

№ 4 (72)
2016
(октябрь-
декабрь)
Издается
с 1997 г.

**Учредитель и
издатель:**
Кубанский
социально-
экономический
институт

Адрес редакции:
350018, Краснодарский
край, г. Краснодар,
ул. Камвольная 3.

**Наименование
и адрес
издательства:**
Кубанский социально-
экономический
институт
350018, Краснодарский
край, г. Краснодар,
ул. Камвольная 3

**Подписной индекс в
каталоге
«Пресса России»
40561**

**Наименование и
адрес
типографии:**
ООО «Межотраслевой
центр профессиональ-
ной переподготовки»
350018, Краснодарский
край, г. Краснодар,
ул. Камвольная 3.

ЭКОНОМИКА. ПРАВО. ПЕЧАТЬ

ВЕСТНИК КСЭИ

Журнал включен в Российский Индекс Научного Цитирования,
решение – № 366-06/2013 от 20.06.2013 (www.elibrary.ru)

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР:

ПАЛАМАРЧУК ОЛЕГ ТИМОФЕЕВИЧ – д.филол.н.,
профессор, ректор Кубанского социально-экономического
института, Россия.

РЕДКОЛЛЕГИЯ:

АГАБЕКЯН РАИСА ЛЕВОНОВНА – д.э.н., профессор, ректор
Академии маркетинга и социально-информационных технологий,
Россия.

ДАНИЛЬЧЕНКО АЛЕКСЕЙ ВАСИЛЬЕВИЧ – д.э.н.,
профессор, проректор по учебной работе Белорусского
государственного университета, Белоруссия.

ЖИНКИН СЕРГЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ – д.ю.н., профессор, декан
юридического факультета Кубанского государственного
университета, Россия.

ПОПОВ РИНАД АЛЕКСАНДРОВИЧ – д.э.н., профессор
Кубанского государственного технологического университета,
Россия.

ПРОХОРОВ ЛЕОНИД АЛЕКСАНДРОВИЧ – д.ю.н., профессор,
заведующий кафедрой административного права и
правоохранительной деятельности
Кубанского социально-экономического института, Россия.

РУНОВ ВЛАДИМИР ВИКТОРОВИЧ – д.филол.н., профессор
Краснодарского государственного института культуры и искусств,
Россия.

СЁМИК АЛЛА АНАТОЛЬЕВНА – д.и.н., профессор Кубанского
социально-экономического института, Россия.

ЧЁРНЫЙ ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ – к.и.н., профессор,
заведующий кафедрой новейшей истории Кубанского
государственного университета, Россия

Журнал зарегистрирован Управлением Федеральной службы по над-
зору в сфере связи, информационных технологий и массовых комму-
никаций по

Краснодарскому краю и Республике Адыгея (Адыгея)

Свидетельство ПИ № ТУ23-01036 от 14.12.2012
тираж 1000 экз. Цена свободная.

**Материалы Международной научно-практической
конференции «Экономико-правовые и духовные
проблемы современного общества:
научный, педагогический, методический аспекты»**

ГУМАНИТАРНЫЕ НАУКИ

Белик Т., Ольшанская С.А. Организационная культура как система развития образовательного учреждения (на примере НОУ ВО Кубанский социально-экономический институт)	6
Гапонова Г.И. Готовим к профессии посредством формирования коммуникативных компетенций студентов – будущих менеджеров (на примере дисциплины «Деловое общение»)	9
Дроботенко О.Н. Национальная идеология России в контексте мирового развития	15
Дроботенко О.Н. Кубанское казачество как фактор национальной безопасности Юга России	19
Дынько А.П. Законодательное регулирование юридической ответственности несовершеннолетних и предупреждение преступлений с их стороны в советском государстве	22
Дынько А.П., Бацун Я.В. Правовая сущность и юридическое значение заключения прокурора в гражданском судопроизводстве	26
Ковалева Н.В., Елисеева Н.В. Особенности и проблемы социальной политики Краснодарского края	29
Лазаренко Л.А. Место оценки персонала в системе управления организацией	32
Милюкова А.В., Елисеева Н.В. Роль управления социальными процессами организации	36
Павлова О.А. Модели манипулятивного «программирования» «нового человека» (А.М. Коллонтай, Н.К. Крупская, А. Богданов, А.Б. Залкинд)	39
Павлова О.А. Модель «нового человека» в отечественной евгенической публицистике 1920-х гг.: от наукократической утопии к неорелигии	49
Скубенко Д.В., Елисеева Н.В. Роль службы социального развития организации: цели, задачи и функции	57
Щербакова Н.И. Идеологический вектор возрождения современного казачества	60

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Адаменко А.А., Ткаченко А.С. Особенности налогообложения малых и средних предприятий	66
Байдецкая Е.А. Основной капитал региона – часть совокупности национального богатства	72
Батмитова Д.К., Ищенко О.В. Различия и точки соприкосновения международных стандартов аудита и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности	77
Белашова В.В., Елисеева Н.В. Приоритетные направления развития Краснодарского края в рамках реализации стратегических целей	82

Буряк В.Д., Елисеева Н.В. Конфликты, возникающие в управлении земельных отношений в МО г. Краснодара и пути их решения	86
Каратунова Н.Г. Электронная коммерция и ее виды	90
Каратунова Н.Г. Конкурентные преимущества аутсорсинга	92
Кузина А.Ф., Павленко Е.А., Безуглая Е.Д. Затраты и доходы организации как объект управленческого учета	95
Кузина А.Ф., Павленко Е.А., Савела А.А. Бюджетирование как элемент финансового планирования (на примере инвестиционных холдингов)	100
Куценко И., Ищенко О.В. Налоговое администрирование. Основные изменения налогового законодательства в 2016 году	105
Ленкова М.И., Геворкян Л.Г. Актуальные вопросы бухгалтерского финансового учета финансовых вложений в ценные бумаги	108
Ленкова М.И., Кузина А.Ф., Савела А.А. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств: особенности теории и практики	114
Ленкова М.И., Кузина А.Ф., Томилова М.Г. Особенности формирования бухгалтерской финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства	120
Попов М.Н. Плюсы и минусы прогрессивной шкалы налогообложения	127
Попов М.Н., Коломыц О.Н. Брендинг как детерминанта обеспечения эффективности системы продвижения территорий	131
Смогунова Е.В., Ищенко О.В. Аудит учета кредитов и займов	134
Тогуш В.В., Елисеева Н.В. Проблемы безработицы в современной России и пути их решения	138
Швицова А.В., Ищенко О.В. Аудит финансовых результатов	142
Сведения об авторах	148

Proceedings of the International scientific and practical conference «Economic and legal and spiritual problems of modern society: scientific, educational, methodical aspects»

HUMANITARIAN SCIENCES

Belik T.A., Ol'shanskaya S.A. Organizational culture as a system of educational institution (LEU examples in Kuban Social and Economic Institute)	6
Gaponova G.I. Preparing for the profession by forming communicative competence of students - future managers (For example, "Business Communication" discipline)	9
Drobotenko O.N. Russia's national ideology in the context of world development	15
Drobotenko O.N. Kuban Cossacks as a factor of national Security of the South Russia	19
Dynko A.P. Legislative regulation of the legal liability of minors and the prevention of crime on their part in the Soviet state	22
Dynko A.P., Batsun Y.V. Legal nature and legal significance of the conclusion of the prosecutor in civil proceedings	26
Kovaleva N.V., Eliseeva N.V. Features and problems of social policy in the Krasnodar Territory	29
Lazarenko L.A. Place staff evaluation in a control system organization	32
Milyukova A.V., Eliseeva N.V. The role of social control the processes of the organization	36
Pavlova O.A. Models manipulative "programming" of the "new man" (A.M. Kollontai, N.K. Krupskaya, Bogdanov, A.B. Zalkind)	39
Pavlova O.A. The model of the "new man" in Russian journalism eugenic 1920s.: naukokraticeskoy from Utopia to neoreligii	49
Skubenko D.V., Eliseeva N.V. The role of the Social Development Service organization: goals, objectives and functions	57
Shcherbakova N.I. Ideological vector modern revival of the Cossacks	60

ECONOMICS AND MANAGEMENT

Adamenko A.A., Tkachenko A.S. Tax Features Small and medium-sized enterprises	66
Baydetskaya E.A. The share capital of the region - a part of the aggregate national wealth	72
Batmitova D.K., Ishchenko O.V. Differences and common ground international auditing standards and federal regulations (Standards) of audit activity	77
Belashova V.V., Eliseeva N.V. Priority lines development of the Krasnodar Territory in the framework of strategic goals	82
Buriak V.D., Eliseeva N.V. Conflicts arising in the management of land relations in the Krasnodar MO and Solutions	86
Karatunova N.G. E-commerce and its types	90
Karatunova N.G. Competitive advantages of outsourcing	92

Kusina A.F., Pavlenko E.A., Bezuglaya E.D. Costs and revenues organization as an object of management accounting	95
Kusina A.F., Pavlenko E.A., Savelyeva A.A. Budgeting as financial planning element (for example, investment holdings)	100
Kutsenko G.I., Ishchenko O.V. Tax administration. Major changes in tax legislation in 2016	105
Lenkova M.I., Gevorgyan L.G. Actual issues of accounting of financial accounting of financial investments in securities	108
Lenkova M.I., Kuzina A.F., Savelyeva A.A. Topical issues Accounting, plant and equipment: singularity theory and practice	114
Lenkova M.I., Kuzina A.F., Tomileva M.G. Features formation of accounting financial statements of entities small business	120
Popov M.N. Pros and cons of a progressive tax scale	127
Popov M.N., Kolomyts O.N. Branding as a determinant of ensuring the effectiveness of the system of promotion of territories	131
Smogunova E.V., Ishchenko O.V. Audit account loans	134
Togush V.V., Eliseeva N.V. The problem of unemployment in modern Russia and Solutions	138
Shvitsova A.V., Ishchenko O.V. Audit of financial results	142
Information about authors	148

ГУМАНИТАРНЫЕ НАУКИ

Т. БЕЛИК

*студентка факультета предпринимательства, сервиса и туризма,
Кубанский социально-экономический институт*

С.А. ОЛЬШАНСКАЯ

*доцент кафедры сервиса и туризма, к.психол.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ КУЛЬТУРА КАК СИСТЕМА РАЗВИТИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ НОУ ВО КУБАНСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ)

Аннотация. В статье рассматривается проблема развития образовательных учреждений в период кризиса, решение которой авторы рассматривают с точки зрения поиска ресурса у организации, к которому они отнесли организационную культуру. В статье представлены результаты исследования среди студентов типа организационной культуры и их пожелания в направлении ее развития. Полученные результаты показали, что в изучаемом вузе сложилась бюрократическая система, позволяющая в период реформ отвечать требованиям времени, на это указали 40% респондентов. Однако предпочтения указывают на необходимость развития в сторону клановой культуры и адхократии.

Annotation. The problem of development of educational institutions in times of crisis, the solution of which the authors discuss the terms of the search resource the organization to which they attributed the organizational culture. The article presents the results of research among students such as organizational culture and their wishes in the direction of its development. The results showed that in the studied university formed a bureaucratic system that allows you to meet the requirements of the reform period of time, this was indicated by 40% of respondents. However, the preference point to the need to develop in the direction of the clan culture and adhocracy.

Ключевые слова: организационная культура, студенты, реформа, бюрократия, адхократия, рыночная культура, клановая культура.

Key words: organizational culture, the students, the reform of the bureaucracy, adhocracy, market culture, clan culture.

В настоящее время все образовательные учреждения переживают сложный период, связанный с реформированием всей системы. Это сложный и длительный период, в который не все высшие учебные заведения смогли удержаться и устойчиво работать, многие не выдержав кризисный период закрылись, не сумев отвечать необходимым требованиям. В такой период важным является поиск ресурс для организации, способствующих ее росту и развитию в любой жизненной ситуации. С этой целью было проведено исследование корпоративной культуры образовательного учреждения НОУ ВО "Кубанский социально-экономический институт", которому в 2017 году исполняется 20 лет и, который является одним из лидеров среди негосударственных вузов в предоставлении образовательных услуг.

Исследование проводилось среди студентов самого крупного факультета предпринимательства, сервиса и туризма, которые с помощью методики

"Оценка организационной культуры" определяли к какой из 4 культур (бюрократия, клан, рынок, адхократия) они относят Кубанский социально-экономический институт. Для того, чтобы подвести итоги исследования, сначала разберемся, что такое организационная культура.

Термин «организационная культура» является весьма многогранным, что приводит к появлению множества определений, анализ которых позволяет выявить ее специфические особенности:

а) организационная культура - сложное системное образование, в основе которого лежат ценности, подсознательно определяющие поведение людей. Эти ценности возникают и развиваются совместно с организацией;

б) организационная культура позволяет идентифицировать организацию, следовательно, культура каждой организации уникальна;

г) организационная культура способствует сплоченности членов организации и может приводить компанию к успеху, если соответствует провозглашаемой компанией миссии;

д) организационная культура формируется как стихийно, так и благодаря целенаправленным управленческим воздействиям,

поэтому организационная культура должна быть объектом современного управления.

Изучение определений разных авторов, дало понимание, что определение понятия «организационная культура» должно основываться на более общем понятии - «культура», а также учитывать особенности ее носителя - организации. При этом важно выделить определяющий элемент (такой составляющей, образующей внутренний «стержень» организационной культуры, является система ценностей, принятых в организации), и соотнести организационную культуру с управлением и деятельностью самой организации.

Поэтому организационную культуру следует рассматривать как специфический продукт жизнедеятельности и развития организации, позволяющий выделить ее среди других и проявляющийся в системе разделяемых большинством членов организации ценностей, формирующийся под воздействием факторов внутренней и внешней среды организации как стихийно, так и благодаря целенаправленным управленческим действиям по «привитию» работникам единых культурных стереотипов поведения.

В тесте, который проходили респонденты (студенты факультета предпринимательства, сервиса и туризма) рассматривалось четыре вида организационных культур, существующих в организациях.

Бюрократия – основывается на распределении и точной регламентации функций, полномочий и обязанностей. Властные компетенции и зоны ответственности не пересекаются. Взаимодействие регламентируется множеством правил и инструкций. Согласно определению Макса Вебера, классические бюрократии характеризуются следующими основными признаками:

1) имеют явное разделение труда и используют труд различных специальностей;

2) выстраивают специалистов в иерархии власти; ограничивают власть и действия абстрактными правилами и процедурами;

3) формируют систему беспристрастных и универсальных решений;

4) нанимают и продвигают служащих на основе технической квалификации и профессионализма;

5) работают по принципу эффективности: максимизировать результаты при ограниченных ресурсах;

б) ведут систему отлаженного учета. Базовыми ценностями бюрократических организаций являются рентабельность, надежность и предсказуемость.

Рыночная – Рыночная культура ориентирована на поощрение инициативы. Контролирующего менеджера бюрократии заменяет менеджер, придерживающийся принципа доверия и распределения ответственности. Базовые ценности рыночной культуры: стремление побеждать, инициатива, новаторство, результативность. Ключевые принципы рыночной культуры сформулированы в книге Питерса и Уотермана «В поисках успешного управления»: вера в действия – решения принимаются даже в условиях недостатка информации; связь с потребителями – фокусирование деятельности компании на рынок; поощрение автономии и инициативы – предоставление подразделениям и работникам права самостоятельного действия (принятия решений); сочетание гибкости и жесткости – обеспечение высокой организованности за счет жесткой структуры разделяемых ценностей и гибкой системы административного контроля.

Рыночная культура ориентирована на результаты. Корпорацию с такой культурой связывает в единое целое взаимная выгодность сотрудничества и стремление побеждать.

Клановая – клановая культура базируется на сотрудничестве, отождествлении себя с организацией. Организации кланового типа проникнуты разделяемыми всеми ценностями и целями, сплоченностью и ощущением организации как «мы». Базовые ценности клановой культуры: сплоченность, соучастие, доверие, обязательность.

Организация с клановой культурой характеризуется как дружное место работы, где люди имеют много общего и доверяют друг другу. Такие компании отличает высокая обязательность, они делают акцент на долгосрочной выгоде от совершенствования личности, придают значение высокой степени сплоченности коллектива и моральному климату.

Адхократия – главная цель данной культуры – обеспечивать гибкость и творческий подход к делу в ситуациях, для которых типична неопределенность, двусмысленность и/или перегрузка информацией. Главные ресурсы – специалисты. Люди не выполняют вмененные им функции, а делают конкретные проекты. Время от времени адхократические блоки возникают и в крупных корпорациях, где доминирует иной тип культуры. Основные характеристики, присущие адхократической культуре: отсутствие какой-либо организационной схемы, временные роли, творчество и новаторство. Главное отличие адхократической культуры от рыночной – приоритет задачи над организацией. Эта культура характерна для организаций, ориентированных на проектирование и выпуск новых изделий и продуктов, где под каждую задачу создается рабочая группа. Взаимоотношения здесь непрочные и существуют только при выполнении проекта. Критерием человеческой ценности считается качество индивидуального труда и степень преданности делу. В исследовании приняли участие студенты 3 курса факультета предпринимательства, сервиса и туризма, всего 23 человека. Мнения разделились. Суть исследования состояла в том, чтобы ответить на ряд вопросов и по итогам построить эпюру, исходя из которой, были получены следующие результаты.

15% считают, что в институте сложилась рыночная культура,

20% считают, что адхократия,

25% выбрали клановую и

40% считают, что в учреждении сложилась бюрократическая культура.

В своих предпочтениях мнения по-другому разделились.

50% хотят, чтобы в образовательном учреждении (КСЭИ) была адхократия, 10 % хотят рыночную, 15 % хотят бюрократическую и 25% хотят клановую культуру

На рисунке 1, представлены результаты в виде средних значений.



Рисунок 1 – Показатели средних значений определения студентами типа организационной культуры КСЭИ, существующей и желаемой

Подводя итоги, можно сказать, что каждый студент ощущает себя по-разному в институте, у всех свое восприятие происходящего, чтобы добиться еще большего успеха руководству института, необходимо уделять больше внимания студентам, рассказывая о миссии института, о ценностях, принятых и разделяемых руководством и сотрудниками вуза, показывая и подводя их к той культуре, которую определяет институт с учетом мнения студентов.

Источники:

1. Гапонова Г.И. Формирование рефлексивного опыта в учебно-профессиональной деятельности бакалавров сервиса и туризма при изучении психологии//Курорты. Сервис. Туризм. 2015. № 1 (26). С. 63-68.
2. Лазаренко Л.А, Джум Т.А., Омельченко Л.Д. Повышение качества обслуживания через совершенствование спектра предоставляемых услуг в предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса// Научно-методический электронный журнал Концепт. 2015. Т. 13. С. 1281-1285.
3. Меркулова Т.А. Методика проведения практических занятий на факультете сервиса и туризма// Сборник: Современный специалист и профессиональные компетенции: методический аспект подготовки 2015. С. 101-110.
4. Соломанидина Т.О. Организационная культура компании: Учеб. Пособие. -2-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. -624 с.
5. Якунин В.Н., Крамарова Т.Ю. Анализ требований к профессиональной подготовке востребованных кадров для спортивно-оздоровительной туристской деятельности // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Педагогика, психология. 2015. № 1. С. 216-218.

Г.И. ГАПОНОВА

*доцент кафедры социально-гуманитарных
и естественно-научных дисциплин, к.пед.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

ГОТОВИМ К ПРОФЕССИИ ПОСРЕДСТВОМ ФОРМИРОВАНИЯ КОММУНИКАТИВНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ СТУДЕНТОВ – БУДУЩИХ МЕНЕДЖЕРОВ (НА ПРИМЕРЕ ДИСЦИПЛИНЫ «ДЕЛОВОЕ ОБЩЕНИЕ»)

Аннотация. В статье рассматривается роль знаний культуры общения, делового этикета в профессиональной подготовке студентов; представлены

результаты и интерпретация диагностической работы по изучению коммуникативных качеств, даны педагогические рекомендации.

Annotation. The article discusses the role of cultural knowledge communication and business etiquette in the professional training of students; presents the results and interpretation of diagnostic work on the study of the communicative qualities of this pedagogical recommendations.

Ключевые слова: коммуникативная компетентность, культура общения, профессиональная этика, толерантность, общекультурные компетенции, диагностические методики, образовательный процесс, профессиональная подготовка.

Key words: communicative competence, communication culture, professional ethics, tolerance, cultural competence, diagnostic methods, educational process, professional training.

Одной из современных задач высшего образования является создание условий для формирования профессионально компетентной саморазвивающейся личности. Подготовка студентов - будущих менеджеров факультета предпринимательства, сервиса и туризма (далее ПСТ) направленности - «Управление человеческими ресурсами» и факультета пожарной безопасности (далее ПБ) направленность «Производственный менеджмент в НГК» предполагает изучение гуманитарных дисциплин, способствующих формированию умений и навыков общения в деловой сфере, овладение студентами общекультурными компетенциями.

Проведенный анкетный опрос студентов 1-3 курсов КСЭИ показал, что ряд требуемых общекультурных компетенций у студентов сформирован на неудовлетворительном уровне. А это значит, что участники образовательного процесса при реализации компетентностного подхода в процессе изучения дисциплин гуманитарного цикла закономерно встретятся со следующими проблемами. Например, исходя из анализа ответов на вопросы анкеты, следует, что:

- происходит восприятие студентами дисциплин гуманитарного цикла как второстепенных, «лишних в учебном плане», не оказывающих существенного влияния на формирование профессиональных навыков;

- студентам необходим сам по себе зачет, а не компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплин, которые позволят стать востребованным специалистом;

- мотивация студентов на получение формального зачета в ущерб знаниям зачастую делает затруднительным использование новых образовательных методик;

- отсутствие интереса к теоретическим разделам дисциплин гуманитарного, социального цикла: восприятие теоретических разделов дисциплин как не имеющих никакой практической ценности;

- краткость курса: за один семестр, отведенный на изучение психологии, делового общения студенты не успевают усвоить и развить необходимые компетенции: как результат, они испытывают затруднения в практическом использовании знаний в своей социальной и будущей профессиональной деятельности.

Исходя из актуальности вопроса предполагаем, что для повышения мотивации обучающихся в преподавании гуманитарных дисциплин особенно необходимо использовать инновационные коммуникативные технологии, так как именно они способствуют лучшему усвоению материала, его идентифика-

ции, реализации в повседневной жизни.

В нашей педагогической практике лекционно-семинарский курс дисциплины « Деловое общение» является практико-ориентированным. Это интерактивная форма лекционных тем, практические занятия построены на решении кейс-заданий, диспуты, полемика и дебаты на социальные и морально-этические темы, встречи с практиками-профессионалами – менеджерами и беседы с ними – все это приближает студента к пониманию роли делового общения в жизни. Воспитание у студентов культуры общения, знание норм этикета и принципов делового общения - актуальные задачи, решаемые в образовательной среде КСЭИ.

Культура общения студентов в вузе может рассматриваться как важнейший созидательный ресурс высшего образования в вопросах подготовки студента к профессиональной деятельности в системе взаимоотношений «человек- человек» [1]. Освоение культурой общения обязывает студента высшего учебного заведения овладеть ею как универсальной характеристикой специалиста, позволяющей выполнить социальные ожидания общества и выйти на высокий профессиональный и личностный уровень.

Деловое общение, его психологические закономерности - это важная составная часть общей культуры личности, формирование которой выступает как насущная потребность в жизни, когда происходит изменение прежних форм взаимодействий, переоценка ценностей и идеалов, поиск новых жизненных установок и ориентиров. Д.С.Лихачев, обозначая феномен «культура общения», подчеркивает нравственное и духовное ее содержание, включая: «образованность, духовное богатство, развитое мышление, способность осмысливать явления в различных областях жизни, разнообразие форм, типов, способов общения и его эмоционально-эстетические модификации: прочную нравственную основу, взаимное доверие субъектов общения; его результаты в виде освоения истины, стимулирования деятельности, ее четкой организации» [2].

Культура общения примыкает с одной стороны к понятию коммуникативная толерантность, с другой, через стили общения во взаимодействии с людьми. Понятие « общение» рассматривается как интегративное качество личности, включающее знания о данном феномене, чертах толерантной личности, способность объективно оценивать людей, вступление в диалогические отношения, установление сотрудничества и определяющее активную нравственную позицию во взаимодействии с людьми[5].

Исходя из представленных выше определений, «культура общения» является одной из сторон базовой культуры личности, которая в свою очередь представляет собой комплекс характеристик (знаний, качеств, привычек, ценностных ориентаций и т.д.), позволяющих жить человеку в гармонии с общечеловеческой, национальной культурой, развивать и общество, и индивидуальное своеобразие своей личности. Культура общения - это важнейшее условие удовлетворения человеком отношениями с окружающими, необходимая предпосылка эффективной трудовой деятельности, одно из неперенных условий психического, эмоционального, интеллектуального, социального развития личности [2].

Для того, чтобы проверить наши предположения об особенностях культуры общения студентов перед началом изучения дисциплины «Деловое общение», нами было проведено эмпирическое исследование. Базой исследования выступил Кубанский социально-экономический институт. В исследовании приняли участие студенты 2-х курсов факультета предпринимательства, сер-

веса и туризма и инженерного факультета направленности «Производственный менеджмент в НГК», всего участвовало в диагностической работе 43 студента возраста 18-20 лет.

Цель исследования состояла в том, чтобы выявить уровень представлений студентов об особенностях культуры общения, о деловом взаимодействии и его основных правилах. Для решения поставленной задачи использовались три методики: авторская анкета «Значение культуры общения для студентов», тесты «Коммуникативная толерантность» В.В. Бойко и «Стили общения» К. Левина [3].

Первой методикой исследования являлся письменный опрос - анкета, которая включала в себя ряд вопросов. Рассмотрим вопрос «Как Вы считаете, является ли культура общения важным условием Вашей профессиональной деятельности?». Анализируя ответы, мы определили значение культуры общения для будущей профессиональной деятельности студентов. Для 89% студентов факультета предпринимательства, сервиса и туризма и для 38,5% студентов инженерного факультета культура общения имеет большое значение в профессиональной деятельности. Но при этом 5,8% студентов инженерного факультета отрицают ее значение, поэтому склонны думать, что культура общения не является важным условием их будущей профессиональной деятельности.

Для того, чтобы определить знания, осведомленность и понимание определения «культура общения», нами был задан вопрос «Что Вы понимаете под культурой общения?». За основу правильного определения было использовано понятие М.А. Чернышевой, которая рассматривает «культуру общения» как совокупность норм, способов, форм взаимодействий людей, которые приняты в определенной социальной группе как своеобразные эталоны общения [6]. Студенты обоих факультетов смогли дать частично правильный ответ на заданный вопрос: но 45% студентов считают, что культура общения-это только набор личностных качеств человека, а остальные 40% студентов двух факультетов смогли дать правильное понимание определения.

Ответы на следующие вопросы дали возможность определить уровень культуры общения студентов в целом. На вопрос «Как Вы оцениваете уровень культуры общения среди студентов?», большинство ответили, что студенты имеют низкий уровень культуры общения: 70% студентов факультета предпринимательства, сервиса и туризма 50% студентов инженерного факультета считают, что в их общении часто присутствует нецензурная лексика, грубые выражения, употребление оскорбительных слов в адрес другого человека. Из этого следует, что существует необходимость в формировании знаний и умений о культуре общения. Но при этом, ответив на вопрос «Как Вы оцениваете свой уровень культуры общения в данный момент?» по этим же показателям, 80 % студентов определили свой уровень культуры общения в данный момент на среднем уровне, это означает, что данные могли быть не достоверны, то есть субъективны.

Ответы на вопрос «Насколько вы считаете полезными для себя лекции и семинары по дисциплине «Деловое общение?» позволяют оценить отношение студентов к участию в занятиях по формированию культуры делового общения.

Более активную позицию на участие в семинарско-лекционных занятиях проявили 60% студентов факультета предпринимательства, сервиса и туризма: считают их интересными и необходимыми; 40% - не очень полезными;

12% студентов инженерного факультета спецкурс по деловому общению считают не обязательным, остальные - нужным и своевременным.

Вопрос «Сколько времени Вы готовы потратить на самостоятельную подготовку к семинарским и практическим занятиям по деловому общению?» позволяет определить, сколько времени готовы потратить студенты на самообразование по формированию культуры общения. Студенты факультета ПСТ - 65% и 43% студентов инженерного факультета проявляют заинтересованность и желание к самообразовательной деятельности по подготовке к занятиям по спецкурсу «Деловое общение».

По результатам опроса с помощью анкетирования нами были сформулированы выводы о том, что большинство студентов имеют представления о культуре делового общения, они отмечают важное значение этих знаний и умений для современного общества и самой личности в профессиональном становлении, но при этом демонстрируют недостаточное владение этими знаниями, их ограниченность в своем образовании.

Вторая использованная нами методика - тест «Коммуникативная толерантность» В.В. Бойко[3]. Данная методика предназначена для диагностики структуры поведенческих реакций в межличностном общении, способности принимать или не принимать индивидуальность людей во взаимодействии. Коммуникативная толерантность определяет жизненный путь и деятельность личности, поэтому является ее центральной характеристикой. Именно ее особенности свидетельствуют о психическом здоровье человека, его внутренней гармонии или дисбалансе, о способности к самоконтролю. Коммуникативная толерантность хорошо проявляется при общении: одни люди очень терпеливые ко всем, другие очень хорошо скрывают неприязнь к собеседнику, третьи умеют не замечать отрицательные и неприятные качества других. Но отсутствие коммуникативной толерантности приводит к тому, что это вызывает осуждение других людей, неприятие, постоянную критику, раздражение и даже проявление гнева по отношению к другим.

Рассмотрим уровни коммуникативной толерантности. Студенты факультета ПСТ направленности УЧР 7,7 % набрали низкий уровень от 60 до 135 баллов, что свидетельствует об абсолютной нетерпимости к окружающим. Отсутствие коммуникативной толерантности, ее низкий уровень приводит к негативным реакциям человека на обнаруженные различия между структурами своей личности и личности партнера. Студенты не стремятся или не скрывают неприятные впечатления при столкновении с некоммуникативными способностями людей, а также проявляют нетерпимость к чужому мнению.

Студенты направленности УЧР 81,5% и студенты направленности ПМ 73,1%, набравшие от 31 до 60 баллов, обладают средним уровнем коммуникативной толерантности: они обладают такими качествами, как тактичность, вежливость и доброжелательность в общении, но при этом стремятся перевоспитать партнера, не всегда легко переносят индивидуальность других людей. Обладателями высокого уровня коммуникативной толерантности, набравших от 0 до 30 баллов, составило, примерно 18% студентов двух факультетов, эти люди уважают индивидуальность человека и не стремятся перевоспитывать партнеров; уважают особенности личности и образ жизни собеседников, не стремясь сделать общение более комфортным только для себя, способны менять свое представление о человеке, исходя из его поступков, действий, манеры общения.

Большая часть студентов обоих факультетов достигли среднего уровня

коммуникативной толерантности, что свидетельствует о степени умеренной переносимости непривлекательных состояний, качеств и поступков партнеров по коммуникативному взаимодействию. Студенты обладают такими умениями, как принимать индивидуальность другого человека, оценивать людей. Преодолевать категоричность своих оценок в адрес окружающих, скрывать или сглаживать неприятные впечатления при встрече с некоммуникабельными качествами людей, не стремятся перевоспитывать партнера.

