 74 научных публикаций, в том числе 8 учебно-методических работ.

e-mail: [natasha-8406@mail.ru](mailto:natasha-8406@mail.ru)



**Хмелева Дарья Евгеньевна** – менеджер ООО «Горизонт». В 2016 г. закончила обучение в Уфимском филиале Финансового университета при Правительстве РФ по направлению «Экономика», диплом с отличием, имеет научные публикации.

e-mail: [nikki\\_ruch@mail.ru](mailto:nikki_ruch@mail.ru)



**Холбеков Расул Олимович** - заведующий кафедры «Бухгалтерский учёт» Ташкентского государственного экономического университета Республики Узбекистан. Доктор экономических наук, автор более 150 научно-методических работ, в том числе 1 учебника, двух учебных пособий, 30 учебно-методических работ, 2 монографий. Владеет профессиональными знаниями в области бухгалтерского учета и является участником ряда международных конференций проведенных в Российских ВУЗах.

[rolimovich@mail.ru](mailto:rolimovich@mail.ru)

**КАЛУЖСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК**  
Научный журнал

**№ 1 (2017)**

Компьютерная верстка и подготовка оригинал-макета  
Губернаторова Н.Н.

Дизайн обложки Зобнина И.С.

Калужский филиал Финуниверситета  
г.Калуга, ул.Чижевского,17  
Тел.: (4842) 745443  
E-mail: fa-kaluga@fa.ru  
<http://www.fa.ru/fil/kaluga/about/Pages/default.aspx>

Формат 60×84/8. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.  
Усл. печ. л. 5,1

Подписано в печать: 03.05.2017. Тираж 300. Заказ № 996  
Отпечатано в типографии: ООО «ТР-принт».  
Тел. (499) 519-01-24. Сайт: [www.tirazhy.ru](http://www.tirazhy.ru)  
127137, Москва, ул.Правды., д.24, стр.5