Сравнительный анализ уровня коммуникативной толерантности между студентами двух факультетов свидетельствуют о том, что они обладают средним уровнем коммуникативной толерантности, умеют поддерживать отношения с людьми вне зависимости от их характера или привычек, быстро приспосабливаться к новым знакомствам с людьми, легко идти на уступки, признавать свою неправоту, быть терпимым к дискомфортным состояниям окружающих, не быть злопамятным.

Таким образом, чем меньше неприятных и неприемлемых для себя различий находит один человек в другом, тем выше у него уровень коммуникативной толерантности, тем реже он осуждает индивидуальность другого или раздражается по поводу его отрицательных особенностей. В.В. Бойко считает, что повышение уровня толерантности происходит в том случае, если человек научится двум вещам: во-первых, преодолевать или сглаживать негативные впечатления от различий между подструктурами своей личности и личности партнера; во-вторых, устранять обстоятельства, вызывающие или подчеркивающие эти различия[2].

Следующей методикой исследования является тест «стили общения» К. Левина. Для культуры общения большое значение имеет, какой стиль отношений устанавливается между людьми. Стиль общения отражает именно особенности общения человека, характеризующие его общий подход к построению взаимодействия с другими людьми. Стиль общения определяет то, как человек должен строить и понимать различные ситуации, способность принятия и решения проблем, отношения к другим людям. Стиль общения существенно определяет поведение человека при взаимодействии с другими людьми. Ученым К. Левиным были выделены три стиля общения: авторитарный, демократический или либеральный[5].

Проанализировав стили общения студентов по методике К. Левина, получились следующие результаты: студенты направленности УЧР 59,3 % обладают демократическим стилем общения, при котором в общении проявляется самостоятельность, инициативность, активность, доверие к окружающим, стремление совместно с другими людьми принимать решения, давая всем достаточную свободу для высказывания. Коммуникативные качества демократического стиля это общительность, доброжелательность, толерантность и вежливость при общении. Данный стиль общения можно характеризовать как наиболее благоприятный во взаимодействии студентов.

Студенты факультета ПСТ -47,7 % обладают либеральным стилем общения, при котором человек практически не управляет ситуацией общения, не проявляет коммуникативных способностей, формально отстраняется от активного взаимодействия с людьми.

Проведенное исследование показало, что многие студенты не имеют четких представлений о культуре общения, ее сущности и структуре, о культурных формах человеческого взаимодействия. Проблема формирования культуры общения в широком ее понимании обусловлена необходимостью повы-

шения качества подготовки специалистов, так как усвоение и применение студентами общечеловеческих, гуманистических, этических

ценностей и реализация их непосредственно в общении способствуют не только личностному и духовному развитию молодого человека, но и активизации социального, профессионального потенциала специалиста.

В структуре культуры будущего специалиста особое место должна занимать культура общения. Она важна в любом коллективе, в том числе производственном, научном и учебном. Ценность культурного диалога заложена в том, что он создает духовное пространство для новых ценностей и мировоззренческих ориентаций, усиливает различные формы человеческого сотрудничества, предполагающего свободу и ответственность человека, признание его самоценности. Современный выпускник высшего учебного заведения, в соответствии с государственным образовательным стандартом, должен обладать многими знаниями и умениями в области культуры общения - и мы создаем условия для этого.

Источники:

1. Баскова Ю.С. Формирование базовых компетенций при обучении иностранному языку студентов-бакалавров// Материалы 2 международной научно-практической конференции « В мире научных исследований», Краснодар, 2013.
2. Гапонова Г.И. Совершенствование профессиональной компетентности преподавателя высшей школы как средство реализации потенциального ресурса образовательной среды вуза.- Журнал «Теория и практика общественного развития» № 7-2012 (0.4п.л), Краснодар., ООО « Издательский Дом-ЮГ»
3. Гапонова Г.И. Оптимизация педагогических условий формирования профессионализма в подготовке бакалавров. – Краснодар, 2013 – с.145.
4. Дружилов С.А. Становление профессионализма человека как реализация индивидуального ресурса профессионального развития. – Новокузнецк, изд-во ИПК, 2002. – с. 242
5. Лихачев Д.С. Письма о добром и прекрасном. М.: Дет. лит., 1985. 207 с.
6. Завалишина Д.Н. Профессиональные способности как синтез психических потенциалов человека. Психологические исследования проблемы формирования личности профессионала/ Под ред. В.А. Бодрова. - М., Ин – т психологии. АН СССР, 1991.
7. Климов Е.А. Психология профессионала. М. – Воронеж, 1996.

О.Н. ДРОБОТЕНКО

*доцент кафедры журналистики и медиакоммуникаций, к.полит.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

НАЦИОНАЛЬНАЯ ИДЕОЛОГИЯ РОССИИ В КОНТЕКСТЕ МИРОВОГО РАЗВИТИЯ

Аннотация. В статье предпринят анализ экономических, политических, социальных и культурных аспектов мирового развития. Выявлен ряд деструктивных тенденций, коренящихся в идеологической сфере и актуализирующих поиски необходимой формы идеологии для России. Автором обосновывается вывод о том, что в современных условиях такая идеология должна отражать модель национального развития и быть обоснованной необходимостью интеллектуального и духовно-нравственного совершенствования человека.

Annotation. In the article the economic, political, social and cultural aspects of world development are analyzed. Several destructive trends, rooted in ideological field, actualize the searching of necessary form ideology for Russia. The author make a conclusion, that in the contemporary conditions such ideology would reflect the model of national development and would be based on the necessity of intellectual,

spiritual and moral improvement of men.

Ключевые слова: экономика, политика, общество, культура, система, суверенитет, развитие, идеология.

Key words: economics, politics, society, culture, system, sovereignty, development, ideology.

В настоящее время все сферы жизнедеятельности человека (политика, экономика, общество, культура) находятся в состоянии фундаментальных системных трансформаций, обусловленных научно-техническим прогрессом, ослаблением мировой гегемонии США и начавшейся острой конкуренцией держав в глобализирующемся мире, грозящей перейти в фазу «войны всех против всех».

Агрессивное расширение западной идеологии глобализма привело к полной или частичной утрате национального суверенитета целым рядом стран. К последним были применены различные механизмы контроля (политические, финансово-экономические, военные, информационные и т.д.), позволяющие бенефициарам данной идеологии сдерживать развитие этих стран или получать односторонние преимущества.

Государства, пытающиеся отстаивать свой суверенитет и не желающие подчиняться глобальному диктату было решено уничтожить, как это было сделано в Ираке, Ливане, Ливии. Люди, лишенные не только крова, но и собственной страны, были вынуждены либо покинуть регион, либо умереть, либо пополнить ряды радикальных исламистов, воюющих в рядах ИГИЛ.

Проект единой Европы, скроенный по лекалам мондиалистов, также привел к деструктивному результату. Об этом свидетельствует стремительно нарастающий евроскепсис среди европейских политиков и неуклонный рост националистических настроений в обществе, причем не только в тех странах, экономика которых оказалась в полном упадке (Греция), но и странах лидерах евроинтеграции. О том же свидетельствует миграционный кризис в Европе, грозящий возникновением европейского неофашизма или европейского халифата [1].

Кроме того, коренные народы Европы, культура и быт которых на протяжении веков развивались в русле традиционных ценностей иудео-христианской культуры, подвергаются насильственному насаждению абсолютно антигуманной, девиантной идеологии, повсеместно внедряемой под лозунгами толерантности и прогресса в качестве образца цивилизованного поведения. Внешняя политика Европейского союза полностью подчинена неолиберальным технократам, уничтожающим европейскую экономику и культуру.

На этом фоне, постепенное и неуклонное восстановление политического и военного суверенитета России и, напрямую связанное с этим повышение ее роли на мировой арене, обеспечение собственной безопасности, посредством оказания военной помощи Сирии в борьбе с ИГИЛ, не может не вызывать беспокойства ее геополитических соперников и управляемых ими транснациональных элит, заинтересованных в ином ходе событий. Именно в данном контексте необходимо рассматривать русофобскую истерию, нагнетаемую в ангажированных СМИ, ПАСЕ и Европарламенте.

Вместе с тем, действительно полноценное развитие России, раскрытие ее экономического и культурного потенциала, существенно сдерживается существующей либеральной идеологией, заполнившей идеологический вакуум вслед за распадом/развалом СССР. Все экономические реформы в стране осуществлялись исключительно в русле данной идеологии, основным постулатом

которой является свободная торговля и открытые рынки, в том числе финансовые. В результате долларизации экономики России и встроенности ее национальной валюты в глобальную финансовую систему (через механизмы взаиморасчета, паритета валют и т.д.) был существенно ограничен экономический суверенитет страны.

Нелегитимная глобальная финансовая система, построенная по принципу спекулятивного капитализма, когда на один доллар торговых операций с товарами и услугами приходится десять долларов операций с финансовыми активами, грозит обрушением уже не одного сегмента экономики, как это произошло с ипотечным рынком США в 2008 году, но обвалом экономики в целом. В данном контексте, неангажированные экономисты отстаивают необходимость закрытия национальных финансовых рынков и убедительно доказывают, что предстоящий обвал наиболее сильно ударит по экономикам тех стран, которые связаны с необеспеченным долларом через систему взаиморасчетов [2]. Последнее непосредственно касается России, бюджет которой пополняется за счет притока нефтедолларов.

В данной связи, необходимость смены экономического курса страны является сверхактуальной задачей, требующей политической воли. При этом важно отметить, что решение данной проблемы находится прежде всего в идеологической плоскости. Представляется, что только державная государственная идеология, законодательно закрепленная в Конституции России, отвечающая ее национальным интересам, и направленная на переориентацию экономики с сырьевого на реальный сектор, способна изменить текущие деструктивные тенденции в экономике.

Еще одной фундаментальной проблемой, коренящейся в либеральной западной системе ценностей является идеология потребления, заменившая в глобальном масштабе (за редким исключением) все иные идеологии, и ставшая, по сути, локомотивом мировой экономики, в которой спрос на товары и услуги формируется с помощью широкого арсенала манипулятивных технологий.

В результате массированного применения последних на сознание, объект воздействия оказывается в замкнутом контуре ограниченного «выбора» между видами товаров, отличающихся между собой лишь упаковкой. Пресыщение товарами и отсутствие спроса на них, компенсируется мягким воздействием «надж» технологий (от англ. Nudge – толчок локтем) или агрессивным навязыванием через рекламу («ты этого достоин»).

Вокруг тех или иных товаров и услуг создаются своего рода культы (группы в соцсетях, клубы по интересам и т.д.), втягивающие все новых адептов. Указанные процессы ведут к примитивизации сознания, его фокусировке исключительно на материальных объектах, фрагментации и распаду социальной структуры общества, базирующегося на традиционных национальных, культурных и духовных ценностях.

В такой системе престижным считается действие, приносящее прибыль, вне зависимости от того, какими способами она была получена. В результате подобного циничного подхода, сформировалась нелегитимная и коррумпированная политико-экономическая система, достижение успеха в которой сопряжено с полузаконной или незаконной экономической деятельностью представителей крупного бизнеса и последующей оффшоризацией полученных ими доходов.

Таким образом, сверхмощное влияние информационных технологий,

стимулирующее повсеместное распространение западных либеральных ценностей абсолютной свободы от любых нравственных ограничений, привели к кризису власти и недоверию к ней. В данных условиях любые государственные инициативы по укреплению патриотизма воспринимаются с недоверием или враждебностью.

Директивно предписанная транснациональными элитами идеология ведет к духовному диссонансу, когда человек имеет внутреннюю потребность сделать правильный нравственный выбор, но не делает его в силу давления, оказываемого на него системой, в страхе оказаться на ее периферии, или же вообще быть исторгнутым из нее. В результате, круг замыкается, и общество оказывается в состоянии глубокой нравственной апатии и интеллектуальной деградации.

В результате возникает система, которую французский социолог Ж. Бодрийяр назвал симулякром [3]. В данной системе человеку отказано в праве думать о чем-либо кроме первичных потребностей. Недопустимо, чтобы он начал думать о том, что выходит за грань материального мира, позволяет почувствовать свою сопричастность с чем-то вечным и великим (Родина, народ, история, вера, Бог). Такое сознание грозит разрушить данную систему, и поэтому она всеми силами пытается этого не допустить, неистово тиражируя все новые и новые развлечения. Соответственно, меняется структура экономики, в которой происходит существенный сдвиг в сторону постиндустриального сектора (услуги, развлечения и т.д.). В таких условиях декларируемое развитие информационного общества, как общества знаний, невозможно в принципе.

В данном контексте довольно наглядным примером служит современное состояние сферы образования, где рыночно-ориентированная модель подготовки кадров приводит к тому, что на выходе мы получаем не разностороннюю и широко-образованную личность, а лишь функцию, биоробота на службе транснациональных корпораций, которого в ожидаемой перспективе должны будут заменить уже настоящие роботы или клоны.

Представляется, что если западный мир и Россия будут двигаться в этом направлении, то будет создана система управления, в которой не будет места не только народам и государствам, но самому человеку как социальному существу.

Преодолеть указанные деструктивные тенденции способна идеология развития, основополагающим принципом которой являются не потребление и развлечения, а интеллектуальное и духовно-нравственное развитие человека, ответственность за судьбу Отечества и учитывающая интересы всего народа, а не узкой прослойки правящего класса, втянутого в орбиту влияния транснациональных элит.

Истинное развитие предусматривает перманентное преодоление человеком самого себя, своего умственного и нравственного несовершенства, выводящее его к новым горизонтам интеллектуального и духовного познания мира. Именно данные аспекты должны быть заложены в державной идеологии современного суверенного государства, не желающего подчиняться электронному диктату под эгидой транснациональных корпораций.

Источники:

1. Будущее Европы: концлагерь или халифат. –[Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://svpressa.ru/politic/article/136580/>
2. Падение доллара неизбежно, как конец света. –[Электронный ресурс]. –Режим доступа: <https://versia.ru/padenie-dollara-neizbezhno-kak-konec-sveta>
3. Бодрийяр, Ж. Симулякры и симуляция. – Тула, 2013. – 204 с.

КУБАНСКОЕ КАЗАЧЕСТВО КАК ФАКТОР НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ЮГА РОССИИ

Аннотация. В статье рассматриваются современные формы ведения войн в контексте национальной безопасности Юга России. Автором формулируется вывод о том, что в условиях расширения спектра нетрадиционных угроз безопасности, таких как провокации техногенных катастроф, партизанские войны, наркотические войны, биотерроризм, деструктивное информационное воздействие, террористические атаки, возрастает роль казачества как государственно-общественного института, способного во взаимодействии с другими службами обеспечения безопасности эффективно противостоять данным угрозам.

Annotation. The modern forms of war are analyzed in the context of the national security of Russia's South. The author make a conclusion, that in the condition of increased non-traditional threats such as provocations of technological disasters, guerrilla warfare, drug wars, bioterrorism, destructive informational impact, terrorist attacks, the role of Cossacks as a state-social institute, being able to effectively withstand these threats in accordance with another national security services.

Ключевые слова: Юг России, геополитика, национальная безопасность, Кубанское казачество, война, идеология.

Key words: Russia's South, geopolitics, national security, the Kuban Cossacks, war, ideology.

Современная Россия, предпринимающая активные попытки вернуть утраченную вследствие распада/развала СССР суверенность, находится под беспрецедентным в истории информационным и политическим «прессингом» со стороны Запада. Парадоксально, но демократическая Россия подвергается более ожесточенным «нападкам», чем те, которым подвергался Советский Союз. Одной из самых вопиющих попыток «наказать» Россию за ее стремление к самостоятельности стало отстранение от участия в Олимпийских играх 2016 года команды российских параолимпийцев. Под лозунгом противостояния «империи зла» у российских границ стягиваются батальоны НАТО. Предпринимаются попытки оказания политического давления на «несговорчивую» Россию посредством экономических санкций.

В условиях постмодерна, конвергенции вооруженных сил и общества США и их союзники по НАТО разрабатывают новые формы неконвенциональной (необъявленной) войны против своих геополитических соперников, в том числе и России. Речь идет о так называемых «гибридной» и «сетевой» войнах, являющихся, механизмами реализации стратегии «управляемого хаоса».

Заместитель генерального секретаря НАТО Александер Вершбоу дал такое определение новому типу войн: «...гибридная война, сочетает в себе военную угрозу, скрытую интервенцию, тайную поставку оружия и систем вооружения, экономический шантаж, дипломатическое лицемерие и манипуляции в средствах массовой информации с прямой дезинформацией» [1].

Отечественные эксперты уже констатируют факты ведения против нашей страны таких войн. Так, по словам главы Следственного комитета РФ

Александра Бастрыкина, в последнее время «Россия и многие другие государства существуют в условиях гибридной войны, которую развязали США и их союзники. Война целенаправленно ведётся по разным направлениям: политическому, экономическому, информационному, а также правовому» [2].

В рамках стратегии «управляемого хаоса» широко используются различные «ненасильственные» методы свержения неугодных политических режимов. Так, американский военный теоретик Джон Аркилла в своей работе «Создавая и используя сети» [3] формулирует мысль о том, что в новой войне основным механизмом разрушения государственности становится организация стихийной толпы и ее дальнейшее использование посредством интеграции и координации специально подготовленных боевых групп, находящихся в этой толпе. Цели подобных, якобы спонтанных, акций гражданского неповиновения варьируются в зависимости от целей командования. В одних случаях, это препятствие стабильному функционированию администраций. В других, – организация кровопролития и оказание информационного и политического давления, приводящего к отставке действующего правительства. По такому сценарию протекало большинство «цветных» революций на Ближнем Востоке, в странах Магриба и на постсоветском пространстве (Средняя Азия, Украина, Грузия).

В данной связи есть все основания полагать, что Россию в скором времени ожидает целый комплекс угроз, связанных с возможными провокациями техногенных катастроф, партизанскими войнами, наркотическими войнами, биотерроризмом, криминальным насилием, организацией уличных беспорядков, деструктивным информационным воздействием на сознание людей, террористическими актами с целью нагнетания атмосферы паники, инициированием сепаратистских настроений и межнациональных столкновений.

Вероятность применения в южных регионах России вышеуказанных технологий обусловлена динамичным развитием инфраструктуры Краснодарского края, ростом его инвестиционной привлекательности, развитием промышленности, сельского хозяйства и бизнеса. При этом ведение «гибридной» войны против России не является самоцелью, но преследует вполне конкретную геополитическую цель – ослабление конкурентоспособности нашей страны в глобальной экономике.

Нет сомнений в том, что в новых геополитических реалиях возрождающееся казачество может стать ключевым элементом поддержания внутрироссийской региональной безопасности, стать военно-политической силой, укрепляющей современное российское государство и способной удержать российское общество от соскальзывания в бездну хаоса гражданской войны.

Задачей первостепенной важности является повышение эффективности деятельности регулярных вооруженных сил и государственных служб охраны правопорядка. В то же время, в свете вышеперечисленных нетрадиционных угроз, важно отметить, что новые формы ведения войны изначально разворачиваются в иных плоскостях: духовно-культурной, идеологической, информационной, политической, гражданской и не всегда могут быть облечены в форму вооруженной борьбы. Растет необходимость предотвращать угрозы, а не устранять последствия нанесенного ущерба. Именно поэтому эффективность традиционных вооруженных сил и специальных служб может оказаться недостаточной.

Это означает, что противостоять новым угрозам смогут группы, способные к самоорганизации, связанные единой идеологией боевого братства,

узами глубокого взаимного доверия и ответственности за судьбу Отечества. Такие группы уже существуют в составе Кубанского казачьего войска, однако их необходимо обучить и подготовить к действиям в новых условиях. Именно казачество, интегрирующее в себе государственную и гражданскую составляющие, подходит на эту роль лучше всего.

По словам политолога Алексея Кольбы: «современное реестровое казачество является типичным гибридным институтом, совмещающим в себе государственную и общественную составляющие. Тем самым обусловлена особая роль войска в жизни региона» [4]. Трудно не согласиться и с тем, что «государственная, и общественная природа казачества позволяет государству существенно расширить свои возможности». В данной связи, представляется необходимым предоставить Кубанскому казачьему войску больше полномочий в обеспечении общественной безопасности, а также теснее интегрировать казачьи подразделения в основные службы обеспечения безопасности.

Сегодня казачество участвует в наведении общественного правопорядка и устранении разнообразных чрезвычайных происшествий. Это незаменимый опыт, который, вне всяких сомнений, может оказаться полезен в гибридной войне.

Достаточно серьезным конфликтогенным фактором является полиэтничность Юга России. Системное информационное воздействие и отдельные информационные «вбросы», направленные на разжигание межнациональной и межконфессиональной розни, способны спровоцировать в южных регионах страны серьезные межэтнические конфликты, посеять недоверие и вражду среди населения.

Нетрадиционность и асимметричность новых угроз безопасности осознается на самом высоком государственном уровне. По словам губернатора Краснодарского края Вениамина Кондратьева, «сегодня, когда террористы устроили беспредел в Европе, взрывают и расстреливают людей, мы здесь, на своей земле, можем надеяться только на себя. Это наше с вами испытание на прочность в сегодняшних экономических и политических условиях» [5]. Новые исторические условия ставят перед кубанским казачеством – форпостом южных границ Отечества, – задачу подготовки специалистов, способных мыслить и действовать слаженно и оперативно, своевременно определять и устранять источники угроз. В этом контексте, государственное содействие возрождению казачества представляется актуальным и своевременным.

Формирование системы региональной безопасности и геополитической стабильности Юга России совпадает с идеологическим вектором современного Кубанского казачьего войска, обозначенного атаманом войска Николаем Долудой: «Казак – это прежде всего воин. И я хочу, чтобы он таковым оставался. Песнями и танцами народ не защитишь» [6]. Исторически, казаки-воины, с их военными традициями партизанской войны, мгновенной и синхронной мобилизации, подойдут на эту роль как нельзя лучше. Вместе с тем, роль эта, скорее, миротворческая и оборонительная, нежели воинственная и агрессивная.

В гибридной войне центральным объектом воздействия становится сознание и мировоззрение людей. Информационная экспансия протекает в виртуальном пространстве современных медиа (социальные сети, микроблоги, интернет-сайты и др.). Именно здесь, в условиях расширения глобального информационного пространства, находится передовой край геополитики. И именно поэтому сегодня вновь актуализируются и приобретают особый смысл духовные, цивилизационные и культурные факторы национальной безопасно-

сти. В этой связи трудно переоценить значимость культурных традиций и нравственных ценностей казачества как хранителя православного ядра русской цивилизации.

Современное казачество, являясь не только военной, но и духовно-нравственной силой, консолидирует культурное пространство России и становится одним из ключевых элементов системы духовной безопасности государства. Ее важность в контексте противодействия попыткам фальсификации истории России и разрушения ее национального самосознания будет только возрастать.

Обеспечение духовной безопасности России – важный идеологический вектор деятельности казачества, направленный на патриотическое и нравственное воспитание подрастающего поколения, в том числе посредством созидательной активности в культурной и информационной сферах.

Вышеперечисленные вызовы и угрозы требуют комплексного подхода к укреплению современной системы национальной безопасности южных рубежей России, силовым и культурным стержнем которой становится кубанское казачество.

Источники:

1. Неклесса А.И. Гадкие лебеди. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://sr.fondedin.ru/new/fullnews_arch_to.php?subaction=showfull&id=1467326359&archive=1470003921&start_from=&ucat=14&
2. «Пора поставить действенный заслон информационной войне» – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kommersant.ru/doc/2961578>
3. Аркилла Дж. Создавая и используя сети. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://profilib.com/chtenie/107448/vladimir-ovchinskiy-mirovoyna-vse-protiv-vsekh-43.php>
4. На особом положении, или Зачем Кубани нужны казаки. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://kazak-center.ru/publ/novosti_kazak_inform/rossijskoe_kazachestvo/na_osobom_polozhenii_ili_zachem_kubani_nuzhny_kazaki/168-1-0-3472
5. Время усиливать позиции! – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://tkvpress.ru/actualno/vremya-usilivat-pozitsii/>
6. Кошик А. Системный атаман – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://kavpolit.com/articles/sistemnyj_atamansistemnyj_atama-21543/

А.П. ДЫНЬКО

*доцент кафедры гражданского права и процесса, к.ю.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ С ИХ СТОРОНЫ В СОВЕТСКОМ ГОСУДАРСТВЕ

Аннотация. В данной статье анализируется законодательное регулирование юридической ответственности несовершеннолетних лиц и предупреждений среди них преступлений в советский период времени.

Annotation. This article analyzes the legislative regulation of legal responsibility of minors and warnings, among them crimes committed in the Soviet period.

Ключевые слова: юридическая ответственность, несовершеннолетние лица, предупреждение преступлений, советское государство.

Key words: legal liability, a minor, prevention of crimes, the Soviet state.

В данной статье рассматривается период истории советского государст-

ва (1945-1956 гг.). По сути, раскрыть особенности реализации юридической ответственности несовершеннолетних преступников в рассматриваемый период истории советского государства невозможно без выявления специфики норм права, определяющих данную специфику.

В этой связи следует заметить, что в 1924 г. в СССР постановлением ЦИК СССР были приняты Основные начала уголовного законодательства Союза ССР и союзных республик¹ – в связи с образованием СССР. На основе этих начал в том же году был силами НКЮ разработан проект нового Уголовного кодекса РСФСР. После одобрения на СНК законопроект был внесен на рассмотрение ВЦИК, и на второй сессии этого законодательного органа 12-го созыва 22 ноября 1926 г. он был принят² и в дальнейшем действовал очень долго – до вступления в силу УК РСФСР 1960 г.

Констатируем, что УК РСФСР 1926 г. законодатель совершенно четко разделяет меры социальной защиты на различные виды, придавая им определенную системность. В контексте рассматриваемой темы важной представляется норма, закрепленная в ст. 50 УК РСФСР, в соответствии с которой при назначении несовершеннолетнему лишения свободы или принудительных работ срок таковых подлежал уменьшению: а) для несовершеннолетнего от 14 до 16 лет – наполовину; б) для несовершеннолетних от 16 до 18 лет – на одну треть против срока, который был бы определен судом в случае совершения преступления взрослым. При этом срок лишения свободы, определяемый несовершеннолетнему, в любом случае не должен был превышать половины предельного срока, устанавливаемого кодексом за данное преступление.

Максимальный срок лишения свободы для взрослых по данному кодексу в его первоначальной редакции составлял 10 лет, а принудительных работ – 1 год, и таким образом несовершеннолетний не мог быть лишен свободы более чем на 5 лет.

В целом меры уголовного наказания в отношении несовершеннолетних были достаточно гуманными, и это в определенной степени способствовало предупреждению подростковой преступности.

Указанный подход государства к определению мер уголовной ответственности несовершеннолетних преступников имел место до 1935 г. – тогда 7 апреля 1935 г. было принято Постановление ЦИК и СНК СССР «О мерах борьбы с преступностью среди несовершеннолетних»³, где, в частности, указывалось, что данное постановление принимается «в целях быстрой ликвидации преступности среди несовершеннолетних». Само же постановление было кратким: «1) Несовершеннолетних начиная с 12-летнего возраста, уличенных в совершении краж, в причинении насилий, телесных повреждений, увечий, в убийстве или в попытках к убийству, привлекать к уголовному суду с применением **всех мер** уголовного наказания. 2) Лиц, уличенных в подстрекательстве или в привлечении несовершеннолетних к участию в различных преступлениях, а также в понуждении несовершеннолетних к занятию спекуляцией, проституцией, нищенством и т.п. - карать тюремным заключением не ниже 5 лет. 3) Отменить ст. 8 «Основных начал уголовного законодательства Союза ССР и Союзных Республик». 4) Предложить Правительствам Союзных рес-

¹ Основные начала уголовного законодательства Союза ССР и союзных республик от 31.10.1924 г. // СЗ СССР. 1924. № 24.

² Уголовный кодекс РСФСР от 22.11.1926 г. // СУ РСФСР. 1926. № 80.

³ Постановление ЦИК и СНК СССР «О мерах борьбы с преступностью среди несовершеннолетних» от 07.04.1935 г. // СЗ СССР. 1935. № 19.

публик привести уголовное законодательство республик в соответствие с настоящим постановлением».

Здесь важно отметить следующее обстоятельство. Если в период до конца 1920-х гг. государство в решении вопросов предупреждения преступности среди несовершеннолетних предпочитало подход, связанный с позитивным, гуманным началом в отношении самих несовершеннолетних, то в дальнейшем все чаще наблюдается обратная картина – принимаемые решения предусматривают более жесткие наказания для несовершеннолетних⁴.

Как видно, и несовершеннолетние в рамках политики обострения «классовой борьбы» оказалась в подозрении у государства, соответственно такое решение советского государства в сфере предупреждения преступности среди несовершеннолетних в середине 1930-х гг. было основано на устрашающих мерах.

Известно, что несовершеннолетние, даже совершая тяжкое деяние, далеко не всегда осознают смысл своих действий, почему, собственно, во всем мире всегда отношение в малолетним преступникам на порядок гуманнее, чем ко взрослым. Тогда же, в СССР, усиление уголовных мер без значительного улучшения воспитательной работы с подростками не способствовало сокращению преступности. Законом был отброшен весь накопленный ранее опыт мер воспитательного характера, основанный на положениях первых декретов. На установление уголовной ответственности с 12 лет скорее всего повлияла господствующая в то время концепция принуждения как универсального средства борьбы с преступностью.

Отчасти об этом свидетельствует и комментарий Сталина по этому вопросу. Так, 28 июня 1935 г. Р. Роллан в беседе с И. Сталиным заметил, что западная публика посчитала, что над детьми нависла угроза смертной казни. И. Сталин отвечал буквально следующее: «Надо иметь в виду, что в наших школах обнаружены отдельные группы в 10-15 человек хулиганствующих мальчиков и девочек, которые ставят своей целью убивать или развращать наиболее хороших учеников и учениц... Были случаи, когда такие хулиганствующие группы заманивали девочек к взрослым, там их спаивали и затем делали из них проституток. Были случаи, когда мальчиков, которые хорошо учатся в школе и являются ударниками, такая группа хулиганов топила в колодце, наносила им раны и всячески терроризировала их. При этом было обнаружено, что такие хулиганские детские шайки организуются и направляются бандитскими элементами из взрослых... Декрет издан для того, чтобы устроить и дезорганизовать взрослых бандитов и уберечь наших детей от хулиганов»⁵.

Здесь обращает еще на себя внимание то обстоятельство, что в условиях административно-командной системы решения даже по таким вопросам принимаются по согласованию с высшим руководством страны.

Однако, как бы ни было, но нам неизвестен ни один приговор к смертной казни несовершеннолетнего в послевоенный период 1945-1956 гг., в течение которых формально циркуляр Вышинского-Винокурова продолжал действовать, и мы можем предположить (теперь уже крайне осторожно, учитывая возможные сюрпризы с открытием ранее секретных документов), что их, ско-

⁴Трачук А.А. Организационно-правовые основы исполнения уголовного наказания в виде лишения свободы в отношении несовершеннолетних лиц в довоенный период (1917-1941 гг.). Дис. канд. юрид. наук. Краснодар, 2009. С. 94.

⁵ Беседа И. Сталина с Роменом Ролланом // Иосиф Сталин. Жизнь и наследие. М., 1998. С. 442, 445.

рее всего, и не было. И действительно, чрезвычайно трудно представить себе характер и масштаб преступления со стороны несовершеннолетнего (особенно 12-15-летнего возраста), чтобы судьи приговорили этого преступника к смертной казни, если уж взрослых за общеуголовные тяжкие преступления (убийства, изнасилования, разбои и др.) по закону нельзя было приговаривать к расстрелу.

Поэтому, как нам представляется, ошибочность принятого направления была очевидной для практических работников суда и прокуратуры. Не имея возможности применять к несовершеннолетним правонарушителям меры воспитательного характера, суды часто назначали наказания, связанные с краткими сроками. Но это нередко приводило к негативным последствиям. Осужденные подростки, общаясь при этапировании со взрослыми преступниками либо с неоднократно судимыми сверстниками, возвращались домой после отбытия наказания с большим грузом асоциальных взглядов, привычек, наклонностей, чем до осуждения.

Законы в отношении несовершеннолетних были настолько и очевидно жестоки, что судебная практика шла зачастую по пути их смягчения, и это по-человечески было вполне объяснимо, если представить судью, как правило немолодого человека, которому нужно было мальчика или девочку лишать свободы на длительный срок за, по сути, детские провинности, ничего общего не имевшие с понятием «общественно опасное деяние». Отчасти по этой причине роста детской преступности перед войной не произошло⁶.

Изложенное позволяет констатировать, что в послевоенное время юридическая ответственность несовершеннолетних преступников определялась законодательной базой, сформированной в основном в довоенное время, что отразило в целом особенности развития правовой системы СССР.

Действовавший тогда уголовный закон содержал нормы, смягчающие наказание для несовершеннолетних преступников. Исключение составляет принятое в 1935 г. и формально действовавшее в 1945-1953 гг. Постановление ЦИК и СНК СССР «О мерах борьбы с преступностью среди несовершеннолетних», которым по ряду составов преступлений снимались какие-либо ранее действовавшие исключения при назначении наказания несовершеннолетним преступникам.

Вместе с тем, правоприменительная практика не восприняла это решение как руководство к действию, и более того, в принятых после окончания Великой Отечественной войны официальных документах определялась тенденция на гуманизацию уголовно-наказательной политики в отношении несовершеннолетних преступников, о чем свидетельствует усиление мер по предупреждению преступности среди них. Однако правоприменительная практика свидетельствует и том, что имели случаи неоправданно жесткого наказания несовершеннолетних.

Источники:

1. Постановление ЦИК и СНК СССР «О мерах борьбы с преступностью среди несовершеннолетних» от 07.04.1935 г. // СЗ СССР. 1935. № 19.
2. Уголовный кодекс РСФСР от 22.11.1926 г. // СУ РСФСР. 1926. № 80.
3. Основные начала уголовного законодательства Союза ССР и союзных республик от 31.10.1924 г. // СЗ СССР. 1924. № 24.
4. Астемиров З.А. Уголовная ответственность и наказание несовершеннолетних. Минск, 1986. С. 206.

⁶Лазарев А.М. Субъект преступления. М., 1981. С. 43.

5. Беседа И. Сталина с Роменом Ролланом // Иосиф Сталин. Жизнь и наследие. М., 1998. С. 442, 445.
6. Лазарев А.М. Субъект преступления. М., 1981. С. 43.
7. Трачук А.А. Организационно-правовые основы исполнения уголовного наказания в виде лишения свободы в отношении несовершеннолетних лиц в довоенный период (1917-1941 гг.). Дис. канд. юрид. наук. Краснодар, 2009. С. 94.

А.П. ДЫНЬКО

*доцент кафедры гражданского права и процесса, к.ю.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

Я.В. БАЦУН

*студентка юридического факультета,
Кубанский социально-экономический институт*

ПРАВОВАЯ СУЩНОСТЬ И ЮРИДИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПРОКУРОРА В ГРАЖДАНСКОМ СУДОПРОИЗВОДСТВЕ

Аннотация. В настоящей статье исследуется порядок непосредственной реализации прокурором права дачи заключения по делу в гражданском судопроизводстве. Конкретизируется сущность юридического значения заключения прокурора в гражданском процессе.

Annotation. In this article we study the order of direct implementation of law by the Prosecutor giving an opinion on the case in civil proceedings. Specify the nature of the legal significance of the conclusion of the Prosecutor in civil proceedings.

Ключевые слова: гражданское дело, гражданский процесс, прокурор в гражданском процессе, заключение по делу.

Key words: a civil case, a civil action, the Prosecutor in the civil process, the conclusion of the case.

По сути, заключение прокурора — как одна из форм участия прокурора в гражданском процессе, тесно связана с конкретной формой, а именно с предъявлением прокурором иска в суд в гражданском судопроизводстве в защиту прав, свобод и законных интересов граждан и других субъектов, перечисленных в ч.1 ст.45 ГПК РФ.⁷

Важной гарантией выступает не закрепление в нормативных актах возможности участия прокурора в гражданском судопроизводстве, а то, как он действует в судопроизводстве, насколько активно и надлежащим образом выполняет возложенные на него обязанности — обоснованно отстаивает порядок защиты нарушенных прав и интересов или дает заключение по делу.⁸

По общему правилу, в заключении по существу дела, прокурор обязан дать анализ доказательств, также высказаться о том, какие юридические факты основания иска или основания возражения ответчика следует считать установленными. Затем прокурор дает юридическую квалификацию фактическому составу дела, на этой основе определяет содержание гражданского (семейного, трудового, административного) правоотношения между сторонами, материальные права и обязанности сторон.

⁷ Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации с изменениями на 09.10.2016 г.

⁸ Участие прокурора в гражданском процессе; уч.-метод. пос. / под ред. Ю.В. Ефимовой, Я.С. Гришиной. — Саратов: Слово, 2013.

Заключение прокурора должно содержать выводы: подлежит ли иск удовлетворению, в чем состоит непосредственная обязанность ответчика по отношению к истцу, в каком размере иск подлежит удовлетворению или в иске следует отказать.

Давая юридическую квалификацию фактическому составу дела прокурор дает политическую оценку разрешаемого спора, если дело имеет общественный интерес, обязательно должен проанализировать подлежащие применению нормы материального права, определяющие права и обязанности субъектов спорного и материального правоотношения. Все выводы должны опираться на твердо установленные факты и требования закона, т.е. должны быть мотивированы как с фактической, так и с юридической стороны.

Например, правовую позицию относительно вступления прокурора в судопроизводство для дачи заключения по жилищным спорам дал Верховный Суд РФ. Согласно определению Верховного Суда РФ от 3 февраля 2004 г. по делу № 5-В03-81 дела по спорам о признании недействительными сделок по отчуждению жилых помещений не подпадают под перечень дел, указанных в ч. 3 ст. 45 ГПК РФ, по которым прокурор вступает в процесс и дает заключение.⁹

Отсутствие прямого указания закона на возможность участия прокурора в суде с дачей заключения по делу не позволяет обосновать инициативу суда и прокурора с привлечением последнего в процесс. Федеральный закон от 17 января 1992 года № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации»¹⁰ не позволяет расширительно толковать право прокурора вступить в процесс в защите прав граждан и охраняемых интересов общества.

Значение имеет сама форма изложения заключения прокурора. Заключение прокурора не должно носить форму лаконичных утверждений об удовлетворении иска либо об отказе в нем. Такое заключение является неудачным, поскольку оно не дает правового анализа обстоятельств дела, голословно и неубедительно, бесполезно, т. к. не обеспечивает решение судом дела в соответствии с надлежащим законом.

Заключение прокурора не должно быть неуместно подробным, сводящимся лишь к общим рассуждениям и не содержащим ни надлежащего анализа доказательств, ни правового обоснования.

В п. 6 приказа Генеральной прокуратуры РФ № 181 закреплено обязательное участие прокурора в делах, предусмотренных нормами действующего законодательства,¹¹ в отличие от ч. 3 ст. 45 ГПК РФ, допускающей возможность рассмотрения дела в случае неявки прокурора, извещенного о времени и месте рассмотрения дела. Это положение противоречит положению ч. 3 ст. 45 ГПК РФ, согласно которой суд имеет право рассматривать дело в отсутствие прокурора, который надлежащим способом извещен о месте и времени рассмотрения дела. Как таковое фактическое участие прокурора и необязательно при наличии представленного им заключения, основанного на письменных материалах дела.

⁹ Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за третий квартал 2004 года // Бюллетень Верховного Суда РФ., 2005. № 4.

¹⁰ Федеральный закон «О прокуратуре Российской Федерации» от 17.01.1992 № 2202-1 // Ведомости СНД РФ и ВС РФ., 1992. № 8.

¹¹ Приказ Генеральной прокуратуры РФ от 26 апреля 2012 г. № 181 «Об обеспечении участия прокурора в гражданском процессе» // Законность. 2012., № 6.

⁶ Борисова В.Ф. Некоторые аспекты участия прокурора в гражданском судопроизводстве в форме дачи заключения по делу // Вестник СГЮА. 2012., № 5 (88).

Однако, как верно замечает В.Ф. Борисова, «нельзя исключать ситуацию, когда в ходе судебного разбирательства исследуются факты, которые могли бы повлиять на суть заключения прокурора и повлечь изменение его содержания непосредственно в судебном слушании».¹² Поэтому правильнее в такой ситуации при отсутствии прокурора, если его участие обязательно, разбирательство дела откладывать.

Представляется, что возникшее противоречие необходимо устранить путем внесения изменений в Гражданский процессуальный кодекс РФ и исключить из ч. 3 ст. 45 ГПК РФ положение «Неявка прокурора, извещенного о времени и месте рассмотрения дела, не является препятствием к разбирательству дела».

Поскольку, согласно другим нормам Гражданского процессуального кодекса РФ и федеральных законов участие прокурора признается обязательным ввиду особой социальной значимости этих категорий дел, а на практике могут возникнуть противоречия в применении законодательства.

Таким образом, из вышеизложенного вытекает сущность заключения прокурора и его правовое значение в рассмотрении судами граждански дел — проявляется в гарантированности законности в ходе разрешения дел повышенной общественной значимости, в защите прав и свобод граждан, в содействии суду в разрешении гражданского дела, в дополнительной гарантии соблюдения социально значимых прав.

Источники:

1. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации с изменениями на 09.10.2016 г.
2. Федеральный закон «О прокуратуре Российской Федерации» от 17.01.1992 № 2202-1 // Ведомости СНД РФ и ВС РФ., 1992. № 8.
3. Приказ Генеральной прокуратуры РФ от 26 апреля 2012 г. № 181 «Об обеспечении участия прокурора в гражданском процессе» // Законность. 2012., № 6.
4. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за третий квартал 2004 года // Бюллетень Верховного Суда РФ., 2005. № 4.
5. Борисова В.Ф. Некоторые аспекты участия прокурора в гражданском судопроизводстве в форме дачи заключения по делу // Вестник СГЮА. 2012., № 5 (88).
6. Участие прокурора в гражданском процессе; уч.-метод. пос. / под ред. Ю.В. Ефимовой, Я.С. Гришиной. — Саратов: Слово, 2013.

Н.В. КОВАЛЕВА

*магистрант 1 курса факультета менеджмента,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

н.р.: Н.В. ЕЛИСЕЕВА

*д. г. н., профессор,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

Аннотация. Статья посвящена тому, как обеспечить высокий уровень жизни населения и производительности труда.

Annotation. The article is focused on problem how to ensure the highest level of life and productivity.

Ключевые слова: социальная политика; доход; бюджет; налоги; социальное развитие.

Key words: social policy; income; budget; taxes; social development.

Краснодарский край особенный, он в себе сочетает аграрный сектор, промышленный и зону рекреации, поэтому социальная политика региона – важное направление по регулированию социально-экономических условий жизни общества. Она заключается в развитии отношений между социальными группами, создании условий для повышения благосостояния населения и уровня жизни каждого члена общества, обеспечении социальных гарантий и экономических стимулов для участия в общественном производстве. Социальная политика – это составная часть тех мероприятий, которые проводит государство, для того чтобы урегулировать условия общественного производства в целом. В связи с этим социальная политика тесным образом связана с общей экономической ситуацией в стране. Если социальная политика является приоритетной в деятельности региональных властей, то в регионе обеспечивается социальную стабильность общества. Это возможно только при целенаправленной деятельности региона, направленной на реализацию принципа социальной справедливости. Такая работа направлена на выравнивание экономического положения граждан, выработку системы социальных гарантий для всех слоев населения [1, с. 53-56].

Основными принципами проведения социальной региональной политики являются:

- защита уровня жизни населения путем введения различных форм компенсации в случае повышения цен на продукты жизнедеятельности, коммунальные услуги и проведение индексации;
- обеспечение помощи социально незащищённым категориям граждан, например, малообеспеченным и многодетным семьям, выпускникам детских домов, одиноким матерям;
- выдача пособия на случай безработицы;
- обеспечение политики социального страхования, установление минимальной заработной платы;
- развитие образования, охрана здоровья, окружающей среды в основном за счет средств государства;

- проведение активной политики, направленной на обеспечение повышения квалификации [2].

Экономическая база региональной социальной политики основывается на перераспределении индивидуальных доходов населения через региональный бюджет. Из собственных доходов население выплачивает налоги и таким образом частично возвращает себе же денежные выплаты по различным социальным программам. В каждом регионе применяется дифференцированный подход и к налогообложению, и к социальным выплатам лицам, которые находятся в различном материальном положении. В результате таких действий региональные власти перераспределяют личные доходы от более обеспеченных слоев населения к менее обеспеченным и нетрудоспособным, то есть к пенсионерам, больным, инвалидам.

К группе регионов с высоким уровнем социального развития в последние годы относится Краснодарский край. Социальная политика Кубани - одно из направлений его деятельности по регулированию социально-экономических условий жизни общества. Суть социальной политики региона заключается в поддержании отношений между всеми социальными группами, обеспечении условий для повышения благосостояния кубанцев, уровня их жизни, создании социальных гарантий населению. При этом надо отметить, что социальная политика региона, выступающая как составная часть мероприятий, проводимых кубанскими властями в целях регулирования условий общественного производства в целом, тесно связана с общеэкономической ситуацией в крае. Говоря о социальной политике, необходимо иметь в виду действия краевых властей, направленные на распределение и перераспределение доходов различных членов и групп общества [3].

Одно из главных направлений социальной политики в крае – рост заработной платы у работников бюджетных отраслей. Среднемесячная заработная плата работников в бюджетных организациях за январь - март 2015 года составила 23631 рубль и увеличилась по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 15,4%. Наибольший рост заработной платы наблюдался у работников строительных организаций (47,3%), организаций по производству и распределению электроэнергии, газа и воды (34,3%), здравоохранения и предоставления социальных услуг (24,9%) [4].

С ростом благосостояния населения заметен рост рождаемости. Краснодарский край находится сегодня в числе регионов России, в которых зафиксирован рекордный рост рождаемости и так уже на протяжении многих лет. В июне 2015 года показатель рождаемости в крае составил 6000 человек. За шесть месяцев этого года родилось более 30000 малышей. Только в Краснодаре этот показатель достиг цифры в 8100 детей, что значительно выше показателя в других городах Кубани [3]. Одновременно с ростом рождаемости наблюдается снижение смертности. Так в 2015 году снизился уровень смертности по следующим показателям: от онкозаболеваний (на 1,5-2,5%), младенческой смертности (на 10,6 %), гибели в ДТП (почти на 20%), от туберкулёза (за 7 лет на 58 %). Это хороший показатель в программе прироста населения края [4].

Здоровая нация – залог процветания любого государства. Власти региона понимают значимость решения данной проблемы, поэтому намерены и в дальнейшем вкладывать в эту сферу жизни немалые средства. В результате эффективной реализации Территориальной программы госгарантий и проведения комплекса профилактических, лечебно-диагностических и реабилитаци-

онных мероприятий достигнуты и улучшены 95 % критериев доступности и качества медицинской помощи, которые были утверждены Территориальной программой.

В рамках реализации национального проекта «Здоровье» в больницы Кубани в последние годы поступило новейшее медицинское оборудование, способствующее повышению качества оказания медицинской помощи населению. Губернатору Кубани принадлежит инициатива повышения оплаты труда медицинских работников. Как он отмечает во всех своих выступлениях, «поднять до европейского уровня следует не только качество медицинского обслуживания, но и заработные платы медиков. Это один из основных социальных проектов, которые следует реализовать в ближайшее время» [5].

Дальнейшая оптимизация структуры объемов медицинской помощи, расширение профилактики заболеваемости и мотивации ведения здорового образа жизни, развитие приоритетных направлений на основе программно-целевого финансирования и других задач по повышению структурной эффективности отрасли здравоохранения будут способствовать более полному удовлетворению потребности населения края в медицинской помощи.

Для того чтобы каждый житель края чувствовал себя защищенным и уверенным в завтрашнем дне, он должен иметь собственное жильё. Это задача также находится в числе приоритетных задач в работе правительства. Сегодня в крае действует целый ряд социальных программ, например, долгосрочная целевая программа «Жилище», которая помогает жителям края приобретать жильё по доступным ценам. Также популярны в крае программы «Накопительная ипотека» и «Молодая семья». В Краснодарском крае за первые три месяца 2015 года было построено 12,8 тыс. квартир общей площадью 1,042 миллиона квадратных метров, и это на 19% больше в сравнении с тем же периодом 2014 года. При этом в последние годы растёт стоимость жилья, что вызывает тревогу и опасение у населения, имеющего средний достаток.

Необходимо отметить, что бюджет Краснодарского края на 2015 год имеет социальную направленность. Расходы на социально-культурную сферу в текущем году составляют 67% от общих расходов бюджета, что равно 124 млрд. рублей [6].

В крае ведётся целенаправленная работа по снижению уровня безработицы. Важную работу в этом направлении проводят Центры занятости населения. При поддержке властей они реализуют программы трудоустройства населения путём переподготовки и обучения трудоспособного населения профессиям, востребованным на рынке труда. Благодаря этой работе на Кубани с начала года уровень безработицы впервые снизился на 0,1%. По данным департамента занятости населения, с начала года в Краснодарском крае при содействии центров занятости было трудоустроено почти 57 тыс. человек [6].

Особое внимание власти уделяют решению вопросов молодёжной политики. Государственная молодёжная политика направлена на формирование кадрового потенциала страны из числа молодых жителей Краснодарского края. В крае работает школа молодёжного актива, проводятся слёты молодых лидеров «Регион-93», разрабатывается и реализуется программа поддержки молодых предпринимателей. Здоровье кубанской молодёжи – также забота Департамента молодёжной политики, которому в 2015 году было выделено 25 млн. рублей на развитие молодёжного туризма [4].

Таким образом, несмотря на успехи в реализации социальной политики в крае, имеется целый ряд проблем, требующих решения на федеральном

уровне. Основные из них:

- необходимость стабилизации финансового положения государственных внебюджетных социальных фондов;
- погашение задолженности работникам по заработной плате;
- расширение источников финансирования социальных услуг;
- внедрение адресной системы социальной поддержки населения;
- введение единого порядка корректировки шкалы и ставок подоходного налогообложения.

Только эффективное и качественное решение данных вопросов всеми заинтересованными сторонами общества позволит обеспечить высокий уровень жизни населения и производительности труда [1; 2].

Источники:

1. Елисеева Е.Е., Елисеева Н.В. Перспективные направления экономического развития муниципального образования Белореченский район, как результат импортозамещения с привлечением инвестиций//Успехи современной науки и образования. Белгород, 2015, №5, с. 53-56
2. Терешина, М.В., Ломакина, Г.А. Краснодарский край. Устойчивое развитие: опыт, проблемы, перспективы. — М.: Институт устойчивого развития Общественной палаты Российской Федерации/Центр экологической политики России, 2011. — 56 с.
3. Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю // Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.krsdstat/digital/region12/default.aspx>
4. Официальный сайт администрации Краснодарского края // Электронный ресурс / Режим доступа: <http://admkrain.krasnodar.ru>
5. Портал исполнительных органов государственной власти Краснодарского края // Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.krasnodar.ru/content/30/show/2423>.
5. Департамент семейной политики Краснодарского края // Электронный ресурс / Режим доступа: <http://www.familykuban.ru>

Л.А. ЛАЗАРЕНКО

*доцент кафедры сервиса и туризма, к.психол.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

МЕСТО ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Аннотация. В данной статье дается понятие оценки в системе управления персоналом. Представлены основные методы оценки, такие как ассесмент-центр, оценка персонала методом 360 градусов, аттестация, метод кейсов, KPI (Key Performance Indicators – ключевые показатели эффективности). Показано, какие кадровые задачи решаются с помощью каждого из методов.

Annotation. In this paper we give the notion of evaluation in the HR system. Presents basic methods of valuation such as the assessment center, personnel appraisal method 360 degree appraisal, case study, KPI (Key Performance Indicators – KPIs). Shows which human problems are solved using each method.

Ключевые слова: оценка персонала, методы, управление, организация.

Key words: evaluation of personnel, methods, management, organization.

Особое значение в достижении конкурентоспособности организации, предприятия, учреждения играет уровень профессиональной компетентности сотрудников. Персонал – это главный и решающий фактор организации, поэтому цель кадровой политики заключается в обеспечении оптимального баланса процессов обновления и сохранения численности и качественного состава

ва персонала в соответствии с потребностями самой организации, требованиями действующего законодательства и состоянием рынка.

В системе современного управления одно из центральных мест занимает оценка персонала – комплексная диагностика профессиональных и личностных качеств сотрудников различных уровней. С ее помощью решаются следующие кадровые задачи:

- подбор, отбор и найм персонала при заполнении вакансии в соответствии со стратегическими целями организации;
- решения о соответствии должности, увольнении, переводе, ротации, назначении персонала;
- приведение системы оплаты труда в соответствие с трудовыми показателями;
- анализ качества всех элементов управленческой деятельности: трудовой адаптации, мотивации деятельности, потребности в обучении и развитии персонала, уровня компетентности, контроля;
- предоставление персоналу информации о степени соответствия их рабочих показателей целям организации[3].

Существует большое количество методов оценки персонала, именно поэтому возникает вопрос об обеспечении их объективности. Это во многом зависит от того, кто инициирует и использует метод, а также от того, кто выступает в качестве эксперта. Кроме того, к любой оценочной технологии должны предъявляться определенные требования: объективность, надежность, достоверность, оцениваться должен реальный уровень владения конкретными навыками, комплексность, возможность дальнейшего прогнозирования, критерии оценки должны быть доступны и понятны всем участникам процедуры.

Следует отметить, что проведение оценочных мероприятий должно не дезорганизовывать работу коллектива, а встраиваться в общую систему управления персоналом в организации таким образом, чтобы реально способствовать ее развитию и совершенствованию.

Для того, чтобы оценка персонала отвечала требованию объективности и понятности необходимо разработать четкие критерии, по которым будет оцениваться эффективность деятельности сотрудника. Критерии оценки определяют то, каким образом должна выполняться каждая функция и каждое действие, чтобы отвечать требованиям организации. В свою очередь критерии также должны отвечать ряду требований: достижимость, объективность, обоснованность, информативность, соответствовать содержанию работы, понятность, динамичность и др.

В основу создания оценочных процедур мы закладываем систему компетентностного подхода, а именно на основании предварительного анализа рабочего места выделение деловых, профессиональных и личностных качеств, необходимых и достаточных для выполнения поставленных перед сотрудником задач в соответствии с функциями подразделения[1].

Выбор метода оценки во многом будет зависеть от того, какую кадровую задачу он призван решить. Рассмотрим некоторые оценочные процедуры.

Ассесмент-центр или центр оценки. Данный метод основан на использовании взаимодополняющих методик и ориентирован на оценку реальных качеств сотрудника, его психологических и профессиональных особенностей, соответствия требованиям должностных инструкций, а также выявления потенциальных возможностей. Ассесмент-центр является одним из наиболее точных методов оценки компетенций сотрудников и одним из самых дорого-

стоящих. Перед проведением ассесмент-центра необходимо осуществить тщательный анализ требований, предъявляемых к работнику, создать компетентностный профиль сотрудника на основании его должностных инструкций, структуры организации и иерархии подчинения, специфических требований к занимаемой должности.

Метод ассесмент-центр состоит из трех основных блоков оценочных процедур: деловые игры (специально разработанные упражнения, моделирующие реальную деятельность сотрудника), интервью, тесты и опросники.

С помощью данного метода решаются следующие задачи:

- отбор кандидата на вакантную должность,
- отбор кандидатов в группу кадрового резерва,
- оценка компетентности с целью выявления потребности в обучении и развитии сотрудника,
- оценка командного потенциала членов коллектива.

Оценка персонала методом 360 градусов. Данный метод предполагает оценку компетенций сотрудника людьми, которые взаимодействуют с ним на разных уровнях (руководителем, подчиненными, коллегами), а также самим работником[5].

Метод достаточно прост в разработке, применении и интерпретации, для этого не требуются сторонние эксперты, не обязательно наличие специальных профессиональных и психологических знаний у проводящего оценку. В качестве экспертов могут выступать: сам сотрудник (самооценка по заданным критериям); непосредственный начальник и другие руководители (с которыми оцениваемый находится в деловом взаимодействии); коллеги; подчиненные (если есть).

Оцениваемые компетенции можно представить в виде описания перечня поведенческих индикаторов и на их основании составить опросник. Большое значение имеет правильная формулировка вопросов-утверждений. Они должны охватывать основные компетенции, которые планируется оценить[2].

С помощью данного метода решаются следующие задачи:

- отбор кандидатов в группу кадрового резерва,
- оценка результатов обучения и развития сотрудника,
- динамику развития компетенций по сравнению с прошлым отчетным периодом,
- разработка системы управления эффективностью работы сотрудников,
- повышение продуктивности работы сотрудника и эффективности его взаимодействия с другими людьми внутри и вне подразделения,
- совершенствование системы мотивации сотрудников.

Аттестация. С помощью данного метода определяется квалификация, уровень знаний и умений чего-либо, а также соответствие требованиям должности.

Задачи аттестации:

- определить и оценить знания, умения и качества работника;
- высветить, оценить и развить сильные стороны работника;
- определить слабые стороны работника и вместе работать над их устранением;
- установить потребности обучения, потенциальные жалобы, проблемы дисциплины и перспективы выдвижения на ранней стадии;
- оценить нормальное состояние персонала.

Метод кейсов или конкретных учебных ситуаций. Данный метод пред-

ставляет собой оценку знаний, навыков и установок, основанную на поиске решения в каком-либо случае. Оценка происходит на основании немедленного предъявления соискателю конкретных проблемных ситуаций, которые требуют решения[4]. При конструировании заданий должен соблюдаться высокий уровень сходства с той деятельностью, на оценку которой направлен метод. Метод кейсов позволяет выявить зону актуального и зону ближайшего развития оцениваемого. В процессе выполнения заданий сотрудник знакомится с более прогрессивной техникой анализа ситуации и принятия решения, а после индивидуального выполнения и его оценки может идти групповое обсуждение и принятие группового решения. Каждый участник вправе обсудить свои предложения, самостоятельно сравнить итоговое групповое решение со своим первоначальным, осознать недостатки своей точки зрения. Индивидуальная и/или групповая форма использования данного метода будет зависеть от задач, которые будут решаться с его помощью:

- отбор кандидата на вакантную должность,
- отбор кандидатов в группу кадрового резерва,
- оценка результатов обучения и развития сотрудника,
- оценка командного потенциала членов коллектива.

KPI (Key Performance Indicators – ключевые показатели эффективности). Данный метод оценки имеет много общего с обычным плановым подходом. Основным отличием является то, что показатели работы каждого отдельного сотрудника привязывают к общим KPI всей организации (таким, как прибыль, рентабельность или капитализация). Цель – сделать так, чтобы действия сотрудников из разных служб не были противоречивыми и не тормозили работу специалистов из других подразделений. Основная идея заключается в том, что принося свой индивидуальный вклад в общее дело, сотрудник работает на достижение стоящих перед ним целей и в результате получает специальное вознаграждение за их выполнение.

Метод интервью. Интервью в дословном переводе с английского означает «междувзглядье», «прояснение взаимных взглядов», «выяснение точек зрения», «обмен мнениями, взглядами, уточнение взглядов». Цель данного метода заключается в том, чтобы получить и оценить информацию о работнике, которая даст возможность обоснованно прогнозировать его будущие показатели работы на данной должности и сопоставить их с прогнозами в отношении других работников. Следует отметить, что специалист, который проводит интервью, должен обладать специальными навыками: владение вопросными техниками, владение техниками активного слушания, умение оценивать невербальное поведение работника, владение техникой преодоления психологических барьеров общения, владение техникой снятия эмоционального напряжения, умение оказывать влияние и противостоять ему, умение контролировать и направлять ход интервью, а также интерпретировать полученную информацию и др. С помощью данного метода решаются следующие задачи:

- отбор кандидата на вакантную должность,
- отбор кандидатов в группу кадрового резерва,
- вспомогательный метод оценки.

Таким образом, система оценки персонала позволяет решить целый спектр кадровых задач. Являясь одним из важных элементов системы управления персоналом и находясь во взаимосвязи со всеми процессами организационного развития предприятия, система оценки обеспечивает высокий уровень принятия управленческих решений в изменяющихся условиях рынка.

Источники:

1. Бородаенко В.И., Лазаренко Л.А. Бенчмаркинг как эффективный инструмент управления качеством.// Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2013. № 1-2 (57-58). С. 116-118.
2. Лазаренко Л.А., Сехан Ф.А. Особенности подготовки персонала сферы услуг и его мотивации // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2013. № 3. С. 250-253.
3. Лазаренко Л.А. Основы управления персоналом// Краснодар, 2014.
4. Меркулова Т.А. Заслужить лояльность клиента- задача бизнеса в сервисе.// Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2013. № 1-2(57-58). С. 123-124.
5. Романенко Е.А. Кадровый аспект Российского туристического бизнеса //Курорты. Сервис.Туризм.. 2014. № 1 (22). С. 152-156.

УДК 332.1

А.В. МИЛЮКОВА

*магистрант 1 курса факультета менеджмента
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

н.р.: Н.В. ЕЛИСЕЕВА

*д. г. н., профессор,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

РОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНЫМИ ПРОЦЕССАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Управление социальными процессами является важной и неотъемлемой частью деятельностью организации. В данной статье мы рассмотрим основные типы и принципы социального управления, а также выясним, как можно снизить влияние стихийного фактора.

Annotation. Management of social processes is an important and integral part of the activities of the organization. In this article we consider the basic types and principles of social management, as well as find out how organization can reduce the impact of natural factors.

Ключевые слова: социальные процессы, система управления, принципы управления, социальное развитие.

Key words: social process, management system, principles of management, social development.

Современную экономическую обстановку в стране можно охарактеризовать как кризисную. Престиж и эффективность правительства падает, люди все больше не доверяют властям. К этому добавляется еще и тот факт, что интересы различных социальных групп не совпадают, а разрыв между властью и социумом сохраняется, или даже возрастает. Это показывает, что нынешняя система социального управления малоэффективна и неспособность и неготовность властей выполнять свои функции по регулированию социальных процессов в условиях рынка.

Прежде всего, следует отметить, что управление социальными процессами – это управление людьми, которые объединены в различные социальные организации и этот процесс многогранен. Существует два типа управления социальными процессами, в зависимости от масштаба системы и ее природы – это стихийное и сознательное управление. В первом случае управление происходит автоматически и часто представляет собой средний результат столкновения, зачастую противоречивых, действий. В таком типе управления люди вы-

нуждены приспособляться к ситуации, поскольку данный процесс не связан с сознательной деятельностью людей и институтов.

Второй тип, напротив, связан с целесообразной деятельностью людей, институтов, которое направлено на достижение конкретных результатов. Именно такое управление больше присуще человечеству, поскольку оно всегда стремится изменить жизненные обстоятельства в нужную сторону.

Таким образом, можно прийти к выводу, что управление социальными процессами – это, прежде всего, целенаправленный процесс влияния на систему для достижения наилучшего результата с минимальными затратами сил и времени [1].

Как и в любой другой области, в социальном управлении присутствует объект и субъект, а также цели, которые связывают между собой первых и вторых вместе. Цели могут быть различными, в зависимости от уровня управления. Субъектом может выступать государство, политическое руководство страны. Тогда главными целями будут организация людских и материальных ресурсов для дальнейшего развития экономики и других сфер общественной жизни. Это что касается масштаба целого государства. Если же мы рассмотрим в качестве субъекта руководство организации отдельной отрасли народного хозяйства или предприятия, то их цели будут уже другими. Так, к примеру, это получение наибольшей прибыли, улучшение технологий, внедрение новой техники или же повышение производительности труда [2]. Стоит отметить, что все эти цели взаимосвязаны между собой и должны в результате привести предприятие к процветанию.

Социологически подход к управлению предполагает наличие трех важных компонентов [4].

Первый, ядро всего механизма – это целенаправленное управляющее воздействие, которое выступает в двух формах: внешняя и внутренняя. К внешним воздействиям относятся различные факторы, которые влияют на организацию, но, порой, неконтролируемые. Это могут быть политические, экономические, духовные, социальные и другие факторы. Внутреннее воздействие иначе еще называют самоуправлением или саморегуляцией, и эта форма возникает в любой организации. Однако, для любого предприятия важны оба фактора, поскольку именно благодаря их соединению и одновременному воздействию образуются новые звенья, которые упорядочивают и корректируют функционирование всей системы.

Другим, не менее важным компонентом является социальная самоорганизация. Другими словами, это спонтанные процессы регулирования на уровне коллектива, группы или всей организации. На уровне индивида самоорганизация выступает как целевое поведение. В качестве примера можно привести различные демографические процессы – воспроизводство населения, миграция и прочие.

Совокупность первых двух компонентов образуют третий, так называемый, организационный порядок – это та совокупность внешних и внутренних факторов, благодаря которым и протекает социальное управление.

Помимо основных типов и компонентов социального управления в организации также существуют основные принципы – важные закономерности, фундаментальные правила, на которых основаны как сама организация, так и функционирование и развитие всей системы.

Социологический подход к принципам управления предполагает и выделение среди них четыре основных типов принципов:

- Общие методологические принципы управления социальными процессами;
- Специфические методологические принципы управления, выведенные из социологии;
- Организационные принципы социального управления;
- Частные принципы управления [1].

Общие методологические принципы – это, прежде всего те принципы, в соответствии с которыми все социальные процессы можно рассматривать вне зависимости от общественного строя или социальной системы. К таким принципам относятся и конкретно–исторический метод, и системность, комплексность, ориентация на прогрессивную перспективу и т.д.

Если общие методологические принципы отражают междисциплинарный подход, то специфические принципы направлены на социологический аспект выделения принципов. К ним относятся объективность, адресность, ответственность, научность, и, единство социальных целей, задач и средств.

Организационные принципы определяют организационный аспект управленческой деятельности субъекта. Это и принцип демократического централизма, который позволяет сочетать плановое централизованное управление с демократией, и принцип основного звена, когда среди всех целей и задач выделяется основная, решение которой способен решить целый комплекс задач. Также среди этих принципов существует территориально–отраслевой, принцип экономичности и эффективности управления, принцип иерархичности и субординации [4].

Таким образом, можно прийти к выводу, что принципы управления – это наиболее сознательная форма использования объективных законов общества в практике управления. Так как управление складывается из двух основных факторов – стихийного и сознательного управления – научный уровень управления достигается за счет сокращения действий стихийного фактора. Сократить действие стихийного фактора можно путем постоянного социологического изучения тенденций и закономерностей прохождения общественных процессов и их влияния на социальное управление. Владение информацией о действии внешних социальных условий и факторов на систему управления позволит выработать научный подход к управлению, основанный на объективных закономерностях.

Источники:

1. Агабекян Р.Л. Особенности экономического поведения субъектов рынка труда в условиях экономического кризиса. //Вестник ИМСИТ, 2015. №4. –С.3-6
2. Голиков В. Д. Социология управления. //Организационное управление. – Уфа: Академия ВЭГУ, 2009. – С. 138-142.
3. Елисеева Е.Е., Елисеева Н.В. Перспективные направления экономического развития муниципального образования Белореченский район, как результат импортозамещения с привлечением инвестиций//Успехи современной науки и образования. Белгород, 2015, №5, с. 53-56
4. Петров И.Ф. Социальная структура личности и потребности. //Вестник ИМСИТ, 2016. №1. -С.7-8
5. Удальцова М. В. Социология управления.– М.: Изд-во РАГС, 2006. – 465с.

**МОДЕЛИ МАНИПУЛЯТИВНОГО «ПРОГРАММИРОВАНИЯ»
«НОВОГО ЧЕЛОВЕКА» (А.М. КОЛЛОНТАЙ, Н.К. КРУПСКАЯ,
А. БОГДАНОВ, А.Б. ЗАЛКИНД)**

Аннотация. В статье предпринят анализ проектов формирования «нового человека», предложенных деятелями советской культуры 1920-х гг. На основании двух качеств – критика концепции «врожденных идей» и абсолютизация детерминистской роли социальной среды в формировании человека – продемонстрирована их типологическая соотнесенность с идеологией Просвещения.

Annotation. The analysis of the “new human” forming projects, proposed by the soviet culture personalities in the 1920’s is made in the article. On the basis of two characteristics – criticism of the conception of innate ideas and absoluteness of the deterministic role of social environment in the person’s forming – their typological alignment with the Enlightenment ideology was shown.

Ключевые слова: идеократор, манипуляция сознанием, утопия, евгеника, социальная среда, коллектив.

Key words: ideocrator, manipulation of consciousness, utopia, eugenics, social environment, collective.

В 20-е годы XX столетия идея создания «нового человека» не только подпитывала воображение авторов социальной фантастики, но и волновала сознание советских идеологов, политические программы которых в их парадоксальности нередко превосходили самые смелые футурологические проекты. Так, Л. Троцкий был убежден, что человек вскоре научится управлять «слепым половым отбором» во имя создания «более высокого общественно-биологического типа, если хотите – сверхчеловека», который поднимется «до уровня Аристотеля, Гёте, Маркса» (13. С. 164–165). В 1925 г. Н. Бухарин констатировал как свершившийся факт: «Мы переходим к стандартизации интеллигентов, мы будем производить их, как на фабрике» (16. С. 163). Именно поэтому в создании «нового человека» активная роль отводилась школе.

Система образования, реформированная в 1918 г., кардинально обновляется в период НЭПа: упор делается на концепцию «перековки» личности трудом (деятельность А. Макаренко); педагогику сменяет «педология», синтезирующая психиатрию и социологию в подходе к ребенку; учебные программы «очищаются» от буржуазности. В частности, кардинальному пересмотру подверглось преподавание русской истории, которая в «обновленной» версии предстала как ряд эпизодов народной борьбы против крепостничества и самодержавия. Насаждаемая советской властью десакрализация представлений о мироздании приводит к апологетике концепций детерминистского влияния среды на формирование личности и к абсолютизации естественнонаучного, «медицинского» взгляда на человека как на разумное и общественное животное. Наиболее отчетливо данный подход к человеку проявляется, во-первых, в развитии евгеники – «науки об улучшении человеческой породы» (10. С. 1); во-вторых, в многочисленных проектах пересмотра традиционных этических норм, принадлежащих идеологам и политикам того времени.

В числе последних – «эротическая утопия» (выражение М. Геллера)

А.М. Коллонтай, основанная на вульгарно истолкованной идее коллектива. Заведующая женским отделом ЦК ВКП(б), комиссар здравоохранения Коллонтай исходила из того, что в «буржуазном обществе» женщина была «законной содержанкой своего мужа», чему способствовали два «бремени закабаления» – «семейное домоводство» и «крест материнства». Начавшийся в «трудовой республике» «процесс раскрепощения женщины» должен обеспечить «коренное преобразование быта», заключающееся в организации общежитий и коммун (9. С. 106–107). В материнстве Коллонтай видела только «социальную обязанность женщины» – «родить здорового и жизнеспособного младенца». Тогда как «главная задача государства» будет заключаться в том, чтобы «разгрузить мать от непроизводительной работы по физическому уходу за младенцем».

В итоге процесс воспитания ребенка переадресовывается государству, наиболее осведомленному в передовой технологии формирования детского сознания в нужном «трудреспублике» направлении. Правильное воспитание будущего пролетария должны были обеспечить ясли, детские сады, дома, коммуны и колонии. «В здоровой обстановке этих учреждений социального воспитания, – полагала Коллонтай, – дети вырастают в той обстановке, какая нужна для создания нового человека. Маленьким людям прививают... те черты и нравы, которые нужны будут для строителей коммунизма» (9. С. 108). Освобождение женщины от «закабаления семейным домоводством» возлагается на «дома-коммуны», «целесообразно решающие жилищный вопрос». «Перестав быть потребительской единицей, – пророчествует Коллонтай, – семья в современном ее виде не сможет существовать... Она распадется, упразднится» (9. С. 107). Провозглашая лозунг «Дорогу крылатому Эросу!», Коллонтай считала, что в советской республике не должно быть страсти, изолирующей влюбленных от коллектива. Разграничивая духовное и физиологическое в любви, она утверждала, что в жизни «новой женщины» любовь в ее возвышенном понимании, как «товарищество», направлена на партию и коллектив. Тогда как взаимоотношения мужчины и женщины всегда физиологичны и основаны на удовлетворении «сексуальных потребностей». Специфически преломившая дореволюционное увлечение интеллигенции эллинизмом и русский идеал общины, «эротическая утопия Коллонтай», о которой остро дискутировали в 1920-е гг., была насильственно прервана: «в 1924 году партия призвала адептов сексуальной революции к порядку: половое поведение молодежи не должно отклоняться от классовых требований» (5. С. 186).

Партийные директивы отразились в работах А.Б. Залкина «Революция и молодежь», «Половое воспитание», «Половое воспитание юных пионеров». Отмечая, что «половое воспитание» советской молодежи – «это не борьба за аскетизм, это борьба за здоровую и радостную половую любовь в свое время и на своем месте», он «основным фактором» в этом процессе считал «коллектив» и «классовые качества» партнеров (8. С. 262, 238, 218).

В 1928 г., обосновывая методологические позиции «педологии», Залкинд отрицательно отозвался о философах эпохи Просвещения: «Как древний, так и более свежий биологический опыт не могли не отразиться на только что родившемся организме. Воскрешать Локка и Руссо с их “врожденной чистотой души” было бы теперь бездарным шутовством» (8. С. 462, 67). Как видим, Залкинд зачислил просветителей в разряд своих «негативных» предшественников и, думается, в этом отчетливо обнаруживается момент типологического тождества советской мифологемы «нового человека» просветительским пред-

ставлениям о человеке. К тому же полемика о человеческой природе происходила как в западноевропейском Просвещении, так и в отечественной культуре 1920-х гг.

Именно в Просвещение изменился онтологический статус утопического идеала, который, отделившись от сакральной основы, всецело укоренился в мирском. В ментальности Просвещения происходит эволюция представлений о человеке, специфика которой обусловлена углублением процессов секуляризации культуры. Утверждается относительность этических норм, продуцируемых социумом и государством. Десакрализуется внутренний мир человека, и «естественный разум» полагается его родовой сущностью. Набирает силу апологетика достижений цивилизации, возникает учение о прогрессе (Ж.А. Кондорсе), постепенно обретающее характер неорелигии (концепция А. де Сен-Симона). В свете культа опытного знания, породившего «механический» материализм и тотальную каузальность в истолковании как природного мира, так и общества, человек мыслится не только через призму «ratio», но и как физиологический комплекс, «слепок» национальной, географической и социальной среды. Критика теории врожденных идей, углубляя процессы десакрализации культуры, способствует тому, что большую роль в формировании человеческого сознания начинает играть воспитание. Это находит воплощение в социокультурной модели педагогической идеократической утопии.

В пореволюционной культуре России 1910–1920-х гг. реконструировалась система представлений о человеке, впервые сложившаяся в западноевропейском Просвещении. Причем просветительские идеологемы в советской реальности были восприняты как социокультурные мифологемы, специфика которых определилась взаимодействием трех факторов. Во-первых, идеологической основой русской революции был марксизм и в неомифологической ситуации сотворения «нового мира» главным утверждался классовый подход, отчего в ипостаси «нового человека» должен был выступать пролетариат, в ценностной парадигме народной утопии, в соответствии с милленаристским сакральным архетипом, воспринятый как «коллективный Мессия (Христос)». Во-вторых, в споре сторонников теории наследственности и апологетов решающей роли общественной среды в воспитании «нового человека» возродилась просветительская дискуссия о «врожденных идеях». В-третьих, в свете достижений естественных наук, культового почитания теории Ч. Дарвина и позитивистского отношения к знанию сложился физиологический подход к человеку, предполагающий евгеническое «улучшение человеческого рода» (14. С. 1). Рассмотрим подробнее модели создания «нового человека», предлагавшиеся в отечественной культуре 1920-х гг.

Подводя итоги «марксизации естествознания», которое трактовалось как неотъемлемая часть педагогики, А.Б. Залкинд констатировал в конце 1920-х гг.: «Разрушена мистическая сердцевина о душе, устанавливается диалектическое единство “психического” и “физического”, – побеждает психофизиологический монизм. Социальный фактор признается господствующим в отношении к психике» (8. С. 20). Материалистическое истолкование человека как психофизиологической «машины», пожалуй, было присуще всем социокультурным концепциям 1920-х гг. В модели воспитания наличествовала апологетика коллектива, так как коллективизм представлялся неотъемлемым качеством пролетариата. Так, Н.К. Крупская «идеалы социалистического воспитания» видела в том, что его целью будет формирование «в учащихся чувств братской солидарности». Оттого «воспитание семейное, воспитание в одиноч-

ку... должно уступить место воспитанию общественному», поскольку «совместные переживания, совместный коллективный труд, игры, организация всей школьной жизни должны развивать общественные инстинкты детей» (12. С. 24).

А.Б. Залкинд мифологизировал категорию коллектива, постулируя нерасторжимое единство в человеке физиологического и социального начал: «Все биологические функции человека – не только психические процессы, но и дыхание, кровообращение – полностью связаны с коллективистическим бытием... И есть, и дышать, и спать человеку хочется и может по-иному, если изменить элементы его коллективистического бытия». Коллектив объявлялся важнейшим «психофизиологическим фактором» человеческого здоровья, а – в случае «вездесущего и многоликого “психоневроза”» – автором прописывалась «коллективистическая выправка организма» (8. С. 124–125). В итоге за коллективом закреплялась функция «психотерапии».

А. Богданов, правомерно видя в воспитании способ социализации индивида, на этом основании утверждал сугубо утилитарный подход к человеку. «Воспитание, – считал он, – есть работа, превращающая человеческую личинку в действительного члена общества... Она подобна делу набора, обучения, дисциплинирования, распределения рекрутов для Армии. Сущность ее заключается в том, чтобы приготовить человека к выполнению той роли, тех функций, которые ему в системе общества придется выполнять». К тому же человечество прогрессирует в своих представлениях о системе воспитания: первобытному обществу соответствовало зоологическое формирование человека, авторитарному – религиозное, буржуазному – индивидуалистическое, и только социалистическому свойственен «коллективизм» и «товарищеское сотрудничество» (1. С. 15, 17).

В свете культивирования идеи коллектива, отчетливо представленного в этих педагогических утопиях, происходит умаление личностной самооценки человека; коллектив и общественно-государственные ценности ипостатизируются, превращаются в критерий и диктат нравственности для человека, мыслящего себя лишь частью социума. Утверждая, что в коллективе «каждый дополняет друг друга» в силу своей «самостоятельности» и «своеобразия», А. Богданов видит смысл этой самостоятельности «в развитии индивидуальных способностей», но во имя их «сознательного подчинения общим интересам, целям коллектива» (1. С. 18). «Ребенок должен... учиться связывать свою работу с общей работой», – поучает Н.К. Крупская. Наставником в этом должна стать «трудовая, политехническая школа» (12. С. 24). В результате личная инициатива и «всестороннее развитие» допускаются только в рамках трудового процесса.

Вопрос о творческой инициативности пролетариата как «гегемона мировой революции» и создателя «новой культуры» был принципиально важен для советской России начала 1920-х гг. «Мозговой актив СССР, – отмечал в связи с этим А.Б. Залкинд, – это, в массе, недавние рабочие и крестьяне или дети рабочих и крестьян. Ни длительных навыков мозговой культуры, ни технически благоприятных условий сейчас для развития этих навыков она не имеет» (8. С. 62, 317). В условиях жесткой классовой борьбы 1920-х гг. позиция «ультрагенетистов» (8. С. 67) существовала в обоих враждующих лагерях, и поэтому попеременно возвеличивались то народ (пролетариат), то интеллигенция. Так, Ю.А. Филипченко в книге «Пути улучшения человеческого рода» (1924) рассуждал о вырождении человечества. Этому, по его мнению, немало

способствовало то, что интеллигенция – «позвоночный столб нации», «из которого в силу законов наследственности можно скорее ожидать более одаренных... людей, размножается в настоящее время слабее всего». С ученым резко полемизировали редакторы Госиздата, аттестовавшие «интеллигентский “верхний слой”» как «оплот мировой реакции» и усматривавшие именно в «среде трудящихся» «накопление генов более редких и умных способностей» (14. С. 143, 6). Приступы «классового» восторга по поводу «биологического вымирания» «старой» интеллигенции были настолько часты, что Н.К. Кольцов в своих евгенических работах обосновывал значимость интеллигенции как интеллектуальной элиты для генофонда нации (11. С. 15).

Итак, в 1920-е гг. «евгенический» и «педагогический» варианты решения вопроса творческой активности пролетариата, обусловленные «медицинской» реконструкцией просветительской теории врожденных идей, носили позитивистский и вульгарно-социологический характер. В ситуации «культурного творчества масс» возникала проблема взаимодействия «старой» интеллигенции и «нового мира» и ставилась задача интегрального, стремительного духовно-интеллектуального преобразования человека из социальных низов, обладающего «рабской психологией» и «дурной наследственностью». Полемистов объединяла идея создания совершенного человека, достижение которой становилось возможным при помощи идеократической утопии как системы манипулятивных практик, направленных на реорганизацию человеческого сознания и физиологии. Различие между спорщиками заключалось в том, что в евгенике внимание было сосредоточено на селекционном подходе к человеку, тогда как в педагогике и педологии абсолютизировалась роль социально-классовой среды в формировании «нового человека». Но в утверждении «пластичности» человеческого сознания, обусловленной его десакрализацией и релятивистской зависимостью этических норм от жизни общества, полемисты сходились.

«Ну что же они – люди как люди, – характеризовал Воланд москвичей 1920-х годов. – Любят деньги, но ведь это всегда было... обыкновенные люди... В общем, напоминают прежних» (4. Т. V. С. 23). «Человеческая природа всегда почти остается человеческой природой, смягчение нравов идет со скоростью геологических процессов», – писал А.В. Чаянов в «Путешествии моего брата Алексея в страну крестьянской утопии» (15. С. 201). Рассуждения М.А. Булгакова и А.В. Чаянова свидетельствуют об убежденности этих авторов в неизменности человеческой природы. Меняются экономические и социальные законы, нравы, идеалы и ценности, но человечество непреходяще в своих извечных метаниях между добром и злом, волей к власти и желанием подчиняться, инициативностью и конформизмом, свободой и рабством и пр. Все эти антитезы выражают сложность, иррациональность и метафизическую глубину человека в его бытийной сущности. К тому же крайне ошибочно отождествлять научно-технический и морально-нравственный прогресс, рассматривая оба исключительно в рамках «исторического прогресса человеческого разума» (Ж.А. Кондорсе). Но такое отождествление, наряду с абсолютизацией рационально-логического начала в человеке, было свойственно советской ментальности.

А. Богданов «гнев, месть, половое влечение, ревность» относил к «сильным аффектам», «легко разрывающим в наше время прочные рамки закона и морали». Казалось бы, в «новом мире» будущего, основанном на «гибких формах чистой целесообразности», где «спасительный страх не будет удерживать людей от крайностей и порывов», «социальное море должно пото-

нуть в анархическом хаосе разнузданных инстинктов». Однако, начертав такую безрадостную картину, А. Богданов спешит успокоить читателей, отмечив, что подобные соображения основаны на убежденности в изначальном человеческом эгоизме и индивидуализме. «К счастью, с человеческой природой дело обстоит не так плохо, – уверяет он, – и представление об ее неизменности – давно пройденная ступень познания». Так как «человек – производное своей общественной среды», его индивидуализм и себялюбие обусловлены тем, что «таким создает его современное общество, атомически раздробленное, анархичное, построенное на конкуренции и классовой вражде». Оздоровится социальная среда – облагородится человек. При социализме человек будет «осознавать себя частью великого целого» – коллектива, «живя непрерывно единой с ним жизнью». Поэтому тогда отомрут «представления об эгоистических, узкоиндивидуальных целях» и станут излишними «нормы принуждения», охраняющие эти цели (2. С. 71–72).

Постепенное наступление «нового мира» А. Богданов связывал с «коренным преобразованием общественной природы человека», который благодаря труду, прогрессируя в своем движении от первобытного коммунизма к классовому обществу, «стал существом логическим и этическим» (2. С. 86). По А. Богданову, логика явилась «непосредственным результатом возрастающей власти человека над природою». В логических формулах-законах человек выражает не только модель универсума, но и свои способы научного и этического овладения им. Он убежден, что закон тождества формулирует «по преимуществу социальный и непрерывный характер» человеческого «обладания природой», отчего «единственно возможный смысл формулы $A=A$ » заключен в словах: «То, что для меня и в данный момент есть А, является таковым же А в опыте других». Тогда как закон достаточного основания обуславливает зарождение теории прогресса как «возможности предвидеть будущее, освобождение от непостижимых случайностей и чудес» (2. С. 86–87). Этическое сознание также было «следствием трудового развития человечества». Из-за разделения труда общество превращается в «анархическую систему», в которой, несмотря на «материальное сотрудничество», социальные группы предельно разобщены и отчуждены друг от друга. Поэтому «этическое сознание выразило в себе эту двойственную природу общества, являясь той формой, в которой материальная связь трудовой солидарности ограничивала и обуздывала анархические тенденции групп и личностей в борьбе их интересов» (2. С. 86).

Значит, в богдановской трактовке типологической характеристикой человека выступало логическое, рационалистическое сознание, утверждались утилитарно-трудовое происхождение норм морали и динамическая зависимость человеческой природы от общественной среды. Но, будучи «производным своей общественной среды», человек тем не менее наделялся ролью ее преобразователя. И возрастали демиургические потенции человека, согласно А. Богданову, в машинной индустрии, в среде высококвалифицированных рабочих. Вся предшествующая история была «дроблением человека». Это реализовывалось в формах государственности, базировавшихся на отношениях господства – подчинения (в них «тот, кто повелевает, и тот, кто подчиняется, неминуемо с различной точки зрения воспринимают одни и те же факты»), и в трудовой специализации («качественно суживающей содержание жизни для человека»). «Собирание человека» начинается в условиях индустриального производства, так как работник при машине не только исполнитель – он ею управляет. В результате «возникает психический тип, совмещающий организа-

торскую и исполнительскую точку зрения в одной непосредственно-цельной деятельности». Так как «работа при машине... только время от времени полностью занимает интеллект и внимание», человек, «чтобы заполнить пустоту», расширяет и углубляет свои духовно-нравственные интересы (2. С. 35, 40). В итоге становление «нового мира» подготавливает «собрание человека» в машинной индустрии, где возникает «принципиальное равенство опыта, соединенного с полным взаимным пониманием людей», и складываются «товарищеские отношения» (2. С. 44). Иными словами, решающим фактором в эволюции сознания человека «нового мира» оказываются условия социально-трудовой среды, жестко детерминирующие его.

Исходя из того, что «биологическая сущность развития психики заключается в выработке двигательных реакций на внешнюю среду организма», А. Богданов характеризовал роль положительного и отрицательного «гедонистического подбора» в формировании человеческих психотипов, полагая, что «типы “жизнерадостные” образуются при умеренном преобладании положительного подбора, “избалованные” – при значительном». И если первые характеризуются «богатством и гибкостью ассоциаций сознания, быстротой и непосредственностью реакций», то «типы второго рода имеют “причудливый” характер, осложненный нерешительностью, которая в этом случае есть результат чрезмерной разнородности одновременных психических процессов». При доминировании положительного «гедонистического подбора» возникает «тип “эллина”» или «артистические натуры», тогда как при преобладании отрицательного – «тип “иудея”». Отрицательный «гедонистический подбор» – это «жизнь “страдальческая” или изнурительно-трудовая», и «организационный опыт человечества» отразил целенаправленное создание типа «с преобладанием отрицательного подбора». «Когда жреческим корпорациям для защиты своей силы, – пишет А. Богданов, – требовалось создать кадры узких и непреклонных фанатиков, они всегда прибегали к приемам, основанным на этой связи: к воспитанию намеченных лиц в тяжелой монастырской дисциплине, лишениях и постах, бичеваниях, печальных размышлениях и т.п.; и цель достигалась». Однако усиление отрицательного подбора приводило к «сокращению активности организма», ибо «вырабатывался тип созерцательно-аскетический, слабо реагирующий на внешние воздействия и тяготеющий к “нирване” – прекращению всякой деятельности и всяких эмоций». Согласно А. Богданову, «в развитии психики действует тот же организационный механизм прогрессивного подбора, как и в иных областях природы» (3). В этой связи он делает вывод, имеющий непосредственное отношение к выработке приемов манипуляции сознанием: «Люди всегда бессознательно пользовались гедонистическим подбором для своих целей: в педагогике – принцип награды и наказания, в политике – приемы привлечения приятными перспективами и запугивания неприятными. Более того, всякое воздействие одного человека на другого с задачей приспособить этого человека к своим целям опирается на те же методы: стараются вызвать посредством подходящих образов и идей гедонистический подбор в желательном направлении». Но все это основано на «ненаучном эмпиризме», и только применение научно-системного подхода («элементарных тектологических концепций») в состоянии изменить положение вещей (3).

Восходящая к Просвещению идея манипулятивного воздействия «правильной среды» на сознание человеческой массы, актуальная для идеократической утопии, была распространена в 1920 гг. Провозглашая «одной из пер-

вых проблем социалистического рабочего плана вопрос о создании нового, социалистического человека», А.Б. Залкинд основной упор делал на то, что необходимо выработать «методику влияния на человека, методику наилучшего использования человеческой личности для целей пролетарской революции» (Залкинд, 2001: 26, 22). Утверждался утилитарный подход к человеку, рассматривавшемуся как средство создания «светлого будущего». «Классовый заказ советской педагогике, – писал А.Б. Залкинд, – был дан вполне ясный, четкий, не возбуждающий сомнений: воспитать людей, соответствующих нуждам социалистического строительства». «Расшифровывая этот заказ», он перечислял качества «нового социалистического человека», а также намечал пути их программирования агрессивной пролетарской социальной средой. Суггестивный эффект научно-публицистического выступления педолога усиливался анафорой повелительного наклонения, поданной в интонации перечисления: «Ликвидируй с детских лет дооктябрьскую гниль, с первых лет жизни человека готовь его к классовым боям... помоги ему сделаться диалектическим материалистом, дисциплинированным пролетарским коллективистом, закаленным, смелым, трудовым и боевым революционным активистом, культурным организованным строителем социализма» (8. С. 27–28). Семейное воспитание, вырабатывавшее в ребенке «мистически-сентиментальный» индивидуализм, «собственническое хищничество» и «половые изъязны подросткового возраста», оценивалось крайне негативно. Чтобы «детский материал» не попал в условия государственного воспитания «попорченным», предлагалось чуть ли не в младенчестве «коллективизировать ребенка» (6. С. 37, 41, 56).

Абсолютизация роли «социально-классовой» среды в воспитании формировала уверенность, что, в целях ускорения построения коммунизма, можно изменить «древне унаследованный биологический фонд», согласно которому ребенок в процессе взросления «стихийно переживает все этапы исторического развития человечества». Эту «мистику и примитивизм» «биологического закона» считалось возможным игнорировать, классово программируя сознание ребенка с раннего возраста. Оно уподоблялось *tabula rasa*, на которую воспитатель фиксировал нормы и идеалы марксистского мировоззрения. «Ребенок, – утверждал А.Б. Залкинд, – должен уже в 8–10 лет, конечно, в детских формулировках, понимать свое грядущее классовое предназначение, должен ориентировочно уяснить непосредственную связь своего бытия с трудом своего отца и современной индустрией» (8. С. 29).

Роль «среды», естественных наук и рациональности как основы формирования «нового человека» были мифологизированы. В педологии специфическим фетишем веры в прогресс человеческого разума представляла кора головного мозга. Она трактовалась как «биопрогрессивный аппарат», выступающий основным проводником влияний социума, контролирующим процессы переработки информации и формирования коммуникации. Считалось, что кора, развиваясь, уничтожает зависимость человека «от естественной природы (солнца, леса, реки)» (7. С. 26–27), законов пола и наследственности. Миф о коре формировал модель человеческого сознания как пластичного психофизиологического информационного поля, легко поддающегося манипуляции. «Кора головного мозга» представляла фетишем таких абстрактных понятий, как «сознание», «мышление», «восприятие», «влияние», «психика» и др. «Влияниями через кору» представлялось возможным в «короткий исторический период... обуздать дурную наследственность и направить энергию организма по нужным для класса путям». В результате в воспитании властвовала фор-

мирующая роль социальной среды, которая «перерабатывала» как «старую», так и «новую наследственность». «Новая наследственность» как «непосредственный, ближайший наследственный фонд» сводилась к фетишизации роли воспитательного воздействия социальной среды, содержательно слагаясь из «врожденных идей» марксистских догматов, передаваемых как «воспитательный опыт по наследству». В свете этого миф о коре обретал «социально-биологическое оптимистическое звучание», так как в условиях индустриализации утверждалось «качественное развитие и обогащение человеческой массы», т.е. «прогенеративного фонда пролетариата» (8. С. 68). Поэтому кора объявлялась «лучшим другом приближающегося социализма и нового биофонда в целом»; констатировалось, что «коре по дороге с социализмом и социализму по пути с корой» (7. С. 33, 50). В этой связи задачами «пролетарской педагогики» провозглашались «научная организация психических процессов, нужных для трудовой практики», и «более продуктивное революционное овладение психикой трудящихся масс (психология политико-просветительной работы)» (8. С. 23). В данной телеологии воспитательных мер, сущностно подобных прививанию безусловных классовых рефлексов, отчетливо видна структура идеократической утопии. В целях приближения «темпа биологической эволюции человека к темпу социальной эволюции человечества» А.Б. Залкинд предлагал ряд «целенаправленных воздействий на кору» – манипуляций сознанием на уровне формирования генофонда «советского человека», т.е. «кора головного мозга» представляла своего рода фетишем сознания.

Полагая, что «за последние века была благоприобретена изменчивость человеческой личности под давящим влиянием нового социального опыта», А.Б. Залкинд, опираясь на психоанализ З. Фрейда, сводил эту возможность к трансформации человеческого сознания под воздействием гипноза в нужном для общества направлении. Он исходил из того, что современный «человеческий организм», вследствие неправильного воспитания, имеет «нерациональную, неблагоприятную социально-контактную установку – систему нерациональных условных рефлексов социального контакта», и потому потенциально «психоневротичен». Так как «психотерапия», наряду с «внушением», являются «попытками рационализации, перевоспитания этой установки», то возможно, воздействуя на «кору», выработать у человека систему общественно целесообразных безусловных социальных рефлексов. Поэтому «медики, желающие здоровья массам», единственно верной должны считать систему «целесообразных общественных рефлексов», создающуюся при «коммунистическом строе». Только в условиях социализма и индустриализации «плановое хозяйство... должно создать в организме наиболее рациональные общественно-рефлекторные сочетания (социально-биологический тейлоризм)» (8. С. 36, 97, 105, 111). В итоге утверждался утилитарный подход к человеку, мыслимому как физиологический комплекс, подверженный детерминистским влияниям социальной среды.

В этой связи предлагалось разграничивать педагогику и педологию. Педология как «наука о ребенке» включала в себя изучение «психики – сферы педагога» и осмысление «физиологии – главным образом условных рефлексов». Но, поскольку «условные рефлексы в современном обществе – это рефлексы социальные», педагог становился не только «медиком», «психотерапевтом», но и «социологом (общественным воспитателем)». Соединение психиатрии и педагогики рождало новую отрасль знания – «социагогику», которая «сводилась к вызыванию последовательных и глубоких изменений во всей

общественно-рефлекторной и общественно-психической установке организма» (8. С. 112, 113). Демиургическому «переделыванию» подвергался не только духовно-нравственный аспект личности, но и человек как биологический вид. Поскольку «истинный социалог – всегда политик», «воспитание определенных знаний, чувствований и т.д. одновременно и неотрывно являлось воспитанием определенного социального типа дыхания, пищеварения и пр.» (8. С. 115). Очевиден мифологизм такой трактовки человека: в контексте детерминистской модели бытия и абсолютизации роли среды он представал как некое нерасчлененное единство духовно-нравственного и биологического аспектов, изменение которых аксиологически – в свете культа ценностей «коммунистического строя» – отождествлялось с внешними телеологическими воздействиями. Данная интерпретационная модель человека была порождена мифом о коре человеческого мозга как фетише человеческого сознания.

Миф о коре отражал мысль о всесии воздействия «среды» на формирование человека. «Кора как источник бесконечной пластичности организма в целом, – писал в этой связи А.Б. Залкинд, – кора как объект воспитательных влияний, – вот вопросы, правильное решение которых даст возможность приблизить темп биологической эволюции человека к темпу социальной эволюции человечества» (8. С. 36). Человек уподоблялся биотехническому «автомату», так как «основной классовый вопрос о человеке» был «инженерным», сводившимся к тому, как «наладить технику использования... той части машины, которая заменяется... телом рабочего» (8. С. 24–25). Возникла идея создания «биоластики» – науки, объектом которой было бы «воспитание определенных социальных типов дыхания, пищеварения и пр.», т.е. попытка «классового изменения» человеческой физиологии. Ибо целенаправленные многолетние воспитательные воздействия на «кору головного мозга» должны были привести к новому формогенезу «основного субстрата тела» еще на уровне «зародышевых клеток», хотя для этого потребовалась бы «целая серия поколений» (7. С. 154, 39).

Так просветительский спор о «врожденных идеях», возобновленный в новых исторических условиях, приходил к парадоксальному завершению, ибо непримиримые противники, говоря на «разных языках» различных терминосистем, в результате утверждали идентичные модели создания «нового человека». Критикуя сторонников теории наследственности за их приверженность к «евгеническим формулам, возвращенным ботаникой и зоологией», А.Б. Залкинд во многом уподобляется своим идеологическим противникам. Человек и в евгенике, и в педологии трактовался как психофизиологическая «машина», в своем функционировании предопределенная «матрицей» наследственных генов (евгеника) или детерминистским влиянием социальной среды. Благодаря мифу о «коре» понятие среды наделялось сакральными коннотациями и вместе с тем рассматривалось сугубо физиологически – как выработка безусловных классовых рефлексов. Это было обусловлено характерным для панутопической эпохи 1920-х гг. ценностным отождествлением научно-технической, социально-этической и биологической ипостасей прогресса.

Источники:

1. Богданов А. Идеал воспитания // Пролетарская культура. 1918. № 2 (Июль). С. 15–18.
2. Богданов А. Новый мир // Богданов А.А. Вопросы социализма. М., 1990. С. 28–89.
3. Богданов А. Гедонистический подбор // Вестник Международного института А. Богданова. 2002. № 11 /Международный институт А. Богданова. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://www.bogdinst.ru/> (дата обращения: 17.09.16).
4. Булгаков М.А. Собр. соч.: В 5 т. М.: Худож. лит., 1989–1990.

5. Геллер Л., Никё М. Утопия в России. СПб.: Гиперион, 2003. 312 с.
6. Залкинд А.Б. Вопросы советской педагогики. М.-Л.: Госиздат, 1930. 235 с.
7. Залкинд А.Б. Основные вопросы педологии. М.: Госиздат, 1930. 272 с.
8. Залкинд А.Б. Педология: утопия и реальность: М.: Аграф, 2001. 464 с.
9. Коллонтай А. Революция быта // Искусство кино. 1991. № 6. С. 105–109.
10. Кольцов Н.К. Улучшение человеческой породы. Петроград: Время, 1923. 66 с.
11. Кольцов Н.К. Влияние культуры на отбор в человечестве // Русский евгенический журнал. 1924. Т. II. Вып. 1. С. 3–20.
12. Ульянова Н. (Крупская Н.). Идеалы социалистического воспитания // Пролетарская культура. 1918. № 2. С. 23–24.
13. Троцкий Л. Литература и революция. М.: Госиздат, 1923. 253 с.
14. Филипченко Ю.А. Пути улучшения человеческого рода (ЕВГЕНИКА). Л.: Госиздат, 1924. 192 с.
15. Чайнов А.В. Путешествие моего брата Алексея в страну крестьянской утопии // Вечер в 2217 году. М.: Прогресс, 1990. С. 165–214.
16. Heller M., Nekrich A. L'Utopie au pouvoir: Histoire de l'URSS de 1917 à nos jours. Calmann-Lévy, 1985. 243 p.

О.А. ПАВЛОВА

*профессор кафедры журналистики и медиакоммуникаций, д.филол.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

МОДЕЛЬ «НОВОГО ЧЕЛОВЕКА» В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ЕВГЕНИЧЕСКОЙ ПУБЛИЦИСТИКЕ 1920-х гг.: ОТ НАУКОКРАТИЧЕСКОЙ УТОПИИ К НЕОРЕЛИГИИ

Аннотация. В статье предпринят анализ публицистического дискурса ведущих отечественных евгеников 1920-х – Н.К. Кольцова, Ю.А. Филипченко. Освещена история евгенического движения в советской России, охарактеризовано его национальное своеобразие.

Annotation. The article is devoted to the the analysis of a publicistic discourse of the conducting domestic evgenik of the 1920th – N. K. Koltsov, Yu. A. Filipchenko. This work deals with the history of the eugenics movement in Soviet Russia and it is characterized by its national identity.

Ключевые слова: социокультурная мифологема, утопия, наукоκραтия, неорелигия.

Key words: sociocultural myth, utopia, naukograde, neoreligion.

Евгеническое движение в России организационно оформляется в 1920 году [1], когда в Москве по инициативе Н.К. Кольцова при Институте экспериментальной биологии было создано «специальное отделение евгеники». Постепенно оно переросло в Русское евгеническое общество, печатным органом которого стал «Русский евгенический журнал». Приоритетной научной темой коллектива, возглавляемого Н.К. Кольцовым, было изучение «механизмов» наследственности человека, причем преимущественно в аспектах талантливости или патологии психофизиологического характера. Антитезность, в сущности, единой темы отчетливо видна в формулировках названий материалов «Русского евгенического журнала». Например, том I (1924) содержал следующие публикации: с одной стороны, – «Наследственность душевных болезней» (ст. Т.И. Юдина, с. 28–40) и с другой, – «Генеалогия Ч. Дарвина и Ф. Гальтона» (ст. Н.К. Кольцова, с. 65–75), «Генеалогия рода Аксаковых» (ст. А.С. Серебровского, с. 75–83). Том II (1924) также отражает эту закономерность: «О наследовании музыкальных способностей» (ст. В. Геккер, с. 103–

107), «Разбор музыкальных генеалогий» (ст. В.О. Сахарова, с. 117–126) и вместе с тем – «Опыт генетического анализа шизоидного комплекса» (ст. Т.И. Юдина, Ф.Ф. Детенгоф, с. 126–142). Подчеркнем, что репрезентация смысловой амбивалентности темы «механизмов» наследственности человека наглядно представлена всех изданных семи томах «Русского евгенического журнала».

Второй центр евгенического движения возник в 1921 г. в Петрограде под руководством профессора Ю.А. Филипченко, учредившего Бюро по евгенике, материалы которого публиковались в «Известиях Бюро по евгенике при РАН». Основными задачами работы «Бюро по евгенике» были изучение вопросов наследственности «путем устройства анкет, обследований, экспедиций»; популяризация идей евгеники; «подача советов евгенического характера желающим вступить в брак и вообще всем интересующимся собственно наследственностью» [2. С. 29].

Третьим евгеническим центром был Медико-биологический институт, который возглавлял С.Г. Левит. Он изучал факторы наследования заболеваний и взаимодействие генетических и социальных факторов в онтогенезе человека [3].

В евгенике провозглашался физиологический подход к человеку, вследствие чего он уподоблялся животному, а социальные законы отождествлялись с биологическими. Подчеркнем, что о комплексном методе евгеники неоднократно писали ее корифеи, утверждая, что научная литература по этой дисциплине «наполовину биологического, наполовину социологического характера» [4. С. 22]. В евгенической парадигме постулировались «биологические основы морали» и происходила десакрализация представлений о человеке, так как мораль сводилась к «благоприобретенным привычкам» и «врожденным инстинктам», объяснявшимся «наследственной организацией мозга» [5. С. 31–32].

Евгенические рассуждения о феномене человека, рожденные позитивистским симбиозом медицины и социологии, зачастую шокируют циничным пафосом. Говоря о прогрессивности методов «сравнительной генетики», евгенисты зачисляли человека как «примата» в разряд «млекопитающих», наряду с «хищными (собака, кошка)», «копытными (корова, овца, коза, свинья)» и «грызунами (кролик, мышь, крыса)» [6. С. 107–108].

Утверждалось, что человек, подобно животному, наделен «приобретенными» и «прирожденными свойствами». Причем, согласно евгенике, наиболее значимыми являются последние, наследованные человеком от своих предков. Это доказывается на основе фактов эволюции микроорганизмов, растений и животных. «Многие склонны думать, – убежден Ю.А. Филипченко, – что воспитанием и благоприятными условиями для развития все исчерпывается... “Дай за поросенка грош, посади в рожь, он и будет хорош”... Однако это совершенно неправильно и неверно даже для свиней, а тем более для людей». Роль теории наследственности в изучении человека он также подкрепляет своими раздумьями о значении генетики в птицеводстве: «Возьмем два яйца... Из одного получится обыкновенная беспородная курица, а из другого – пестрый породистый плимутрок» [4. С. 93–120; 2. С. 7].

В итоге с точки зрения «породистости» отождествляются свинья, курица и человек. На основе законов изменчивости Менделя и дарвиновской теории происхождения человека делался вывод о том, что человек подобен любому живому организму. Вследствие этого евгеника трактуется как «антропотехника», являющаяся «не более, чем отделом зоотехники» [5. С. 17].

В контексте этих установок Н.К. Кольцов моделирует наукократическую утопию, основанную на процессах селекции человека. Он допускает мысль, что «осуществилась идея... Уэллса, и на поверхность земли спустились жители планеты Марса, обладающие знаниями и недоступной для нас техникой». Начался «отбор» и создание новых «пород» человечества инопланетянами, «вооруженными законами наследственности» и поработившими землян. Однако «слишком далекий взлет фантазии» ученого вполне предсказуемо обретает классово-идеологическую направленность. «Для нашей утопии, – замечает Н.К. Кольцов, – вместо того, чтобы выдумывать несуществующих марсиан, было бы достаточно предположить, что законы Менделя были бы открыты веком ранее: русские помещики и американские рабовладельцы, имевшие власть над браком своих крепостных и рабов, могли бы достигнуть, применяя учение о наследственности, очень крупных результатов по выведению специальных желательных пород людей». Подытоживая, он подчеркивает иллюстративный смысл своей утопии: «Я развернул эту картину, чтобы показать, что... разведение новой породы или пород человека подчиняется тем же законам наследственности, как и у других животных» [5. С. 18–20].

Термин «утопия» в рассуждениях Н.К. Кольцова аксиологически амбивалентен, что предопределено его социально-политической позицией. Идеологическая основа кольцовской утопии – законы наследственности, обуславливающие процесс «улучшения человеческой расы», обретает негативную оценку, когда создаются ее «марсианский» и «помещичье-рабовладельческий» варианты, и позитивную, когда подразумевается «пролетарский» сценарий событий. Но в последнем случае, наряду с понятием «утопия», используется термин «идеал». Значит, в советской России 1920-х гг. термин «утопия» имел как позитивный смысл (проект совершенного человека, мира), так и заключал в себе негативные коннотации, порождаемые противопоставлением «утопического социализма» «научному», рассматриваемому как «база» для создания пролетарской культуры.

Приверженцы евгеники к «прирожденным свойствам человека, передающимся по наследству», относили не только «ряд наружных признаков и внешних особенностей», «болезней и уродств», но и «общий склад характера или темперамент, музыкальный талант и другие специальные особенности вроде способности к ремеслам, к математике, литературный и артистический таланты и т.д.» [2. С. 11–12]. Предполагалось, что наследовались как физические и психические патологии, так и духовные способности. Кстати, проблемой наследования таланта занимался еще основатель евгеники Ф. Гальтон, что нашло отражение в его трудах «Человеческие способности» (1883), «Английский ученый» (1874) и «Наследственность таланта» (1869).

Современной науке известно, что за любую способность человека «отвечает» большое число различных генов, и изменение интеллекта – это утопия... потому, что совершенно неизвестен результат рекомбинации генов в следующих поколениях» [7. С. 29]. Но в 1920-е гг. считали, что «на законы Менделя можно свести и наследование многих чисто духовных способностей человека» («память, умственные возможности»), а также «различного рода талантов». Именно этим объяснялось «существование целого ряда династий, члены которых резко выделялись своими способностями в какой-либо области», – например, пять поколений музыкантов в семье Бахов, одаренность в сфере естествознания в фамилии Дарвинов [4. С. 72–73]. А.С. Серебровский писал о выдающихся династиях в отечественной культуре – об артистических

и музыкантских поколений Рыкаловых, Садовских, Щепкиных, Давыдовых, Львовых, Рубинштейнов; о преемственности философского таланта в семье В.С. Соловьёва («брат писатель, сестра поэтесса Allegro, отец знаменитый историк, прадед знаменитый украинский философ Скворода»). Провозглашалась необходимость «генетического анализа человеческой психики» на предмет выделения «наследственных слагаемых» таланта, т.е. гена гениальности. Притом аргументировалось, что у каждого народа существует свой «генетический тип национального гения» [6. С. 114, 113]. Так как «гений может передать полный комплект своих генов потомству, лишь если он вступил в брак с подобным себе», приветствовались «“кастовые” браки», т.е. союзы музыкантов, художников, ученых и проч. т.п. [4. С. 77, 76]. С другой стороны, список наследственных болезней и уродств воистину впечатлял. В их ряду «кожные болезни и болезни нервной системы», «глазные болезни, вроде катаракта, глаукомы, ночной и цветной слепоты», «глухонмота, эпилепсия, слабоумие»; «короткопалость, шестипалость, волчья пасть, заячья губа, карликовый рост» [2. С. 12–13].

Думается, объемный перечень недугов, передаваемых человечеством на генетическом уровне, был предопределен тем, что евгенисты исповедовали идею деградации и вымирания человечества. Признаки этого они видели в ослаблении иммунитета, росте физических патологий и душевных болезней «среди более культурного населения». «Это ухудшение, – замечал Ю.А. Филипченко, – не является, быть может, еще тем, что называют грозным именем вырождения, но, во всяком случае, оно представляет первые шаги к нему» [4. С. 145]. Устав немецкого «Общества расовой гигиены» – так называлось евгеническое общество Германии – содержал более резкие формулировки: «Главной опасностью, которая угрожает каждому народу и обществу, является вырождение... Социальный подъем... при условиях настоящего времени заключает в себе опасность вымирания семьи. Недостаточное размножение тех сограждан, которые по своим задаткам подходят для того, чтобы быть руководителями народа, может иметь роковое значение для будущего расы» [8. С. 364, 365].

Отождествляя биологические законы с социальными, причины вырождения человечества евгенисты находили в том, что культура вмешивается в «естественный отбор». С их точки зрения высокая детская смертность и всевозможные эпидемии представляли как благодетельные для здоровья человечества, так как, уничтожая слабых, они повышали в национальном генофонде уровень здоровья и жизненной стойкости. Тогда как культура, ослабляя естественный отбор, наоборот, сопутствует вырождению нации. Она не только сохраняет физически слабых или ущербных людей, но и осуществляет свой «подбор плодовитости». Он состоит в том, что «чрезвычайно малое число детей именно у тех, кто особенно высоко поднялся над общим уровнем», – у интеллигенции, что «происходит... от чисто экономических причин» [4. С. 142].).

Отсюда следует парадоксальный, но верный вывод: «Культура сама истребляет те именно биологические особенности расы, которые она считает наиболее ценными для своего собственного развития» [9. С. 16]. Но «чисто экономические причины» падения рождаемости среди интеллигенции «срабатывали» только для Западной Европы, а в России 1920-х гг. были основания сугубо политического характера. И евгенисты далеко не случайно подчеркивали значимость интеллигенции в жизни любой нации, отстаивая ценность для

национального генофонда «старой» русской интеллигенции, за что были подвергнуты резкой критике. Например, работу Ю.А. Филипченко «Пути улучшения человеческого рода (евгеника)» изобличали в том, что ее автор «подчеркивает необходимость сохранения генов буржуазной интеллигенции» [4. С. 7]. Н.К. Кольцов, делая реверанс пролетариату как «передовому ядру нации» и в то же время саркастично замечая, что, вероятно, «старая» интеллигенция «вырождается в полном смысле этого слова», приходил к выводу: «Новая интеллигенция, если не произойдет перелома в брачной психологии, также не будет размножаться интенсивно и не передаст своих способностей последующим поколениям» [9. С. 10].

Советские ученые отрицательно относились к мероприятиям «ограничительной евгеники» – запретам на браки, принудительной стерилизации преступников, душевнобольных и пр. т.п. [4. С. 155–163; 6. С. 45–46], пропагандируя важность мероприятий положительной евгеники. В числе таких мероприятий были премирование многодетных семей, охрана материнства и младенчества, диспансеризация [4. С. 169–175]. Важен был момент знания человеком законов евгеники и добровольное подчинение их ограничениям. Выдвигалась идея ввести евгенику в просветительских целях в школьную программу [10. С. 31].

Существовая в панутопической ментальности России 1920-х гг., евгеника была захвачена «духом» идеалократии, что обнаружилось в «одержимости» русских естествоиспытателей мифологемой «нового человека». «Задачей евгеники» провозглашалось не только «предохранение человеческой расы от вырождения», но, «главным образом, повышение над уровнем посредственности, улучшение расы» [5. С. 44]. В свете этого евгеника нередко превращалась в неорелигию.

Думается, наиболее полно процесс сакрализации евгеники отразился в трудах Н.К. Кольцова. Определяя евгенику как «науку о благородстве человека», он выявлял религиозные истоки мечты о совершенном человеке и всех «реформаторских и революционных идеалов». Полагая, что мечтой «поднять человеческую культуру и облагородить человека на почве равенства, братства и свободы» вдохновлялись «и ветхозаветные пророки», и «древние греки», и «первые христиане», и «гении эпохи Возрождения», и «деятели великой французской революции», Н.К. Кольцов отождествлял религию и утопию. Но евгеника, с его точки зрения, по методу преобразования мира отличалась от всех предшествовавших «попыток облагородить человечество». Специфика евгенического метода сводилась им к «эволюционной идее» Ламарка, Дарвина и Менделя. Согласно Н.К. Кольцову, эволюционизм predetermined ментальные сдвиги. До него мир мыслился «неподвижным целым, человек – царем природы, созданным Творцом» и имевшим «ту же природу, как и первые люди на Земле». С появлением эволюционной теории возникает учение об «изменении человеческой природы», обусловившее трансформацию представлений о методах преобразования мира. Так, если задачей Великой французской революции было «изменить внешние условия, восстановить прежнее равенство, прежние братство и свободу», то целью Октябрьской революции является подлинное «обновление, перерождение человечества на почве высоких принципов». Движущей силой этого «изменения природы человека» должна стать «новая “евгеническая религия”» [11. С. 4–5].

Впоследствии Н.К. Кольцов отказывается от метафоризации, номинально аттестуя евгенику как «религию будущего» социалистического общест-

ва. Несмотря на то, что «идеалы социализма тесно связаны с нашей земной жизнью», «мечта об устройстве совершенного порядка в отношениях между людьми есть такая же религиозная идея, из-за которой люди идут на смерть». «Высокий идеал» евгеники – создать «высший тип человека, могучего царя природы и творца жизни» – также способен подвигнуть человечество «на жертвы и самоограничения», а потому «обрисованная таким образом евгеника есть религия» [11. С. 27]. Об евгенике как «Евангелии будущего человечества» говорил также Ю.А. Филипченко [2. С. 16].

В панутопическом дискурсе отечественной культуры 1920-х гг., в условиях реконструкции мифологем Просвещения, человек, возомнивший себя демиургом «нового мира», создавал неорелигию, сакрализуя научное знание, притязавшее в этих условиях на роль абсолютной истины. На этой почве пересеклись в своих проектированиях «научный социализм» и «евгеника». Исходя из идеи облагораживания человека, евгенисты также приходили к утопическому проектированию «совершенного общества». Задаваясь вопросом «каков тот тип Нового Человека, того Homo sapientior или Homo sapientissimus, которого человечество совместными усилиями должно создать?», Н.К. Кольцов предлагал несколько вариантов его утопических «решений».

Во-первых, «для дальнейшей эволюции человеческого типа может быть поставлен идеал такого приспособления к социальному устройству, которое осуществимо у муравьев и термитов». Его реализация приведет к «упрочению разнообразия генетических типов», но исключительно в рамках профессиональных качеств. Должны быть развиты «до совершенства типы физических работников, деятелей искусства и т.д.», причем главным для них станет «социальный инстинкт, заставляющий их свои способности применять для общей пользы социального организма» [5. С. 33].

Выражение «социальный организм» реконструирует модель общества и государства как «политического тела», все члены которого иерархично соподчинены друг другу. Господствовавшие в Ренессансе, эти представления явились идеологической базой социокультурной модели классической утопии. Как показал М. Ласки, метафора «муравейного братства» является древнейшей основой утопических исканий человечества. Ее можно обнаружить в «Федоне» Платона, в «Притчах Соломоновых», в раздумьях Д. Мильтона, Т. Гоббса, Л.Н. Толстого и М. Метерлинка. Она «амбивалентна», ибо отображает не только «отчаянное бегство от хаоса, произвола, расточительности», но и «авторитарное, патерналистское утверждение совершенства», т.е. тоску по диктату [12. С. 170–175]. В структуре общества, устроенного по образцу муравейного, властвует авторитаризм, строгая иерархия, дисциплина, утилитарный подход к человеку, лишенному свободы и индивидуального самовыражения (все его помыслы подчинены «социальному инстинкту») и развитому односторонне («генетически типы» выделяются только по профессиональному критерию).

В качестве второй социальной утопии Н.К. Кольцов предлагал модель общества, члены которого сплочены идеей счастья. «Очень часто, – замечал он, – идеалом для человечества выставляется “наибольшее счастье наибольшего числа людей”» [5. С. 33–34]. Концепция счастья была значимой для западного Просвещения. О том, что идеей счастья был пронизан «дух» эпохи Просвещения, красноречиво свидетельствуют следующие факты. Во французской конституции 1793 г. было записано: «Цель общества – всеобщее счастье». То же значилось в конституции США 1783 г.: «Все люди сотворены равными, и

все одарены Создателем некоторыми неотъемлемыми правами, к числу которых относятся право на жизнь, свободу и стремление к счастью». Наиболее законченное воплощение концепция счастья получила в трудах Гельвеция («Об уме», «О человеке»), выразившись в них как утилитаристская теория «личного интереса». По Н.К. Кольцову, так как «ощущение “счастья” зависит... от врожденного темперамента», гармоничное общество достаточно легко создать, «изменив расу путем подбора людей со счастливыми темпераментами». Но «идеал “счастье всех людей”» невозможно «положить в основу евгеники» прежде всего потому, что счастливое общество обречено на медленное умирание, так как ему неведомы «недовольство настоящим и искание лучшего», необходимые «для прогресса расы» [5. С. 34].

«Можно было признать, что сама жизнь есть высшее благо, – утверждает Н.К. Кольцов третий идеал “нового человека”, – и что развитие жизнеспособности есть главная задача расовой евгеники». Эта наукократическая утопия основана на формировании витальных сил человека, предопределяющих становление «полной однородности генетического типа всех людей» [5. С. 35]. Однородность «человеческой массы» значительно упрощает манипуляцию человеком, ускоряя процесс формирования мифомышления. Но, поскольку «дальнейшая судьба нашей земли нам неизвестна», Н.К. Кольцов ратует за «сохранение генетического разнообразия» людей, которое ему представляется «более выгодным». Утверждая «идеал жизнеспособности», он моделирует еще один утопический вариант «*homo sapientissimus*».

Сущность кольцовской модели «нового человека» – в идее совершенствования разума и духовных способностей. «Дальнейшая эволюция мозга, – отмечает он, – открывает великие перспективы. Мозг Гельмгольца, Ньютона, Ломоносова должен стать достоянием не одних редчайших гениев». Согласно Н.К. Кольцову, «совершенный человек» будет разносторонне развит; воплотит собой активность и исполнительность, наряду со «способностью открывать новое в какой бы то ни было области». Он будет также «снабжен здоровыми инстинктами, сильной волей, врожденным стремлением жить, любить и работать». «Нового человека» Н.К. Кольцов называет «сверхчеловеком, “*homo creator*”» и видит в нем преобразователя мироздания: «Он должен стать действительно царем природы и подчинить ее силою своего разума и своей воли». Причем в духе времени он грезит об осуществлении своего евгенического идеала в мировом масштабе [5. С. 35–38]. Так ренессансного *homo faber*, совершенствующего «мир-недоделку», сменяет *homo creator* – человек, обладающий мощной силой воли и недюжинным разумом, наделенный различными талантами, стоящий «по ту сторону добра и зла» и способный, подобно Богу, сотворить мир по образцу произведения искусства.

Думается, кольцовская мифологема «*homo creator*» созвучна идеям, изложенным в работах Х. Курта «Норма и вырождение человека», «Норма и падение государств», рефераты которых публиковались в «Русском евгеническом журнале». По мнению немецкого евгеника, «нормой» (т.е. идеалом) всего человечества является «герой», которому присуще «психологическое слияние творческих инстинктов с полнотой чувств в эвдемонистическом (противоположном гедонистическому) мирозерцании». Согласно Х. Курту, для любой нации наиболее опасно «общее ухудшение расы», когда «жизнь благоприятствует отбору т.н. здоровой посредственности» и когда «не ценят героев». Тогда как «лучшее будущее», спасение человечества сосредоточено в «почитании и евгенической охране героев», символизирующих «душу жизни государства».

В свете этого задача евгеники – «культивировать и охранять расу героев» [13. С. 72]. Для нас очевидно, что куртовские евгенические идеи, концентрирующиеся вокруг социокультурной мифологемы «раса героев», являются одной из идеологем фашизма.

Н.К. Кольцов, трактуя евгенику как «антропотехнику», в то же время подчеркивал ее сущностное отличие от зоотехники: во-первых, в евгенике преобладает наблюдение над экспериментом; во-вторых, наука не может наметить цели человеческого отбора, так как «не может взять на себя решение вопроса: что есть добро и что есть зло?» [5. С. 23, 31–32]. «Пути улучшения человеческого рода» сводились к мероприятиям позитивной евгеники, связанным с массовым распространением информации о законах наследственности. Полагали, что постепенно «люди всецело проникнутся сознанием полной необходимости всех евгенических правил» в сфере заключения брака и гигиенических мероприятий, чем постепенно «улучшится человеческая порода» [4. С. 1; 2. С. 16]. Вместе с тем в 1920-е гг. предлагались радикальные концепции перестройки человеческого естества. Одержимые прогрессистским оптимизмом, редакторы Госиздата в предисловии к книге Ю.А. Филипченко «Евгеника» декларировали: «В социалистическом и коммунистическом строе, несомненно, человек настолько овладеет силами природы, что изменит самую биологическую основу человека, и это будет сделано в интересах всего человечества» [4. С. 7]. В связи с этим трудно не согласиться с мнением С.М. Гершензона, Т.М. Бужиевской, согласно которому историческое значение евгеники состоит в том, что она «послужила одним из стимулов зарождения и развития генетики человека... поставленные евгеникой цели – освободить генотип человека от вредных наследственных задатков и обогатить ценными для физического и умственного развития генами – полностью актуальны и теперь». При этом ученые полагают, что «академическая стадия развития евгеники еще не завершена» до сих пор, спустя более ста лет после возникновения этой науки [14. С. 29].

Таким образом, на основе реконструированных в ментальности пореволюционной России просветительских мифологем в рамках евгеники была создана наукократическая утопия «нового мира», базирующаяся на «идеократической» и «биологической» манипуляции сознанием «нового человека». Вследствие того, что в отечественной культуре 1920-х гг. отождествлялись научно-технический и нравственный виды прогресса, евгеническая утопия обрела статус неорелигии.

Источники:

1. См. подробнее об этом: *Бунак В.* О деятельности Русского евгенического общества за 1921 год // Русский евгенический журнал под ред. Н.К. Кольцова. 1924. Т. 1. Вып. 1. С. 98-101.
2. *Филипченко Ю.А.* Что такое евгеника. Петроград: 4-ая государственная типография, 1921. 34 с.
3. См. подробнее об этом: *Левит С.Г.* Генетика и патология (в связи с современным кризисом медицины); *Серебровский А.С.* Антропогенетика и евгеника в социалистическом обществе // Медико-биологический журнал. 1929. Вып. 5.
4. *Филипченко Ю.А.* Пути улучшения человеческого рода (ЕВГЕНИКА). Л.: Госиздат, 1924. 192 с.
5. *Кольцов Н.К.* Улучшение человеческой породы. Петроград: Время, 1923. 66 с.
6. *Серебровский А.С.* О задачах и путях антропогенетики // Русский евгенический журнал. 1923. Т. 1. Вып. 2. С. 107–116.
7. Не хотим быть клонами!» (Проблемы современной евгеники) // Человек. 1996. № 4. С. 22–33; Человек. 1996. № 5. С. 21–37.

8. Руководящие положения немецкого Общества расовой гигиены // Русский евгенический журнал. 1924. Т. 1. Вып. 3–4. С. 364–366.
9. *Кольцов Н.К.* Влияние культуры на отбор в человечестве // Русский евгенический журнал. 1924. Т. II. Вып. 1. С. 3–20.
10. *Филипченко Ю.А.* Евгеника в школе // Русский евгенический журнал. 1925. Т. III. Вып. 1. С. 31–35.
11. *Кольцов Н.К.* Улучшение человеческой породы // Русский евгенический журнал. 1924. Т. I. Вып. 1. С. 1–28.
12. *Ласки М.* Утопия и революция // Утопия и утопическое мышление: антология зарубежн. лит. /Сост., общ. ред. и предисл. В.А. Чаликовой. М.: Прогресс, 1991. С. 170–209.
13. *Kurt H.* Norm und Entartung der Menschen; Norm und Verfall des Staates // Русский евгенический журнал. 1924. Т. 2. Вып. 1. С. 68–72.
14. *Гершензон С.М., Бужиевская Т.М.* Евгеника: 100 лет спустя // Человек. 1996. № 1. С. 23–29.

УДК 330.874

Д.В. СКУБЕНКО

*магистрант 1 курса факультета менеджмента,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

н.р.: Н.В. ЕЛИСЕЕВА

*д. г. н., профессор,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

РОЛЬ СЛУЖБЫ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ: ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ

Аннотация. В статье обоснована необходимость создания службы социального развития на предприятиях, определены ее основные цели, задачи и функции.

Annotation. In this article we have justified the necessity of creation of social development service in organizations. Also we have determined its main aims, issues and functions.

Ключевые слова: социальная политика, социальная структура, социальная эффективность, социальное обслуживание, социальное развитие.

Key words: social policy, social structure, social efficiency, social service, social development.

Экономические кризисы, как правило, провоцируют массу недовольства у населения. На предприятиях могут задерживать зарплату. Как показывает опыт, на предприятиях в это время целесообразно создавать службы, которые занимались бы социальным развитием организации. Для этого необходим активный исследовательский поиск сущности социально-экономических процессов, протекающих в сфере производства. В связи с этим возникает необходимость в совершенствовании управления социальными процессами, а также повышение уровня работы в области социального развития трудовых коллективов.

Известно, что на предприятии служба социального развития должна проводить социологические исследования, которые послужат основой для организации труда, быта и отдыха трудящихся, позволят разрабатывать и реализовывать мероприятия, обеспечивающие раскрытие и использование резервов

роста производительности труда, увеличение результативности производства. В результате будет улучшение управления социальными процессами и будет наблюдаться развитие творческой активности трудящихся. Эта служба организует работу по управлению социальным развитием трудовых коллективов, методическое обеспечение, координацию разработки и реализации планов, комплексных, целевых программ социального развития.

Создание службы социального развития на предприятии является первым шагом организации к социальной ответственности перед сотрудниками. Эта служба должна быть самостоятельным подразделением, подчиняющимся руководителю предприятия или его заместителю по социальным вопросам. В состав подразделений служб социального развития входят психологи, социологи, специалисты по организации и управлению производством.

К основным задачам службы социального развития на предприятиях должны относиться:

- анализ уровня социального развития трудовых коллективов и подготовка предложений к проектам программ социального развития коллективов;

- изучение социальных аспектов научно-технического прогресса, разработка мероприятий по преодолению социальной разнородности труда, социально-психологическому обеспечению внедрения новой технологии и техники, сокращению тяжелого, малоквалифицированного и монотонного ручного труда;

- проведение социологических и социально-психологических исследований, анализ и прогнозирование развития социальных процессов, подготовка предложений по учету социально-психологических факторов в организации производства и быта.

В области стабилизации трудовых коллективов и совершенствования социальной структуры:

- прогнозирование социальных процессов в связи с запланированными программами технического перевооружения предприятия;

- анализ изменений и разработка предложений по улучшению социальной структуры кадров;

- изучение причин текучести кадров, разработка мер по закреплению и стабилизации трудовых коллективов.

В области внедрения прогрессивных форм организации труда:

- разработка и внедрение мер по повышению удовлетворенности трудом, обеспечению престижности профессий, усилению творческого характера труда;

- проведение аттестации и рационализации рабочих мест в соответствии с социальными требованиями;

- подготовка мер по созданию безопасных и благоприятных условий и повышению культуры труда, совершенствованию труда и производственного быта;

- разработка предложений по улучшению качества нормирования труда.

В области социального обслуживания:

- разработка предложений по развитию социальной инфраструктуры и созданию условий для удовлетворения социально-культурных и бытовых нужд работников.

В области охраны окружающей среды:

- участие в разработке природоохранной политики организации, про-

ведение мероприятий экологической экспертизы новых проектов и товаров, подготовка и проведение отчетов перед общественностью о воздействии компании на окружающую среду [1].

В области соблюдения прав человека в отношениях с поставщиками, потребителями:

- контроль за соблюдением норм безопасности и экологических норм при производственных процессах;

- проведение оценки безопасности сбыта товаров;

- осуществление контроля за информацией, предоставляемой в рекламе товара и на его упаковке, на предмет точности и правдивости;

- проведение анализа влияния общего имиджа предприятия, в том числе его поведения в отношении партнеров, работников, окружающей среды, общества в целом на потребительское поведение.

В области социальной политики перед обществом:

- разработка программы участия компании в общественной жизни района (государства, области, города);

- подготовка проектов предложений по поддержке образовательных и исследовательских программ;

- разработка мероприятий по оказанию помощи местным общественным организациям;

- подготовка предложений к проектам программ поддержки культуры, благотворительных организаций, оказанию адресной социальной помощи[2].

Поэтому изучив социальные проблемы необходимо разработать положение о службе социального развития предприятия, предусматривающее выполнение следующих функций:

- информационно-исследовательская функция, которая снабжает руководство предприятия достоверной информацией о состоянии и тенденциях изменения социальных явлений и процессов на производстве, в городе, области, регионе;

- управленческо-прогностическая функция, выражающуюся в обязанностях работников службы прогнозировать влияние проводимых социальных программ на общество, а также прогнозировать развитие социальных явлений, процессов и управлять ими в производственных коллективах;

- организационно-контрольная функция, которая сводится к организации и внедрению в практику научных рекомендаций по управлению социальными процессами, контролю за реализацией этих рекомендаций;

- консультационная функция, состоящая в оказании социологами компании практических советов членам коллектива по различным социальным вопросам, а также в проведении консультаций по социальной тематике;

- функция социальной оценки, которая заключается в определении социальной эффективности внедряемых мер. Экономический эффект не всегда совпадает с социальным. Некоторые меры, улучшая экономические показатели, могут вызвать нежелательные социальные явления. В задачи социологической службы входит контроль за социальными параметрами развития коллектива, чтобы не допускать их ухудшение;

- педагогико-воспитательная функция, возлагает на социологов обязанности распространения передового опыта. Изучение и доведение до коллектива, в том числе и до администрации, необходимых психологических, социологических и педагогических знаний и убеждение их в целесообразности использования этих знаний в своей деятельности, формирование у руководи-

телей социологического мышления.

Социальная работа в целом является связующим звеном между людьми, которым требуется помощь, и государственными органами. В рамках управления социальным развитием организации работники, прежде всего, стремятся выявить социальные проблемы отдельных членов трудового коллектива и становятся посредниками между ними и организацией в плане оказания социальной помощи и поддержки.

Источники:

1. Елисеева Н.В., Смирнова Е.В. Экологизация и социально-экономические особенности региона предгорной зоны Краснодарского края. /В сб. трудов Междунар. науч-прак. конф. «Современные научные исследования: исторический опыт и инновации». Краснодар, 2015. С.65-69
2. Алдакушева А.Б. Исследование моделей организационного поведения как инструмента организационных изменений компании. /В сб. трудов Междунар. науч-прак. конф. «Современные научные исследования: исторический опыт и инновации». Краснодар, 2015. С. 33-36.

Н.И. ЩЕРБАКОВА

*доцент кафедры журналистики
и медиакоммуникаций, к.филол.н.,*

Кубанский социально-экономический институт

ИДЕОЛОГИЧЕСКИЙ ВЕКТОР ВОЗРОЖДЕНИЯ СОВРЕМЕННОГО КАЗАЧЕСТВА

Аннотация. Проблемы возрождения современного казачества представлены автором статьи в аспекте историософских стратегий, генезиса казачьего мироуклада. Категория «державности» концептуально рассматривается в контексте основных мировоззренческих принципов казачьей демократии как вектора современной государственной идеологии.

Annotation. Problems of the modern revival of the Cossacks presented by the author in the aspect of historiosophical strategies, Genesis Cossack mirolad. The category "dominant" concept is considered in the context of the basic philosophical principles of Cossack democracy as vectors of the contemporary state ideology..

Ключевые слова: демократия, державность, расказачивание, генезис, идеология, государство, народ.

Key words: democracy, statehood, decossackization, the Genesis, ideology, state, nation.

С момента принятия Закона о реабилитации российского казачества минуло 25 лет. Четверть века возрождения казачьего мироуклада – эпоха, прошедшая под знаком восстановления генетической, исторической памяти потомков казаков, которые в годы революции и гражданской войны пережили самый кровавый в истории России геноцид: физическое уничтожение, голодоморы, искоренение родовой памяти.

Исследование историософской концепции возрождения современного казачества невозможно без учета причин расказачивания как явления не столько социально-классовых и политических, сколько идеологических стратегий становления молодого советского государства. Вышедшая 24 января 1919 года под грифом «Циркулярно. Секретно» директива о расказачивании предписывала руководителям на местах «учесть опыт гражданской войны с казачеством, признать единственно правильным самую беспощадную борьбу

со всеми верхами казачества, путем поголовного их истребления» [1]

Из письма М.А. Шолохова М. Горькому от 6 июня 1931 года по поводу вышедшего романа «Тихий Дон» можно сделать вывод о том, что казачество подверглось истреблению не по классовому признаку, а как тот генофонд русского православного народа, который ментально чужд аксиологическим установкам новой государственной идеологии, фундаментом которой стала секуляризованная культура: «Некоторые "ортодоксальные вожди", читавшие 6-ю часть, обвиняли меня в том, что я будто бы оправдываю восстание, приводя факты ущемления казаков Верхнего Дона. Так ли это? Не сгущая красок, я нарисовал суровую действительность, предшествовавшую восстанию; причем сознательно упустил такие факты, служившие непосредственно причиной восстания, как бессудный расстрел в Мигулинской станице 62 казаков-стариков или расстрелы в станицах Казанской и Шумилинской, где количество расстрелянных казаков (выборные хуторские атаманы, георгиевские кавалеры, вахмистры, почетные станичные судьи, попечители школ) в течение 6 дней достигло 400 с лишним человек»; «наиболее мощная экономическая верхушка станицы и хутора: купцы, попы, мельники — отделялись денежной контрибуцией, а под пулю шли казаки зачастую из низов социальной прослойки. И, естественно, что такая политика, проводимая некоторыми представителями Советской власти, иногда даже заведомыми врагами, была истолкована как желание уничтожить не классы, а казачество» [8. С. 31]

Оправдываясь перед А.М. Горьким, перед которым взывал о помощи, Михаил Шолохов пояснял: «Но я же должен был, Алексей Максимович, показать отрицательные стороны политики расказачивания и ущемления казаков-середняков, так как, не давши этого, нельзя вскрыть причины восстания» [8. С. 31-32]

Во времена оттепели выходили в свет книги советских писателей (повесть Ю.В. Трифонова «Отблеск костра», 1965), историков (Л.М. Спиринов «Классы и партии в гражданской войне в России»), литературоведов (В.В. Гурра «Как создавался «Тихий Дон»»), авторы которых впервые после кровавых репрессий 20-х годов предприняли попытку говорить о расказачивании сквозь призму категории трагического.

В примечании к полному собранию сочинений В.И. Ленина, выпущенном в 1970 году, Вёшенское восстание, о котором писал в своем романе М. Шолохов, упоминается в контексте издержек в деятельности советских органов власти: «Мятеж явился выражением колебаний, переживаемых в то время казачеством. Наряду с этим причиной мятежа были и серьезные ошибки, допущенные местными советскими органами: выселение из станиц вместе с контрреволюционной частью казачества и некоторых трудовых казаков, многочисленные аресты и т.п.» [5. С. 470]

А.И. Козлов в статье «Расказачивание: Дон, 1919 год» называет подобные научные комментарии составителей полного собрания сочинений В.И. Ленина «дозированной полуправдой»: «Дозированная полуправда, которой придавалось методологическое значение, связывала исследователей по рукам и ногам. Даже Ю.В. Трифонов, отличавшийся своей смелостью, целиком посвящая роман «Старик» Ф.К. Миронову, из-за цензурных притеснений вынужден был воссоздать его образ под именем литературного героя С.К. Мигулина» [4. С. 162-192].

Результатом поступательного развития научной мысли второй половины XX столетия явилась трансформация категории «полуправды» 70-х годов – в

категорию исторической правды 90-х годов: в 1991 году выходит Закон «О реабилитации репрессированных народов». Статья вторая этого закона гласит: «Репрессированными признаются народы (нации, народности или этнические группы и иные исторически сложившиеся культурно - этнические общности людей, например казачество), в отношении которых по признакам национальной или иной принадлежности проводилась на государственном уровне политика клеветы и геноцида, сопровождавшаяся их насильственным переселением, упразднением национально - государственных образований, перекраиванием национально - территориальных границ, установлением режима террора и насилия в местах спецпоселения» [3].

Возрождение казачества на современном этапе – это ответ на серьезные геополитические вызовы, которые переживает Россия в XXI веке как страна, общественно-политическое, социальное и культурное строительство в которой 25 лет проходит под знаком демократических переустройств. Парадокс современной отечественной истории в том, что столько же, четверть века, в России возрождалась и крепла полярная либерально-демократическим устоям и ценностям сила - казачество с его неизменным курсом на Традицию, Православие, долг, служение. На сегодняшний день это единственная в нашей стране самоорганизующаяся и государствообразующая сила, которая призвана возродить в сознании народа патриотизм как основу государственной идеологии и собрать воедино Русский мир.

Истоки самоорганизующегося конструкта казачества восходят к принципам казачьей демократии, изложенной в трудах Д. Эварницкого «История запорожского казачества», Ф.А. Щербины «История Кубанского казачьего войска». Они заключаются в соблюдении соборности, в равном праве голоса рядового казака и члена казачьей старшины. Высшим ценностным ориентиром для православного казачества были законы Божьи, записанные на скрижалях, которые вразумляли воспринимать любую власть как бремя ответственности. Потому избранный на атаманство должен был «сперва два раза отказаться от предлагаемой ему чести и только после третьего предложения брал в руки палицу. Тогда войско приказывало довыбушу пробить честь новому кошевому атаману, а старые сечевые казаки, «сивоусые диды, славные низовые лыцари», поочередно подходили к нему и сыпали на бритую голову его песку или мазали макушку головы грязью, если на ту пору случалась дождливая погода, в знак того, чтобы он не забывал о своём низменном происхождении и не стремился бы к возвышению над всем товариществом» [9]. А если, по свидетельству Д. Эварницкого, товарищество «открывало за кошевым еще какую-нибудь вину или допущенную им заведомую несправедливость, то в таком случае, не стесняясь в выражениях, кричало:

— Покинь, скурвый сыну, свое кошёвье, бо ты вже козацького хлиба наився! Иди соби прочь, негодный сыну, ты для нас не способен! Положи свою булаву, положи!..

Кошевой немедленно повиновался: он бросал на землю свою шапку, сверх шапки клал палицу, кланялся всему товариществу, благодарил его за честь, которую оно оказывало ему в течение года, и уходил с площади в свой курень» [9]. Народный характер демократического управления в казачьем войске основывался на равенстве всех и каждого перед Богом и на добровольном подчинении строгим законам церковной и сечевой жизни. Демократический строй казачьего самоуправления сохраняется в современном казачьем войске. Важным результатом возрождения кубанского казачества за прошедшие четверть

века является качественный пересмотр его рядов и исключение из казачества случайных людей.

«Вся история России сделана казаками. Недаром нас зовут европейцы казаками, - записал Лев Толстой в Дневнике 4 апреля 1870 года. - Народ казаками желает быть. Голицын при Софии ходил в Крым, осрамился, а от Палея просили пардона крымцы, и Азов взяли 4000 казаков и удержали, - тот Азов, который с таким трудом взял Пётр и потерял...» [2]

«Народ казаками желает быть...» - в этом волеии народного духа генерал Толстого открыл ту метафизику казачества как явления русской истории, которую в свое время чутко распознал в подвиге рыцарей Земли Русской великий его предшественник Николай Васильевич Гоголь: «Огниво бед вышибло из народной груди казачество, - широкую, разгульную замашку русской природы, необыкновенное явление русской силы!..»

Огниво бед XVII века – это не войны с Турцией, Польшей... По свидетельству документальных и эпических повествований разных эпох («Повесть об Азовском сидении донских казаков», «Тарас Бульба» Н.В. Гоголя, «Казаки» Л.Н. Толстого, «Тихий Дон» М.А. Шолохова) - для казака отдать жизнь за веру православную, за землю русскую, за други своя - великая честь. Умереть в бою героем – дар Божий. Бедой для казачества обернулась внутренняя Смута – обман, несправедливость, нарушение единого, по законам Скрижалей писанного, братского предстояния перед Всевышним: Царя - губернатора - чиновника - помещика - боярина - крестьянина - холопа... Потому беспрецедентный подвиг донских казаков, – взявших в 1642 году Азов численностью 4000 человек против 300 тысяч басурман, царь Михаил Федорович отринул, отдав приказ вернуть крепость, так как земские люди объясняли государю: им невозможно служить и платить дань для армии на случай войны с Турцией: они «разорены тяжелыми повинностями и угнетены дурною администрацией». Крепостные жаловались на московских чиновников и дьяков: «Разорены мы пуще турецких и крымских басурман московскою волокитою и от неправд и от неправедных судов» [6].

С точки зрения генезиса казаки лишь в XVIII-XIX веках становятся служивым сословием. В первую очередь и изначально - это особая ипостась русского народа – беглого, не достучавшегося до заступника Царя-батюшки и не смирившегося с неправдой и несправедностью судов, нашедшая в себе силы сказать «Азь есмь!» - ценой бесчисленных побед над басурманами, еретиками и прочими врагами Православия, теми, кто жаждал надругательств над родными пределами, ценой завоеваний новых земель и присоединения к Российской империи новых народов; нередко и ценой грабежей, ценой войны против России на стороне Турции, Польши, Германии, ценой «бессмысленных и беспощадных» бунтов под предводительством Булавина, Разина, Пугачева...

Лишь на первый взгляд казачьи бунты кажутся бессмысленными. В «Истории пугачевского бунта» А.С. Пушкин вскрывает глубинную подоплеку пугачевщины как бессмысленного кровопролития: «Был бы грех, - сказал на допросе Пугачев, - а окаянный найдется...» [7] Как человек верующий Пугачев признал свое окаянство, но указал Царю на его – Помазанника Божьего – грех: попустительство мздоимству и бездушию чиновников, и, как следствие, предательство сермяжного люда, отданного на откуп судьбе... Глубоко изучивший историю восстания, А.С. Пушкин обращает внимание читателя на то, что бунт вспыхнул не по причине самостийности казаков, а как следствие того, что народу стали невтерпез побои и надругательства. Нарочные не раз были

посланы к царю. Но так как посланников отлавливали и убивали, Пугачев со своим отрядом казаков примкнул к бунтующим и возглавил восстание.

С точки зрения современной историософии явление казачества продуктивно рассматривать в контексте онтологии бытия, позволяющей феномену идентичности казачьего мироуклада придать онтологический статус. В свете метафизических проекций на русскую историю казачество – высшая, явившая цельность и глубину православного сознания ипостась русского народа-воина, отринувшего ценности быта, золотого тельца и признавшего высшим жизненным благом служение – Богу, Царю и Отечеству в их соборном раздельно-неслиянном единении. Сакральная сторона жизни и служения казачества высвечивает таким образом его идентичность, восходящую к христианской идее неделимой Троицы.

Исторически подвигами казаков Русь становилась мощной империей, прирастая новыми землями: Ермак преподнес Ивану Грозному Сибирское ханство; благодаря воинской доблести казаков были присоединены к России Сибирские и дальневосточные земли по рекам Обь, Енисей, Лена, Амур, также Чукотка, Камчатка, Средняя Азия, Кавказ. Украину воссоединил с Россией в 1654 году гетман Богдан Хмельницкий. Как и четыреста лет назад современное казачество вызвано к жизни в лихие 90-е, в тот предельный для России исторический час, когда государственные устои пошатнулись с более широкой амплитудой, чем во времена революции и гражданской войны. И не «белые» и «красные», а либералы и демократы, освободившие страну от «пут державности», духовных основ культуры, традиционных ценностей семьи и провозгласившие успех, богатство, имидж, престиж в качестве приоритетов, задающих вектор, - с одной стороны, и на другом жизненном полюсе современной России – казачество и его бескорыстное, беззаветное служение Родине: Чонгарский редут кубанских казаков в Крыму, помощь жителям Крымска при наводнении, гуманитарная помощь жителям Донбасса, охрана порядка в Олимпийском Сочи, каждодневное патрулирование улиц городов, станиц и хуторов Кубани, охрана школ, больниц, детских садов.

О признании роли казаков в становлении российской государственности, защите интересов и границ России свидетельствуют разработка концепции государственной политики в отношении казачества (1994), объявление Указа Президента Российской Федерации «О государственном реестре казачьих обществ в Российской Федерации» (1995), Федерального закона «О государственной службе российского казачества» (2005), принятие Правительством Российской Федерации постановления «О порядке привлечения членов казачьих обществ к несению государственной или иной службы» (2009), утверждение Концепции государственной политики Краснодарского края в отношении кубанского казачества (2011), провозглашение Президентом страны Стратегии развития российского казачества до 2020 года (2015) и иные законодательно-правовые акты, регламентирующие государственную службу, жизнь и деятельность современного казачества.

Во втором послании к Фессалоникийцам святого Апостола Павла читаем: «Тайна беззакония уже в действии, только не совершится до тех пор, пока есть удерживающая сила». В условиях затяжного мирового экономического кризиса, обострения геополитических взаимодействий России с внешними странами казачеству отводится важная роль удерживающей силы, способной задать продуктивный вектор развития Русской цивилизации как исторического базиса мощной российской государственности.

Источники:

1. Декрет «О расказачивании» / Центральный партийный архив, фонд 17, опись 65, дело 35, лист 261.
2. Дневники Льва Николаевича Толстого в период с 1870 по 1902 годов / [Электронный ресурс]: http://tolstoj.ru/dnevnik_1870-1902.html
3. Закон РФ от 18 октября 1991 г. N 1761-1 «О реабилитации жертв политических репрессий» / [Электронный ресурс]: <http://base.garant.ru/10105390/>
4. Козлов А.И. Расказачивание: Дон, 1919 год // Судьбы российского крестьянства. - М.: Российск. гос. гуманит. ун-т. 1995. - С. 162-192.
5. Ленин В.И. Полн, собр. соч. в 55 тт. Т. 50. – М., 1973. С. 480. Примеч. 343.
6. Повесть об Азовском сидении донских казаков / [Электронный ресурс]: biblioteka.ru/rus/42.htm
7. Пушкин А.С. История Пугачевского бунта / [Электронный ресурс]: <http://lib.ru/LITRA/PUSHKIN/p7.txt>
8. Шолохов М.А. Собр. соч.: В 8т. - М., 1980. Т. 8. С. 31.
9. Эварницкий Д. История запорожского казачества в 3 тт. Т. 1. – СПб., 1892.

УДК 336.22

А.А. АДАМЕНКО

*доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

А.С. ТКАЧЕНКО

*доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация. В статье дано понятие малому предпринимательству, указаны критерии отнесения предприятия к категориям малого. Приведены понятия «налоговое планирование», «налоговая оптимизация», «минимизация налогов». Обосновано желание налогоплательщика сократить долю отчислений в бюджет, а также необходимость государства противостоять уходу предпринимателей от уплаты налогов и иных обязательных платежей. Рассмотрены способы снижения налогового бремени, виды налоговой минимизации, представлено отличие минимизации налогов от уклонения от уплаты налогов.

Annotation. The article gives the notion of small business, the company stated criteria for inclusion in the category of small. Presents the concept of «tax planning», «tax optimization», «minimization of taxes». Legitimate interest of the taxpayer to reduce the share of payments to the budget and the need to confront the state care of entrepreneurs from paying taxes and other mandatory payments. The methods of reducing the tax burden, minimize tax types, provided opposed to minimize taxes on tax evasion.

Ключевые слова: малое предприятие, налоги, налогообложение, налоговое законодательство, налоговое планирование, налоговое бремя, оптимизация.

Key words: small business, tax, tax, tax law, tax planning, tax burden optimization.

В российском законодательстве до июня 1995 года не было единых критериев для отнесения предприятий к категории малых. Юридическое определение понятия «малые предприятия» было дано в Федеральном законе от 14.06.1995 г. № 88-ФЗ. Согласно этому закону под субъектами малого предпринимательства (то есть под малыми предприятиями) принято понимать коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций или объединений, благотворительных или иных фондов не превышает 25 %, а доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, которые не являются субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 % и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней:

- строительстве, промышленности и на транспорте – 100 человек;
- в сельском хозяйстве и научной сфере – 60 человек;
- в оптовой торговле – 50 человек;
- в розничной торговле и бытовом обслуживании населения – 30 человек;

- в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности – 50 человек.

Иными словами, в соответствии с данным Федеральным законом для того, чтобы отнести предприятие к категории малого нужно учитывать два следующих критерия: участие других организаций в уставном капитале предприятия и численность работников этого предприятия.

В международной практике для того, чтобы отнести конкретные предприятия к малым применяются три показателя: это численность работников (обычно до 50 человек), балансовая стоимость продукции, а также объем продажи продукции.

В Российской Федерации под субъектами малого предпринимательства также понимаются и физические лица, которые занимаются предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Малые предприятия, которые осуществляют не один вид деятельности, а несколько, относятся к малым по критериям только того вида деятельности, доля которого занимает наибольший удельный вес в объеме оборота или объеме прибыли за год. Среднюю численность работников предприятия, относимого к малым, принято определять с учетом всех работников данного предприятия, с учетом работающих по договорам гражданско-правового характера, а также по совместительству с учетом реально отработанного времени, и кроме того, с учетом работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений данного юридического лица.

Федеральным законом установлено, что порядок налогообложения, отсрочки и рассрочки уплаты налогов и платежей устанавливается действующим налоговым законодательством Российской Федерации. Иными словами, налоговые льготы, предоставляемые малым предприятиям, подтверждаются.

В последнее время в России наблюдается значительный рост числа малых предприятий. Причем с каждым годом эта цифра растет, но увеличения количества налоговых поступлений в бюджет не наблюдается. Это связано с тем, что государство дает возможность малым предприятиям развиваться через оптимизацию процесса налогообложения и инвестировать средства в развитие своего бизнеса, так как стабильность экономики всего государства зависит от благосостояния каждого экономического субъекта в отдельности.

С падением советской системы экономики и с начала формирования современной налоговой системы России в прессе, в официальной и публицистической литературе появились новые понятия: «налоговое планирование», «налоговая оптимизация», «минимизация налогов». Эти понятия необходимо четко разграничить, поскольку они характеризуют близкие, но не равнозначные явления и процессы управления налоговыми потоками предприятия.

Снижение налогового бремени - это процесс, обязательными участниками которого является как плательщик налогов и сборов, так и государство. При этом каждая из сторон преследует собственные интересы, которые обусловлены потребностями, целями и задачами каждой из этих сторон. При этом стремление налогоплательщиков платить налоги в меньшем размере, либо не платить их вовсе, да и любое противодействие налогам, как социально-экономическое явление, всегда было, есть и будет до тех пор, пока будет существовать государство, и пока налоги являются основным источником доходной части бюджета этого государства. Это явление объективно и оно никоим образом не зависит от государственного строя, формы правления, качества налоговых законов в этом государстве, а также от общественной морали. Дан-

ное явление обусловлено главной функцией налогов - фискальной, а кроме того экономико-правовым содержанием налога - легальное (на основании закона), принудительное и обязательное изъятие части собственности граждан и их объединений для государственных (публичных) нужд.

Желание налогоплательщика сократить долю отчислений в бюджет, вполне естественно, вызывает ответную реакцию государства. Так же как и налогоплательщик, мотивацией которого является сохранить часть своей собственности, которая подлежит изъятию в доход бюджета, государство также вынуждено защищать свои финансовые интересы и противостоять уходу предпринимателей от уплаты налогов и иных обязательных платежей. Любые попытки налогоплательщиков, тем или иным образом, снизить налоговое бремя, сталкиваются с довольно активным противодействием правоохранительных органов и государственных фискальных органов (налоговых органов и др.).

Вместе с тем представляется, что применение даже самых жестких мер по отношению к налогоплательщикам, которые стремятся уменьшить свои налоговые платежи не приведет к ожидаемому результату и однозначно не приведет к тому, что все без исключения перестанут уклоняться от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, а начнут исправно их уплачивать. Решение проблемы снижения налогов должно происходить посредством детальной, более четкой регламентации налоговых отношений на уровне законодательства.

Индивидуальные способы снижения налогового бремени, представляют собой конкретные методы и действия конкретного налогоплательщика по проведению налоговой минимизации. Они довольно многочисленны и опираются на конкретные факторы, которые зависят от того, о каком именно налоге идет речь. Тем не менее принципиально все способы можно классифицировать на две самостоятельные категории.

Если цитировать английского историка и теоретика по вопросам налогов и налогообложения Сирила Норткота Паркинсона, то «невозможно увильнуть от налогов. От них можно уклониться законным или незаконным способом. Оба способа так же стары, как и сама налоговая система».

Основное же отличие между этими двумя видами налоговой минимизации – это нарушены, либо не нарушены нормы действующего законодательства налогоплательщиком в его стремлении, тем или иным способом, снизить размер налоговых платежей. Исходя из этого можно выделить: легальное снижение налоговых выплат, иными словами - правомерное уменьшение налогов, либо незаконное уклонение от уплаты налогов и платежей.

В первую категорию входят способы, в результате которых экономический эффект в виде снижения размера налоговых платежей достигается с применением каких-либо противозаконных действий, иначе говоря действий, напрямую нарушающих нормы законодательства Российской Федерации. Действующее законодательство, в частности российское уголовное законодательство, обозначает эту категорию способов налоговой оптимизации через термин «уклонение от уплаты налогов».

Уход от уплаты налогов представляет собой форму уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно или неосторожно избегает уплаты налога или уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства.

В этом случае снижение налоговых выплат (либо их полное избежание)

происходит посредством совершения налогоплательщиком налоговых правонарушений или даже преступлений, то есть путем прямого нарушения налогового законодательства. Действия налогоплательщика при уклонении от уплаты налогов незаконны и противоправны изначально, то есть законного уклонения не бывает.

Указанные действия могут быть направлены, как на снижение исчисленного размера подлежащих внесению в доход бюджета суммы налоговых платежей, так и на полное игнорирование уплаты одного или нескольких налогов и платежей.

Уход от уплаты налогов чаще всего осуществляется путем сокрытия прибыли (дохода) либо других объектов налогообложения, грубого нарушения правил ведения бухгалтерского или налогового учета, подтасовки учетных данных, непредставлении или несвоевременном представлении всех документов, которые необходимы для исчисления и перечисления налогов или их уничтожения, также возможно неправомерное использование налогоплательщиком налоговых льгот.

В связи с тем, что уклонение от уплаты налогов налогоплательщиком чаще достигается противозаконными действиями, то за их совершение действующим законодательством предусмотрены различные виды ответственности, а именно: административная, гражданско-правовая, финансовая и уголовная.

Анализ изменений и дополнений, внесенных в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, подтверждают, что последовательность развития и совершенствования налоговой системы в большинстве случаев направлена скорее на предотвращение и устранение тех или иных способов ухода от налогообложения. Все способы просматриваются на местах сотрудниками налоговых органов, которые обобщают и выделяют самые распространенные из них, а затем реагируют путем принятия соответствующих методических разъяснений, или обращаются с законодательной инициативой к высшим органам государственной власти.

Ко второй категории, то есть к легальному снижению налоговых платежей, относятся способы, при которых определенный экономический эффект в виде снижения налоговых платежей достигается путем квалифицированной постановки налогового учета в организации, данный подход полностью исключает случаи необоснованной переплаты налогов. То есть, это не уход от уплаты налогов, а оптимизация налоговых платежей. Иными словами, действия по легальному снижению налогового бремени предприятия называют минимизацией налогов.

Налоговая оптимизация, минимизация налогов (легальное уменьшение налогов) - это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.

То есть, это организация деятельности предприятия, при которой налоговые платежи сводятся к минимуму на законных основаниях, без нарушения норм налогового и уголовного законодательства. Эти способы с юридической точки зрения не предполагают нарушения законных интересов бюджета страны, что и отличает их от первой категории – нелегального ухода от уплаты налогов.

Следовательно, это главное отличие минимизации налогов от уклонения от уплаты налогов. В этом случае налогоплательщик применяет разрешенные

либо не запрещенные действующим законодательством способы снижения налоговых платежей, иными словами не нарушает законодательство. То есть эти действия плательщика не составляют состав налогового преступления или правонарушения, и, как следствие, не влекут за собой неблагоприятных последствий для налогоплательщика, таких как доначисление налогов, взыскания пени и налоговых санкций.

Допустим, предприятие в силу неопытности бухгалтера производит за счет своей чистой прибыли какие-либо затраты, которые в соответствии с установленным порядком подлежат включению в расходы, могут быть учтены при исчислении прибыли, либо предприятие не использует предоставленную ему льготу, или использует более высокую ставку налога и т.д. Работа опытных, квалифицированных специалистов, привлеченных предприятием, устраняет подобные негативные моменты, что, как следствие, приводит к понижению налоговых платежей в бюджет, но основания такого снижения вполне законны.

В зависимости от периода времени, в котором осуществляется легальное уменьшение налогов, возможно налоговую оптимизацию разделить на текущую и на перспективную.

Текущая оптимизация налогов предполагает использование некоторой совокупности приемов и методов, которые позволяют снизить налоговое бремя для налогоплательщика в каждом отдельном случае в конкретно взятом налоговом периоде, допустим, при выполнении той или иной хозяйственной операции посредством выбора оптимальной формы сделки.

Тогда как перспективная (или долгосрочная) налоговая оптимизация предполагает использование таких приемов и способов, в результате которых происходит снижение налогового бремени в процессе всей деятельности налогоплательщика (при неизменных условиях хозяйствования). Перспективная налоговая оптимизация происходит в течение ряда налоговых периодов и достигается путем грамотной постановки бухгалтерского и налогового учета в организации, правильного применения налоговых льгот и освобождений.

Целенаправленное, комплексное принятие налогоплательщиком мер, направленных на полное использование совокупности всех методов налоговой оптимизации (текущая и перспективная), принято называть налоговым планированием.

Снижение налоговых выплат в результате их планирования и оптимизации приводит к росту объемов прибыли предприятия, а, следовательно, отвечает интересам собственников, руководства, а также сотрудников организации. Те не менее, эта зависимость не всегда бывает такой прямой и наглядной. Снижение одних налогов может повлечь за собой увеличение других, а также к налоговым санкциям со стороны контролирующих органов. Следовательно, самым эффективным способом повышения прибыльности деятельности экономического субъекта является не просто сокращение налоговых платежей, а оптимизация налогов на фоне роста производства, продаж и доходности бизнеса, иными словами, путем построения эффективной системы управления предприятием и принятия решений таким образом, чтобы оптимальной была вся структура бизнеса. Долговечность, стабильность эффекта снижения налогового бремени могут быть подкреплены путем эффективного вложения средств в производство, развитие предприятия, в том числе и средств, высвободившихся от эффекта снижения налогового бремени. Оптимизация налогообложения и налоговое планирование должны строиться также на поддержа-

нии налогоплательщиками своей ценовой конкурентоспособности на рынке, имея в виду, что большая часть налогов включается в продажные цены товаров и оплачивается потребителями.

В настоящее время многие организации и индивидуальные предприниматели в РФ применяют специальные налоговые режимы, что является одним из способов налоговой оптимизации. К специальным налоговым режимам, согласно разделу 8.1 Налогового кодекса Российской Федерации, относятся: «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей», «Упрощенная система налогообложения» и «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции».

Источники:

1. Адаменко А.А. Модель развития современной рыночной экономики в России / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, А.И. Сивченко // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: материалы VI Международной научной конференции. - 2016. - С. 360-364.
2. Адаменко А.А. Основные тенденции развития малого предпринимательства в современной России / А.А. Адаменко, О.В. Жердева, О.В. Грабовец // Экономика и предпринимательство - №12-3 (65-3), 2015.- С.922-926.
3. Адаменко А.А. Проблемы и перспективы развития малого бизнеса / А.А. Адаменко, Р.Т. Абрамян, А.А. Заворотная // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов: материалы VI международной научной конференции - 2016. - С. 616-621.
4. Адаменко А.А. Становление рыночной экономики в России / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, М.Д. Мелик // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов: материалы VI международной научной конференции. - 2016. - С. 639-643.
5. Азиева З.И. Упрощенная система налогообложения в 2015 г. / А.А. Адаменко, З.И. Азиева, В.В. Лобазова // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности: материалы II Международной студенческой научной конференции. - 2015. - С. 379-384.
6. Кузина А.Ф. Бюджетирования в организации. аутсорсинг и мониторинг исполнения бюджетов / Кузина А.Ф., Вишневская В.Г. // В сборнике: Перспективы развития теории и практики бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобализации экономики Сборник научных статей по итогам заочной II Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет. 2014. С. 98-104.
7. Петров Д.В. Основные уголовно-правовые характеристики незаконного предпринимательства как вида преступления в сфере экономики / Лукин В.К., Петров Д.В. // Вестник Академии знаний. 2016. № 17 (2). С. 22-26.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ РЕГИОНА – ЧАСТЬ СОВОКУПНОСТИ НАЦИОНАЛЬНОГО БОГАТСТВА

Аннотация. В статье анализируется структура основного капитала Краснодарского Края за 2014 – 2015г. с акцентом по видам экономической деятельности коммерческих организаций, опираясь на сводные показатели структурных изменений и интегральных показателей.

Annotation. The article analyses the structure of the basic capital of the Krasnodar Territory in 2014-2015, with the emphasis on the economic activities of commercial organizations on the basis of the summary indicators of structural changes and integral indicators.

Ключевые слова: основной капитал, материальная стоимость, структурные сдвиги, индекс Гатеева, Рябцева, Салаи.

Key words: main capital, material cost, structural changes, indexes Gateva, Riabtseva, Salai.

Национальное богатство страны это совокупность ресурсов, размещенных на ее территории, составляющих необходимые условия производства товаров, оказания услуг и обеспечение жизнедеятельности людей. Главенствующая роль среди этих объектов принадлежит основному капиталу. Понятие “основной капитал” возникло в российской практике государственной статистики с 1995г. объем основных фондов национальной экономики определяется агрегированием соответствующих региональных показателей, поэтому должно быть обеспечено методологическое единство в отражении их наличия в группировках по различным признакам, как по отдельным регионам, так и в целом по народному хозяйству, хотя имеются региональные особенности, связанные с экономическими и социально-демографическими условиями.

Если регион и государство в целом развиваются, если эффективно работают отрасли экономики, то стоимость основных фондов увеличивается. Чем эффективнее управление государством – тем быстрее растет стоимость основных фондов. Реформы 90-х годов привели к существенному изменению структуры основных фондов в России. Если посмотреть статистику тех лет, а прослеживается уменьшение доли основных фондов в промышленности, строительства и сельского хозяйства, то значительно увеличилась доля транспорта. С 2010г. наблюдается постепенный рост промышленного сектора в основных фондах государства.

Так по данным краевой статистики в 2008г. стоимость основных фондов по полной учетной стоимости – 1,645,865 млн. рублей, к 2010 году – 2,139,060 млн. рублей, к 2013 году 3,639,608 млн. рублей, на 2015г. – 3,745,256 млн. рублей по стоимости коммерческих и некоммерческих организаций. Коэффициенты обновления в 2008г. – 4,8%, в 2010г. – 4,2%, в 2013г. – 11,6%, а степень износа основных фондов – 38,6% в 2008г., 40/4% в 2010г., 34/6% в 2013г. в целом по краю.

Расчет стоимости основных фондов Краснодарского Края за 2014 и 2015г. по коммерческим и некоммерческим организациям.

Таблица 1.

Виды экономической деятельности	2014г.		2015г.	
	Коммерческие организации млн. руб. (степень износа %).	Некоммерческие организации млн. руб. (степень износа%).	Коммерческие организации млн. руб. (степень износа %).	Некоммерческие организации млн. руб. (степень износа%).
Всего, в том числе	2610396 (31,7).	675446 (34,8).	2902209 (33,1).	843047 (49).
Сельское хоз., охота, лесное хозяйство	145986 (40,7).	24579 (72,9).	163827 (42,3).	24612 (74,6).
Рыболовство, рыбобоводство	718 (46)	184 (77,2).	-/-	381 (36,2).
Добыча полезных ископаемых	11771 (63,3).	-/-	13865 (65,4).	-/-
Производство и распределение электроэнергии, газа, воды.	266608 (33,6).	1680 (6,2).	290619 (36,5).	1686 (12,8).
строительство	49184 (50,6).	18726 (9,1).	47334 (54).	23681 (12,2).
Обрабатывающее производство	188781 (38,8).	125 (61,3).	205293 (41,8).	131 (64,4).
Торговля, ремонт	460113 (38,5).	63 (59,8).	667306 (29,5).	80 (67,6).
Гостиницы, рестораны	21481 (22).	5678 (36,4).	40527 (19,5).	5646 (39,3).
Транспорт, связь	1018504 (29,5).	6569 (34,1).	1002785 (33,8).	7298 (35,2).
Финансовая деятельность	54244 (21,3).	307 (38,4).	54456 (23,3).	386 (39,4).
Операции с недвижимостью	329040 (18,7).	173358 (21,2).	351963 (26,1).	290135 (70,2).
Государственное управление, безопасность, страхование	413 (43).	163985 (36,7).	2624 (8,4).	180117 (37).
Образование	-/-	96479	-/-	103739 (46,7).
Здравоохранение и соц. услуги	45526 (34,1).	123064 (40,1).	41565 (34,4).	136474 (39,4).
Прочие коммунальные, социальные и персональные услуги.	18025 (12,6).	60537 (18,3).	19678 (19)	68596 (20,5).

В нескольких графах данные отсутствуют и не публикуются публично в соответствии с Федеральным законом от 29.11.07 № 282 – ФЗ “Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации (ст. 4 п.5, ст. 9 п.1) в целях обеспечения конфиденциальности.

Приведенные группировки основных фондов Краснодарского края сочетаются с действующей системой классификации. Расчет сводных относительных показателей структурных изменений покажет на сколько изменились основные фонды. Для этого необходимо вычислить сводные показатели структурных изменений.

Структура основных фондов коммерческих организаций по стоимости за 2014-2015 года.

Таблица 2.

Виды экономической деятельности	Структура в % к итогу		Расчетные значения		
	2014г. d1	2015г. d2	$ d2 - d1 (\Delta d)$	Δd^2	$\frac{\Delta d^2}{d1} \times 100\%$
Сельское хозяйство	5,59	5,64	0,05	0,025	0,44
Рыболовство	0,03	-/-	- 0,03	0,0009	0,0027
Доб. полезных ископаемых	0,45	0,47	0,02	0,004	0,18
Обрабатывающее производство	7,2	7,07	-0,13	0,0169	0,234
Производство и распределение электроэнергии, газа, воды	10,21	10,01	-0,2	0,04	0,39
строительство	1,88	1,63	-0,25	0,0625	3,32
Торговля, ремонт	17,62	22,99	5,37	28,83	163,66
Гостиницы, рестораны	0,82	1,4	0,57	0,33	40,24
Транспорт, связь	39,01	34,5	- 4,51	20,34	52,14
Финансовая деятельность	2,07	1,87	- 0,2	0,04	1,93
Недвижимость, аренда	12,6	12,12	- 0,48	0,23	1,82
Государственное управление, военная безопасность, соц. Страхование	0,015	0,09	0,075	0,0056	37,3
Образование	-/-	-/-	-/-	-/-	-/-
Здравоохранение, соц. услуги	1,74	1,4	- 0,34	0,1156	6,64
Прочие коммунальные услуги, социальные и персональные	0,7	0,67	0,03	0,0009	0,128
Всего	100	100	12,195	50,04	308,42

1. Линейный коэффициент абсолютных структурных сдвигов:

$$l = \frac{\sum |d2 - d1|}{n} = \frac{12,195}{14} = 0,87$$

процентных пунктов.

2. Квадратический коэффициент “абсолютных структурных сдвигов”

$$\tau = \sqrt{\frac{\sum (d2 - d1)^2}{n}} = \sqrt{\frac{50,04}{14}} = \sqrt{3,57} = 1,89$$

3. Линейный коэффициент структурных сдвигов

$$\sum |d2 - d1| = 12,195$$

4. Квадратический коэффициент относительных структурных сдвигов:

$$\tau \frac{d2}{d1} = \sqrt{\frac{\sum |d2 - d1|}{d1}} \times 100\% = \sqrt{308,42\%} = 17,56\%$$

Полученные результаты сводных характеристик двух структур (2014,2015) дают основание признать их существенными. Вывод о сходстве или различии двух структур может быть сделан на основании интегральных

показателей. Для этого используем приведенную выше таблицу 2 и составим таблицу 3 с дополнительными сведениями для исчисления интегральных показателей.

Расчетные величины для вычисления показателей структурных сдвигов основных фондов коммерческих организаций за 2014-2015гг.

Таблица 3

Виды экономической деятельности	d1 ²	d2 ²	d1 ² + d2 ²	(d2 + d1) ²	$\left(\frac{d2-d1}{d2+d1}\right)^2$
Сельское хозяйство, лесное хоз - во	31,24	31,8	63,04	126,11	0,00002
Рыболовство, рыбоводство	0,0009		0,00000081	0,0009	1
Добыча полезных ископаемых	0,2025	0,22	0,4225	0,8464	0,0005
Обрабатывающее про-во	51,84	49,98	101,82	203,63	0,000082
Производство и распределение электроэнергии, газа, воды	104,2	100,2	204,4	408,84	0,000097
Строительство	3,53	2,65	6,18	12,32	0,005
Торговля, ремонт	310,5	528,54	839,04	1649,17	0,017
Гостиницы и рестораны	0,67	1,96	2,63	4,93	0,066
Транспорт и связь	1521,8	1190,25	2712,05	5405,2	0,004
Финансовая деятельность	4,28	3,49	7,77	15,52	0,0011
Недвижимость, аренда	158,76	146,89	305,65	611,08	0,0004
Госуправление, воен. Безопасность, страхование	0,00022	0,0081	0,00832	0,011	0,51
Образование	-/-	-/-	-/-	-/-	-/-
Здравоохранение, соц. услуги	3,03	1,96	4,99	8,23	0,011
Прочие коммунальные, соц-е, персональные услуги	0,49	0,45	0,94	1,87	0,0005
Итого	2190,54	1529,8	4249,54	8447,7	1,616

1. Интегральный коэффициент структурных различий:

$$K = \sqrt{\frac{\sum(d2-d1)^2}{\sum(d2+d1)^2}} = \sqrt{\frac{50,04}{4249,54}}$$

2. Индекс А. Салаи:

$$I_c = \sqrt{\frac{\sum\left(\frac{d2-d1}{d2+d1}\right)^2}{n}} = \sqrt{\frac{1,616}{14}} = 0,339$$

3. Индекс Рябцева В.М.:

$$I_R = \sqrt{\frac{\sum(d2-d1)^2}{\sum(d2+d1)^2}} = \sqrt{\frac{50,04}{8447,7}} = \sqrt{0,0059} = 0,0769$$

4. Индекс Гатеева:

$$I = \sqrt{\frac{\sum(d2-d1)^2}{\sum d1^2 + \sum d2^2}} = \sqrt{\frac{50,04}{2190,54 + 1529,8}} = \sqrt{0,000268} = 0,0163$$

Индексы структурных сдвигов Салаи и Рябцева используются для исследования диверсификации показателей концентрации и оценки структурных различий. Индексы имеют и свои особенности. Так расчет индекса Салаи сильно изменяется с изменением элементов, на которые делится вся совокупность. Индекс Рябцева – это отношение фактической меры расхождения значений компонентов двух структур с их максимально возможным значением. Наиболее предположительным с точки зрения экономической интерпретации – индекс Рябцева, т.к. имеет шкалу значений и не завывает структурные изменения, как индекс Салаи. К тому же – индекс Рябцева не зависит от числа градаций структуры совокупности. Интервал значений критерия индекса Рябцева – 0,071 – 0,15 – показывает низкий уровень различий. Наш расчетный показа-

тель – 0,0769 как раз входит в данный интервал.

Региональные особенности структурных изменений целесообразно исследовать путем сравнения показателей меры структурных сдвигов по регионам и среднероссийским индикаторам. Если воспользоваться официальной статистикой Росстата, то аналогично можно рассчитать Индексы А. Салаи и В.М. Рябцева, Гатеева

$$IC = \sqrt{0,0769 \div 14} = \sqrt{0,0054} = 0,0734 \text{ по России в целом.}$$

$$IP = \sqrt{0,83 \div 6788,3304} = \sqrt{0,000122} = 0,011$$

Интерпретируя индекс Рябцева (0,011) можно сказать, что он характеризуется тождественностью структур.

Индексы Салаи, Гатеева близки к нулю, что значит – они близки к сходству структур, т.е. сходству показателей основного капитала за 2014 и 2015г. в Краснодарском крае и по России в целом. Таким образом, обобщая расчеты структурных сдвигов и структурных различий экономики Краснодарского края и России мы получим следующие результаты: структура хозяйствования Краснодарского края и Российской Федерации за 2 года изменилась незначительно. А неравенства трех индексов находятся в следующем соответствии:

По Краснодарскому краю:

$$0,0163 < 0,0769 < 0,339$$

$$IP < IR < IC$$

По России в целом:

$$0,011 < 0,02 < 0,0734$$

$$IP < IR < IC$$

Индексы Гатеева близки по двум совокупностям. Индикаторы, характеризующие уровень и условия социально – экономического развития Края, базируется на средних величинах, сравнивая их во времени и в пространстве зависят от структурных изменений за анализируемые года по всей совокупности. А структурных изменений особых не наблюдается ни по России, ни по Краю. Изменения незначительны, причем некоторые показатели снижены в относительном выражении, что связано с экономической ситуацией в целом. А в итоге они повлияют на изменения фондоотдачи и средней нормы амортизации, а значит на условия и масштабы их воспроизводство, т.е. на конечные результаты деятельности региона, т.е. на корректировку экономической политики в следующих периодах.

В 2016г. принята программа на Кубани “Государственной поддержки малого и среднего предпринимательства и стимулирования инновационной деятельности в Краснодарском Крае”. Она предполагает финансовую, информационную и консультационную поддержку. Закон предполагает до 01.2018г. значительное снижение налоговой нагрузки для отдельных категорий налогоплательщиков. Для предпринимателей Края, которые заняты в производственной, социальной, научных сферах деятельности применяется упрощенная система налогообложения, введены “налоговые каникулы” и льготные ставки. Для предпринимателей, которые впервые зарегистрированы с 01.01.2016г., применяющих патентную систему налогообложения указанных видов деятельности вводятся “налог. каникулы”. Это привело к увеличению за 2015г. на 7258 субъектов малого и среднего бизнеса.

Созданный фонд микрофинансирования предоставляет микрозаймы до 1 млн. рублей (с 01.04.2016 возможно и до 3 млн. рублей) сроком на 36 месяцев. На сегодня это 6 программ финансирования: “старт”, “Бизнес-оборот”, “Бизнес - Инвест”, “Фермер”, “Ремесленник”, “Новотех”.

И четыре программы предполагают микрозаймы на пополнение или приобретение основных фондов. Что предполагает, увеличение всех показателей уже по итогам 2016г. и до 2018 года.

Источники:

1. Книги под редакцией В.М. Рябцев, Г.И. Чудилин – Региональная статистика – М., 2001-380стр.
2. Базы данных: Федеральной службы государственной статистики gks.ru
3. Электронные издания krasdstat.gks.ru Сайт “Фонда микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского Края” www.fmkk.ru

Д.К. БАТМИТОВА

студентка, Кубанский социально-экономический институт

н.р.: О.В. ИЩЕНКО

*доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

РАЗЛИЧИЯ И ТОЧКИ СОПРИКОСНОВЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА И ФЕДЕРАЛЬНЫХ ПРАВИЛ (СТАНДАРТОВ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. Статья посвящена стандартам аудита, рассматривается международный стандарт аудита и сравнивается с аналогичными правилами (стандартами) аудиторской деятельности в России.

Annotation. The article is devoted to auditing standards is considered an international auditing standard and compared to the same rules (standards) of auditor activity in Russia.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, ФСАД, МСА, стандарты аудиторской деятельности, правила, аудитор.

Key words: Auditing, FSAD, ISA, auditing standards, rules, auditor.

Аудит – одна из форм финансового контроля. Аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций, финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг. Основная цель аудиторской деятельности – установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующими в РФ [1].

Аудит следует отличать от других видов финансового контроля, таких как ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза. В отличие от аудита ревизия – это ведомственная проверка, осуществляемая по распоряжению вышестоящих органов с целью выявления и устранения недостатков в бухгалтерском (финансовом) учете и наказания виновных.

Аудиторские стандарты – единые базовые принципы, определяющие нормативные требования к качеству аудита и определенный уровень гарантии результатов аудиторской проверки при их соблюдении [1]. Аудиторские стандарты призваны обеспечить высокое качество аудита, создавать престиж профессии и её развитие путем внедрения в практику научных достижений, согласовывать условия взаимоотношений аудитора и клиента. Стандарты являются основанием для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности аудиторов.

Развитие транснациональных отношений, появление крупных международных организаций профессиональных аудиторов способствовали интеграции единых базовых принципов аудиторской деятельности на уровне мирового сообщества.

Международный комитет по аудиторской практике рекомендует международные стандарты для принятия к сведению аудита, с целью унификации подхода к аудиторской деятельности в мировом масштабе и развитию аудита во всех странах.

При разработке правил за основу был взят мировой опыт, т.е. материал, изложенный в МСА однако российские правила имели свою особенность: они были схожи с МСА по идеям, но содержали российские инструкции по структуре, шире и подробнее раскрывшие многие вопросы, которые могли вызвать непонимание в условиях становления российского аудита.

Отметим, что правила (стандарты) аудиторской деятельности, разработанные до принятия Закона об аудиторской деятельности, не утверждались, а одобрялись Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ. Между тем российским законодательством не предусмотрена процедура «одобрения» нормативных актов как способа их принятия. Теоретически это позволяет ставить под сомнение обязательность правил (стандартов) аудиторской деятельности, одобренных указанной Комиссией, и свидетельствует о неурегулированности настоящего вопроса.

Ряд нормативных актов, принятых после вступления в силу Закона об аудиторской деятельности, не устранил, а напротив, обострил дискуссионность правовой силы стандартов. Так, постановлением Правительства РФ от 22.12.2011 № 80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» аудиторским организациям и аудиторам до утверждения Правительством РФ федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности предлагалось руководствоваться в своей деятельности правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ. Заметим, что указанное постановление также не содержало прямой ссылки на обязательный характер прежних правил (стандартов).

После принятия в 2008 г. Закона об аудиторской деятельности на некоторое время образовался правовой вакуум, так как решения некоторых вопросов уже диктовались законодательством. Эта проблема была урегулирована изданием постановления Приказом Минфина РФ от 16.08.2011 № 99, которым были утверждены федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.

Стандарты аудиторской деятельности определяют требования к порядку проведения аудита или оказания сопутствующих ему услуг. Определения и виды стандартов приведены в Законе об аудиторской деятельности.

Правила (стандарты) аудиторской деятельности — это единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Они подразделяются на:

- федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях.

Подготовка российских стандартов аудита была предусмотрена техни-

ческим заданием проекта ТАСИС «Реформа российского аудита». При этом предполагалось, что окончательное число подготовленных проектов документов и их конкретная тематика будут уточнены с бенефициаром (Минфином России) в рабочем порядке. Иностранные специалисты, работавшие по проекту (некоторые из них, например, участвуют в разработке национальных стандартов аудита Великобритании), потребовали максимального соответствия российских стандартов МСА с четким обоснованием всех расхождений конкретными особенностями национального законодательства.

В результате все стандарты аудита в России можно разделить на три группы:

- ФСАД, близкие по содержанию к соответствующим МСА;
- ФСАД, имеющие существенные отличия от МСА, аналогом которых они являются;
- ФСАД, не имеющие аналогов в МСА.

В ходе подготовки российских правил (стандартов) аудиторской деятельности ставилась цель подготовить пакет документов, основанный на системе документов МСА, и стандарты, противоречащие международным, разрабатывать не планировалось. Тем не менее, в силу различных причин, некоторые российские стандарты, даже совпадающие по названию, содержанию и текстуально со стандартами МСА, имеют существенные отличия от своих международных прототипов.

Кроме того, значительное число российских правил (стандартов) не имеет прямых аналогов в системе МСА.

Следует отметить, что правила (стандарты) разрабатываются небольшими партиями. Это связано с организационными проблемами их подготовки и финансирования. В настоящее время работа над стандартизацией аудита в России продолжается.

ФСАД являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер.

23 октября 2013 г. Государственная Дума Российской Федерации приняла в первом чтении проект закона о внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ [2].

Основные причины несовпадения ФСАД и МСА: отличия в российском законодательстве, которое формирует ФСАД (бухгалтерское, налоговое и др.); изменение и переработка самих МСА.

Цели и область применения стандартов. Цели и область применения МСА и ФСАД в основном совпадают. Единственное различие заключается в том, что область применения положений и требований ФСАД – это осуществление аудиторской деятельности аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами (т.е. выполнение заданий по аудиту и оказание сопутствующих аудиту услуг: обзорные проверки, выполнение согласованных процедур и компиляция финансовой информации [3]), тогда как нормы и требования международного стандарта распространяются на услуги по аудиту и выполнению обзорных проверок финансовой отчетности, а также другие услуги по подтверждению достоверности информации и иные сопутствующие услуги. Здесь под другими услугами по подтверждению достоверности информации понимаются услуги, выполнение которых регулируется международным стандартом «Услуги по подтверждению достоверности информации, отличные от

аудита и обзорных проверок» [5].

Термины и определения. Принципиальных смысловых различий в определениях понятий, приведенных в стандартах нет. Следующие понятия эквивалентны: «партнер по заданию» и «руководитель задания», «контролер качества задания» и «лицо, проводящее проверку качества выполнения задания», «команда по выполнению задания» и «аудиторская группа», «партнер» и «руководство аудиторской организации», «персонал» и «работники аудиторской организации», «стороннее лицо надлежащей квалификации» и «стороннее компетентное лицо», «сотрудники» и «специалисты аудиторской организации».

Понятия «профессиональные стандарты» и «соответствующие этические требования», определенные в международном стандарте, в ФСАД вообще не определены.

Обязанности руководства. По своему содержанию раздел «Лидерство руководства фирмы в отношении качества» МСА и раздел «Обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией» ФСАД эквивалентны.

Этические требования. Они в первую очередь регулируют правила обеспечения независимости аудиторских организаций и их работников от своих клиентов. В этой части в международном стандарте более подробно рассматриваются требования к принципам и процедурам, обеспечивающим минимизацию угроз «привычности», при этом минимальный семилетний период ротации руководителей аудиторских проверок общественно значимых хозяйствующих субъектов установлен и в российском, и в международном стандарте.

Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества. Как в ФСАД, так и в МСА установлено, что в аудиторской организацией должны быть определены и осуществляться на практике принципы и процедуры, регулирующие порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим, обеспечивающие разумную уверенность в том, что принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом, а также выполнение отдельных заданий будет осуществляться только в отношении заданий:

- в которых аудиторская организация положительно оценила честность руководства предполагаемого аудируемого лица или лица, которому будут оказаны сопутствующие аудиту услуги, и не обладает информацией, которая свидетельствовала бы о противоположном;
- которые аудиторская организация способна выполнить, обладая необходимыми возможностями, временем и ресурсами;
- при выполнении которых аудиторская организация не будет нарушать этические требования.

Человеческие ресурсы. Несмотря на различные наименования разделов (в ФСАД он называется «Кадровая работа»), по своему содержанию в этой части сравниваемые стандарты практически не отличаются. Единственное различие – это наличие в международном стандарте специальных положений, применимых для малых и средних аудиторских фирм: небольшие аудиторские фирмы могут использовать менее формализованные методы оценивания эффективности работы своих сотрудников.

Общие принципы и процедуры систем контроля качества, относящиеся

к выполнению заданий. Принципы (политики в международном стандарте) и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями законодательных и нормативных актов, во всех существенных аспектах являются практически одинаковыми в обоих стандартах. Нет никаких существенных различий и в требованиях к контролю и надзору за работой членов аудиторских групп со стороны руководителей заданий.

Консультирование. В части привлечения сторонних компетентных лиц для целей консультирования международным стандартом допускается более широкий круг лиц по сравнению с нормами ФСАД. Если ФСАД прямо указывает, что для целей консультирования могут привлекаться другие аудиторские организации, профессиональные аудиторские объединения и регулирующие органы, а также иные организации, которые оказывают соответствующие услуги в области контроля качества аудиторских и сопутствующих аудиту услуг, то международный стандарт в качестве третьего варианта допускает привлечение «коммерческих организаций, оказывающих соответствующие услуги в области контроля качества».

В таком виде международным стандартом предоставляются большие возможности для небольших аудиторских фирм, особенно при проведении обзорных проверок качества выполнения заданий.

Обзорные проверки и мониторинг. В отношении критериев отбора заданий для проведения обзорных проверок, а также установленных принципов и процедур проведения обзорных проверок требования МСА и ФСАД принципиальных и существенных различий не содержат. То же самое относится и к принципам и процедурам мониторинга.

Документирование выполнения заданий. Общие принципы документирования в системах контроля качества работы аудиторских организаций, в МСА и ФСАД в основном не различаются, хотя в МСА эти принципы получили определенную детализацию. Главное различие подходов двух стандартов касается оговорки, которая позволяет малым аудиторским фирмам применять при документировании выполненных заданий менее формализованные способы, в частности, такие, как рукописные записи и контрольные листы.

Контроль качества при выполнении заданий по аудиту. МСА и ФСАД устанавливают дополнительные требования к контролю качества. Как указано во введении к каждому из этих документов, их область применения – установление требований к контролю качества при выполнении заданий по аудиту. Международный стандарт, кроме того, в качестве цели своего применения указывает, что «целью выполнения процедур контроля качества при выполнении отдельных заданий по аудиту является формирование у аудиторов разумной уверенности в том, что:

- аудит проводился в соответствии с надлежащими профессиональными стандартами и применимыми законодательными и иными правовыми требованиями;
- сформированный отчет аудитора о выполнении задания соответствует условиям и обстоятельствам выполнения этого задания.

В разных странах подход к использованию стандартов аудита может быть различным. В наиболее развитых странах применяют самостоятельно разработанные и утвержденные стандарты, которые весьма близки к МСА по содержанию, хотя могут значительно отличаться по форме. В развивающихся странах в качестве стандартов часто утверждают МСА как таковые, с коммен-

тариями или без них. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ избрала путь разработки самостоятельных правил (стандартов), подготовленных на базе МСА.

Источники:

- 1 Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ. Об аудиторской деятельности (в ред. от 01.12.2014 г.) // Российская газета. – 2009. – 24 марта.
- 2 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. О бухгалтерском учете (в ред. от 04.11.2014 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст.7344.\
- 3 Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (Консультант плюс, 2016.).
- 4 История развития международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности Ищенко О.В., Берлин С.И., Петров Д.В. Вестник Академии знаний. 2014. № 4 (11). С. 14-18.
- 5 Проблемы выявления искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дупляк Я.А., Ищенко О.В. В сборнике: МАТЕРИАЛЫ IV Международной научно-практической конференции «В мире научных исследований» Академия знаний. 2013. С. 32-38.

УДК 332.1

В.В. БЕЛАШОВА

*магистрант 1 курса факультета менеджмента,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

н.р.: Н.В. ЕЛИСЕЕВА

*д. г. н., профессор,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

**ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ КРАСНОДАРСКОГО
КРАЯ В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИЧЕСКИХ ЦЕЛЕЙ**

Аннотация. В данной статье рассматриваются основные установленные стратегические направления развития Краснодарского края, предлагаются пути достижения поставленных целей развития. Приведены социально – экономические процессы, которые направлены на повышение эффективности государственного стратегического планирования. Детализированы стратегические направления целей развития Краснодарского края.

Annotation. In this article we have discussed the main fixed strategic direction in Krasnodar Region, ways of achieving the development objectives of the region. Also we have lead social-economics processes, which were directed to increase the effectiveness of the state strategic planning. Furthermore, we detailed the strategic directions of the development aims of the Krasnodar Region.

Ключевые слова: стратегические направления развития, повышение эффективности, цели развития, реализация целей, государственное стратегическое планирование.

Key words: strategic directions of development, efficiency improvement, development, goals of the state strategic planning.

Всегда огромное значение придавалось социально – экономическому развитию страны и региона. Из года в год составляются программы, предложения внесения в них предложений и положений. Отдельный интерес вызывают приоритетные направления и стратегические цели развития страны или

области (края), т.к. на их разработку, формулировку и установку уходит немалое количество времени.

Санкции, наложенные на Россию, в течение последних двух лет дали толчок ускоренному развитию всех областей экономики Краснодарского края и сохраняются его устойчивые позиции в экономике [1, с.53-56].

Степень социально-экономического положения Краснодарского края обрисовывается растущими темпами роста экономики и увеличением позитивных тенденций развития социальной сферы края.

Важным пунктом достижения стратегической цели является развитие экономики, модернизация инвестиционного и делового климата Краснодарского края, институциональных преобразований, улучшение работы механизмов государственного и муниципального управления и качества человеческого потенциала.

Под стратегической целью понимается комплекс взаимосвязанных событий, направленный на реализацию мероприятий, которые дадут тот или иной эффект.

Целевые требования, результатами которых является деятельность органов исполнительной власти, направленная на достижение установленной компетентным человеком цели, называется стратегическим направлением.

Для Краснодарского края приоритетным является реализация политических, геостратегических и социально-экономических приоритетов Российской Федерации на Юге России и обеспечение роста качества жизни населения края на основе создания потенциала опережающего развития.

Для реализации стратегической цели Краснодарского края определены следующие стратегические направления:

1) кардинальный рост качества и продолжительности жизни, формирование условий и мотивов для развития человеческого капитала на основе повышения эффективности и конкурентоспособности здравоохранения, образования, жилищного строительства и коммунальной инфраструктуры:

- Увеличение и рост доходов населения;
- предоставление условий для доступности жилья;
- расширение рынка медицинских услуг, совершенствование их качества и доступности;
- получение современного качественного образования;
- увеличение продолжительности жизни населения;

2) доступность высоких темпов увеличивающегося экономического роста края при осуществлении государственной политики, которая направлена на построение конкурентных преимуществ экономики края:

- формулировка условий и постулатов для непрерывного экономического роста;
- высокие темпы стабильного роста отраслей экономики;

3) создание потенциала опережающего развития края для выполнения функции опорного региона для воплощения целей Правительства Российской Федерации на основе взаимобменного межрегионального и международного сотрудничества:

- увеличение вклада в прирост ВВП страны;
- формирование ряда стратегических инициатив, имеющих особое значение;
- повышение научного и образовательного потенциала;

- повышение кадрового и социально-экономического потенциала;
 - формирование стратегического партнерства власти, бизнеса и гражданского общества;
 - укрепление тенденций роста пассажиропотока и грузопотока;
- 4) увеличение эффективности государственного планирования и регулирования социально-экономических процессов в крае на основе построения систем стратегического управления:
- улучшение системы пространственного развития и территориального планирования края;
 - рост эффективности управления государственным имуществом и бюджетными учреждениями;
 - улучшение государственной и муниципальной статистики.

Исходя из написанного выше, можно отметить, что для осуществления целей развития Краснодарского края необходимо детализировать ее стратегические направления.[3, с. 254 - 255]

Первым стратегическим направлением должно стать кардинальное повышение качества продолжительности жизни, формирование условий для развития человеческого капитала, образования, жилищной инфраструктуры, формирование условий для развития человеческого капитала.

В рамках этого направления должны быть осуществлены действия, направленные на рост уровня и качества жизни. При этом одной из важнейших задач должно оставаться рост доходов населения.[2, с. 651- 652]

На территории Краснодарского края в соответствии с положениями Программы социально-экономического развития Российской Федерации на необходимо принять меры, направленные на увеличение эффективности социальной политики в совершенствовании механизмов предоставления помощи. Необходимо координировать деятельность всех органов власти, осуществляющих предоставление социальной.

Большое внимание следует уделять демографическим процессам, потому что они ориентируют социально-экономическое развитие и национальную безопасность страны.

Изменение показателей естественного движения населения Краснодарского края говорит о том, что потенциал депопуляции преодолевается за счет:

- приростом рождаемости;
- понижением уровня смертности населения во всех категориях населения;
- осуществление миграционной политики, которая должна предоставить компенсацию сокращения численности населения.

Для этого нужна политика, направленная на улучшение демографической ситуации в крае. Это должно быть одним из важнейших приоритетных направлений работы исполнительных органов государственной власти края.

Приоритетной задачей демографической политики края и стратегии его развития, является увеличение продолжительности жизни населения, так как именно значение данного показателя отражает уровень и качество жизни. Одним из условий снижения смертности и увеличения продолжительности жизни должно стать увеличение уровня здравоохранения в крае.

В связи с этим одной из стратегических целей на территории Краснодарского края должно стать высокое качество медицинской помощи.

В условиях жесткой конкуренции развитие образования должно стать важным направлением, так как оно должно вобрать в себя современные знания

и технологии. Нужно обеспечить переход к образованию по стандартам нового поколения, которые будут соответствовать требованиям современной инновационной экономики. С этой целью необходимо обеспечить реализацию следующих стратегических направлений:

- гарантия доступности качественного дошкольного и общего образования для всех жителей края;
- увеличить эффективность качества общего (начального и среднего) образования;
- усилить социальную направленность системы образования;
- поддержка детей и подростков из малообеспеченных семей, из числа инвалидов, сирот и детей;
- снабжение системы образования Краснодарского края квалифицированными кадрами;
- построение эффективных механизмов в сфере образования;
- улучшение качества профессионального образования.

В целях обеспечения повышения качества жизни и развития человеческого потенциала Краснодарского края необходимо обратить внимание на реализацию таких стратегических действий как:

- сохранение единого культурно-информационного пространства, улучшение условий доступа к культурным ценностям для большинства населения;
- развитие и пропаганда лучших символов искусства и народного творчества, увеличение степени культурно-досугового обслуживания населения края;
- использования движимого и недвижимого историко-культурного наследия, вовлечение их в оборот туристско-рекреационной деятельности;
- развитие физической культуры и спорта;
- обеспечение общественной безопасности и предотвращение угроз возникновения социальной нестабильности.[4, с. 234 - 235]

Стратегические направления Краснодарского края гарантируют отображение целей государства Российской Федерации на региональный уровень.

При правильной разработке стратегических мероприятий для реализации приоритетных направлений Краснодарского края можно обеспечить устранение всех существующих негативных факторов в социально – экономическом секторе.

Представляя четкие пути исполнения поставленных стратегических целей будет возможно достигнуть наивысший результат, который принесет положительный эффект.

Источники:

1. Елисеева Е.Е., Елисеева Н.В. Перспективные направления экономического развития муниципального образования Белореченский район, как результат импортозамещения с привлечением инвестиций//Успехи современной науки и образования. Белгород, 2015, №5, с. 53-56
2. Алексеев Ю.П., Берестова Л.И., Бобков В.Н. Социальная политика: Учебник для вузов / Под ред. Волгина Н.А. – М.: Экзамен, 2009. – 736 с.
3. Волгин Н.А. Социальная политика. Энциклопедия. – М.: Альфа-Пресс, 2008. – 416 с.
4. Соболева И.В. Социальная политика как фактор устойчивого развития // Проблемы теории и практики управления, № 3, 2008. – 598 с.

*студентка 3 курса, направление подготовки «Управление персоналом»,
Академия маркетинга и социально-информационных
Технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

н.р.: Н.В. ЕЛИСЕЕВА

*д. г. н., профессор,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

КОНФЛИКТЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ В УПРАВЛЕНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ В МО Г. КРАСНОДАРА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Аннотация. В статье рассматриваются причины возникновения конфликтов, которые очень часто возникают крупных городах в управлении земельных отношений и гражданами, проживающими в местах, прилегающих к точечныммногоэтажным застройкам в частном секторе. Такие застройки доставляют много неудобств местному населению, а застройщику выгодно строительство, потому что минимальные затраты на подведение коммуникаций. Автор попытался найти пути решения таких конфликтов.

Annotation. In the article the reasons of the origin of the conflicts which arise very often in the large cities in management of the land relations and the citizens living in the places adjacent to dot multistoried buildings in the private sector are considered. Such buildings give a lot of inconvenience to local population. However such construction is very favorable for the person building because of the minimum costs of placing communications. The author tried to find solutions to such conflicts.

Ключевые слова: конфликт, муниципальное образование, точечная застройка, частный сектор.

Key words: conflict, municipal education, dot building, private sector.

В Краснодаре остро стоит вопрос о точечных застройках. Очень быстро вырастают многоэтажные дома в местах частного сектора. Эта проблема охватывает все субъекты РФ, порождая собой возникновения конфликта между гражданами и властью. Важно уточнить – с чем связана проблема точечной застройки. Застройщику очень важно, чтобы участок под строительство был дешевым, чтобы как можно меньше нести затрат на подведение всех коммуникаций. Их мало волнует, что точечной застройкой они доставляют неудобства местному населению. Точечные застройки выгодны только застройщику и чиновникам.

Перепись населения показала стремительный рост городов (чего не скажешь о сельских населённых пунктах). По последним данным переписи населения численность населения г. Краснодара составляет 1 млн. 200 тыс. человек. Быстрый рост плотности населения в крупных городах приводит к ряду негативных последствий, которые вызывают конфликты населения и муниципальной власти. Конфликт возникает, прежде всего, из-за пробок на дорогах, уничтожения зеленых зон, рост городов вширь и т.д. Многие застройщики стараются «выбить» место там, где есть коммуникации, чтобы меньше было затрат. При этом мнение жителей не учитывается.

Такое явление не обошло и муниципальные округа г. Краснодара. Был

рассмотрен пример возникновения конфликта по точечной застройке в частном секторе многоэтажного дома в Карасунском округе. Данный объект был передан в муниципальную собственность и возник вопрос, а как же власти ею распорядятся?

Было интересно узнать мнение граждан проживающих в данном округе, для этого было проведено анкетирование и опрос сотрудников МКУ «УЗО», в ходе чего было выявлено, что интересы граждан и сотрудников получили некоторое расхождение, но имеют достаточно информации для решения данного вопроса.

Таблица 1 - Анализ результатов анкетирования в Карасунском округе по вопросам застройки земельного участка под социальное пользование

№ №	Наименование вопроса	Варианты ответа на вопрос с указанием количества			
		Целесообразно	Не целесообразно	Затрудняюсь ответить	-
11	Как вы считаете, целесообразно ли строительство на данном земельном участке?	Целесообразно	Не целесообразно	Затрудняюсь ответить	-
		16 человек	5 человек	4 человека	-
22	Много ли жилых домов в округе?	Да	Нет	Не знаю	-
		20 человек	1 человек	4 человека	-
33	Какая категория населения преобладает в округе?	Студенты, молодежь	Семьи с детьми	Пенсионеры	-
		12 человек	22 человека	18 человек	-
44	Сколько объектов социального назначения имеется у вас в округе (школы, поликлиники и т.п.)?	Менее 10	Более 10	Затрудняюсь ответить	-
		4 человека	2 человека	19 человек	-
55	Какого объекта социальной недвижимости не хватает вашему округу?	Детского сада	Школы	Поликлиники	Свой пример
		7 человек	3 человека	13 человек	7 человек
66	Изменится ли что-то в вашей жизни при появлении данного объекта недвижимости?	Да	Нет	Затрудняюсь ответить	-
		17 человек	-	8 человек	-

Итак, результаты вышеприведенной таблицы показали:

1) большинство человек считают данное предложение о возведении социального объекта целесообразным, были против, в основном, пенсионеры, так как считают, что с реализацией данного объекта возникнет много шума и мусора в округе;

2) так же было отмечено, что в округе много жилых домов и возведение ещё одного не является целесообразным действием;

3) в основном в округе проживают люди разного возраста;

4) к сожалению, жители данного округа не имеют представления, сколько у них объектов социального назначения в округе;

5) на вопрос, какого объекта вам не хватает, в основном большая часть населения округа проголосовала за поликлинику;

6) многие жители отметили, что с реализацией данного проекта их жизнь изменится, так как сократятся транспортные расходы, уменьшится время на решение социальных вопросов и данный объект будет в близкой зоне доступности.

С проведением анкетирования в округе мы учли мнение граждан по решению данного вопроса. Так же нами было решено провести опрос среди сотрудников Муниципального казенного учреждения «Управлением земельными отношениями» с целью выявления мнения квалифицированных специалистов.

Это позволит нам принять решение на основе двух анализируемых групп. Результат данного пороса представлен на рисунке 1.



Рисунок 1- Результаты опроса сотрудников МКУ «УЗО»

Из данного рисунка мы видим, что мнение сотрудников разделилось. Поэтому если бы данный вопрос решался без участия граждан, то мог бы возникнуть конфликт интересов не среди власти и населения, а непосредственно внутри органа управления. Но даже и с участием граждан возникает вопрос, какой же всё-таки объект недвижимости будет строиться?

Здесь уже непосредственно надо исходить из мнения двух групп анализа. Поэтому делается вывод, что по анализу мнений, как граждан, так и управленческого аппарата на данном земельном участке будет целесообразно построить поликлинику, так как это будет соответствовать потребностям жителей проживающих в округе, так и мнению квалифицированных сотрудников органов местного самоуправления.

Вопрос о точечных застройках актуален в данном округе, так как сейчас в нём строятся жилые объекты. Часто при их строительстве руководители строительных фирм не задумываются о безопасности. Так, например, здесь возводят объекты недвижимости прямо на берегу озера Карасун, что с экологической точки зрения не допустимо. Любые застройки в береговой зоне приводят к экологическим катастрофам, таким как: несанкционированные свалки, загрязнение водоема, потеря воды или затопление и подтопление и др. [1; 2]

При выпадении большого количества осадков в г. Краснодаре объем воды в Карасуне может резко увеличиться, это приведет к затоплению территории, поскольку нет свободного стока воды. Практически все свободные территории покрыты асфальтом.

Но пострадать могут не только недвижимые объекты, находящиеся близ воды. Дождливое лето 2016 года показало, что за сутки может выпасть месячная норма осадков, Такой катаклизм привел к возникновению проблем с затоплением в разных районах города с объектами точечных застроек. Ливневая канализация не совершенна или отсутствует. Поэтому вода не стекает, а накапливается и затопляет большое пространство. Такие явления - это одна из причин причиняющая неудобство жителям города и порождают конфликты.

Население постоянно обращается к руководству муниципального округа с просьбой решить проблему отвода ливневых вод. После сильных осадков парализована транспортная, проблемы с передвижением жителей из одного

района в другой, так как везде лужи, поэтому приходится прибегать к помощи спасателей, которые часто перевозят граждан на лодке. Мало того, что это всё создаёт большие неудобства для граждан, это так же несёт неудобства и для руководящего аппарата. Потому что властям необходимо вовремя оказать помощь гражданам, а так же принять то или иное решение по возникающим проблемам или конфликтам.

При этом не стоит забывать, что вода имеет огромную разрушительную силу, если она долго будет находиться в замкнутом пространстве, т.е. застаиваться в одном месте то она начнёт разрушать постройки и асфальт. Всё это так же приведет к новым недовольствам граждан, на фоне чего может назреть конфликт плюс это всё таки материальные затраты из бюджета, которые не были предвидены администрацией.

В администрацию Карасунского округа поступают жалобы на вновь строящиеся точечные объекты недвижимости в связи с тем, что их размещают рядом с частным сектором. Возникает нарушение личного права каждого гражданина на неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну, защиту чести и доброго имени (часть 1 статьи 23 Конституции РФ), а это приводит к конфликту. Поэтому у граждан возникает вопрос: «Почему же власть с этим ничего не делает?». Сейчас дать ответ сложно, так как многие из сотрудников управляющего аппарата не имеют должной квалификации и поэтому не совсем компетентны в решении данного вопроса.

Проблема точечных застроек возникает из-за не соблюдения строительства согласно генеральному плану. Для решения этой проблемы необходим строгий контроль над всеми строительными компаниями в городе и, следить за тем, чтобы было сокращено число точечных застроек и развивалось комплексное строительство жилых массивов [3].

И так, точечная застройка провоцирует конфликт между жителями старых и новых застроек. Из-за уплотнения люди лишаются дополнительной территории для парковки, проезда, прохода и множество др. Такая ситуация возникает из-за не продуманного и не правильного планирования территории и нарушение всех регламентов при застройке этих участков. Эта тема будет оставаться актуальной долгое время не только в Краснодаре, но и во многих крупных городах России из-за ограниченности городских земельных ресурсов. Поэтому горожанам необходимо изучить кадастровый паспорт придомовой территории и отстаивать свои интересы.

Печально, что у мэрии города нет полномочий на запрет застройки таких земельных участков. Мэрия обязана выдать разрешение на строительство, если в управлении архитектурно-строительной инспекции проект прошёл экспертизу и утверждён.

Так же на уровне МО есть целесообразность разработки и осуществления программы по планированию развития комплексного строительства и включение его в Генеральный план строительства города. Многие города уже давно отказались от точечной застройки. Покупателей кроме квадратных метров жилья необходимо обеспечить объектами инфраструктуры – школами, детскими садами, поликлиниками, парковками и магазинами. Еще раз подчеркиваем, что должны быть разработаны и приняты городские программы развития жилищного строительства в условиях нового жилищного и градостроительного кодексов.

Реализация данных предложений позволит не только сократить число конфликтных ситуаций, но и избежать возникновения новых столкновений

интересов.

Источники:

1. Елисеева Н.В., Федоренко К.А. Экология и возможная рекультивация свалок ТБО (на примере МО Белореченский район Краснодарского края) Известия Сочинского государственного университета. 2013. № 2.- С. 63-68
2. Федоренко К.А. Экологические особенности почвенных ресурсов Белореченского района Краснодарского края. //Успехи современной науки и образования. 2015. № 2. - С. 104-107
3. Елисеева Е.Е., Елисеева Н.В. Перспективные направления экономического развития муниципального образования Белореченский район, как результат импортозамещения с привлечением инвестиций//Успехи современной науки и образования. Белгород, 2015, №5, с. 53-56

Н.Г. КАРАТУНОВА

*преподаватель кафедры социально-гуманитарных
и естественно-научных дисциплин,
Кубанский социально-экономический институт*

ЭЛЕКТРОННАЯ КОММЕРЦИЯ И ЕЕ ВИДЫ

Аннотация. Электронная коммерция и её виды. Системы электронной коммерции позволяют иметь более полную информацию о товарах. Не общаться с продавцами и не тратить время на хождение по магазинам.

Annotation. E-commerce and its types. e-commerce systems allow you to have a more complete product information. Do not communicate with sellers and not to waste time walking to the shops.

Ключевые слова: новые формы деловых сделок, категории электронной коммерции, основные сферы приложения электронной коммерции.

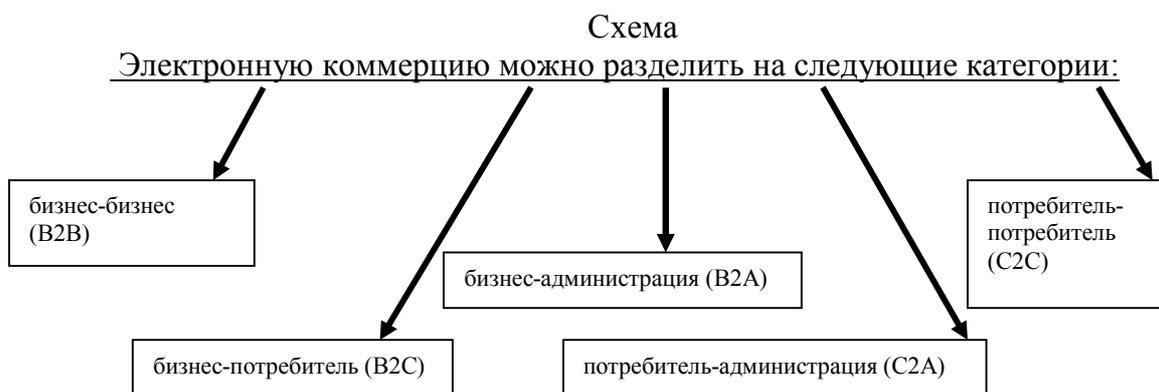
Key words: new forms of business transactions, e-commerce category, the main areas of e-commerce applications.

Появление Интернета удешевило ведение электронной коммерции за счет низкой себестоимости передачи информации и привело к возникновению ее качественно новых форм. Одной из таких форм стали системы уровня "бизнес-бизнес" (B2B) и "бизнес-потребитель" (B2C), где ключевым моментом является взаимодействие через Web-браузер, а применение EDI - технологий носит вторичный характер.

Целью нашей работы является рассмотрение систем электронной коммерции и сфер их применения.

Системы электронной коммерции позволяют покупателю иметь более полную информацию о товарах, не общаться с продавцом и не тратить время на хождение по магазинам. Продавец может быстрее реагировать на изменение спроса, анализировать поведение покупателей и экономить средства на персонале и аренде помещений.

Под электронной коммерцией подразумевают любые формы деловых сделок, при которых взаимодействие сторон осуществляется электронным способом вместо физического обмена и в результате которого право пользования товаром передается от одного лица другому.



Рассмотрим их подробнее.

Бизнес-бизнес. Данная категория включает в себя все уровни взаимодействия между компаниями. Например: дилер получает возможность самостоятельно размещать заказы и следить за ходом их исполнения, работая с базами данных поставщика.

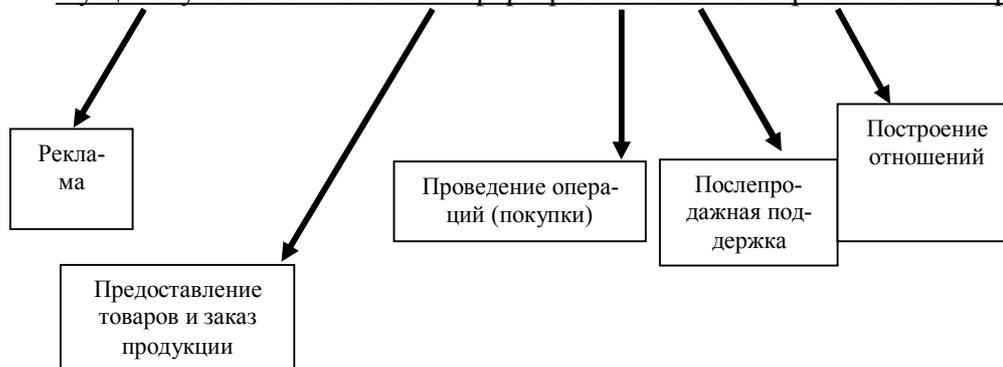
Бизнес-потребитель. Основу этой категории составляет электронная розничная торговля. Например: электронный магазин.

Бизнес-администрация. Данная категория включает в себя взаимодействие бизнеса и администрации. Например: международные организации используют Интернет для закупок товаров и услуг.

Потребитель-администрация. Данная категория включает в себя взаимодействие государственных структур и потребителей. Например: налоговая сфера.

Потребитель-потребитель. Основу этой категории составляет возможность взаимодействия потребителей для обмена коммерческой информацией. Например: Аукционная торговля между физическими лицами.

Существует пять основных сфер приложения электронной коммерции:



Первая - реклама как способ привлечения пользовательского внимания к коммерческому сайту. Поскольку интернет распространен по всему миру, местоположение покупателя и продавца не имеет значения, а внимание в сети привлечь сложнее, чем при использовании традиционной рекламы. К рекламе в интернете предъявляют требования, такие как доступность, динамичность, интерактивность и притягательность.

Вторая - предоставление товаров и показ продукции средствами интернета. В обычном магазине покупатель может потрогать товар и оценить его достоинства. В интернете к услугам клиента только возможности мультимедиа: видеоролики, звуки и анимации, которые должны внушить доверие к предлагаемой покупке.

Третья - проведение операций (покупки) обязательно, безопасно и бы-

стро. Выполнение заказа должно сопровождаться уведомлением по электронной почте и иметь возможность отслеживания с помощью специального сайта.

Четвертая - послепродажная поддержка, помощь клиенту как при оформлении покупки, так и по ее совершении. Для удовлетворения клиента необходимо обеспечить ему условия для общения с компанией-продавцом по электронной почте или на сайте.

Пятая - построение отношений, развитие у клиентов приверженности к марке и стремления вернуться за новыми покупками.

Таким образом, электронная коммерция становится важной составляющей жизни современного общества. Простота осуществления заказов, скорость поиска необходимых товаров, широкий выбор предоставляемой продукции - перечень преимуществ электронных продаж по сравнению с традиционной покупкой в магазинах.

В связи с этим востребовано усовершенствование компьютерных технологий, которое ведет к упрощению использования системы виртуальных заказов, улучшению качества осуществления операций и к повышению надежности, оказываемых посредством Интернета, услуг.

Несмотря на возрастающий интерес к виртуальным продажам, в сфере электронной коммерции существует много проблем, осложняющих нормальное осуществление операций и соблюдение прав сторон, заключающих электронный договор.

Предпринимаются попытки решения этих проблем, и, в первую очередь, это важно сейчас, когда перспективы увеличения доли электронных продаж в общем объеме рынка на современном этапе развития бизнеса столь велики.

Источники:

1. Д. Козье / Электронная коммерция. - М.: Русская редакция, 2014.
2. Б. Гейтс / Бизнес со скоростью мысли. - М.: ЭКСМО- Пресс, 2014.
3. В. Имери / Как сделать бизнес в Интернет. - СПб.: Диалектика, 2012.
4. <http://revolution.allbest.ru/programming/00057399.html> - 2016.
5. <http://www/modestopadilla.com/cat=8> -2015.

Н.Г. КАРАТУНОВА

*преподаватель кафедры социально-гуманитарных
и естественно-научных дисциплин,
Кубанский социально-экономический институт*

КОНКУРЕНТНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА АУТСОРСИНГА

Аннотация. Существование замкнутых (инсорсинговых) компаний становится экономически неоправданным и влечёт за собой снижение конкурентоспособности. Одной из наиболее современных и успешных бизнес – моделей, позволяющих добиться реальных возможностей, является аутсорсинг.

Annotation. The existence of closed (insorsingovyh) companies is economically unjustified and entails a reduction in competitiveness. One of the most modern and successful business - models that will ensure real opportunities, is outsourcing

Ключевые слова: аутсорсинг.

Key words: outsourcing.

В настоящее время существование замкнутых (инсорсинговых) компаний в большинстве случаев становится экономически неоправданным и влечет за собой снижение конкурентоспособности. Такие компании переполнены

сложнейшими бизнес-системами с огромным количеством процессов, поэтому управление ими является сложной задачей. Одной из наиболее современных и успешных бизнес-моделей, позволяющих добиться реальных конкурентных преимуществ, является аутсорсинг.

Целью нашей работы является выявление сущности аутсорсинга и его необходимости для предприятий.

Аутсорсинг является одним из эффективных способов ведения бизнеса. За пределы компании выводится не конкретный персонал, а определенная функция, то есть компания-заказчик прибегает к услугам сотрудников другой компании. Аутсорсинг позволяет компаниям сфокусироваться на основном бизнесе и переложить трудности вспомогательных функций на другие компании. Компании, не использующие аутсорсинг, рассматриваются как неэффективные и, соответственно, неконкурентоспособные.

В мировой практике аутсорсинг как способ организации производства давно признан средством повышения эффективности компании. Наличие у компании долгосрочной аутсорсинговой стратегии является необходимым условием успешного развития конкурентного бизнеса и его адаптации к стремительно меняющимся рыночным условиям.

Аутсорсинг может принести компании значительные преимущества, такие как сокращение объемов инвестиций в неосновные фонды; сосредоточение на основной деятельности; снижение расходов на создание и поддержку рабочих мест; гибкая реакция на изменения на рынке и внутри компании (реорганизации, реструктуризации, слияния); повышение прибыльности бизнеса, так как аутсорсинг снижает издержки обслуживания бизнес-процессов; внедрение передовых технологий через специализированную аутсорсинговую компанию; повышение конкурентоспособности компании, пользующейся услугами аутсорсера. Описанные выше преимущества изложены в схеме на рисунке 1.



Рис.1. Схема организации аутсорсинга.

Главным фактором привлекательности аутсорсинга является то, что внешний поставщик услуг способен обеспечить существенную экономию затрат, более высокий уровень услуг за счет специализации, дешевой рабочей силы. Но аутсорсинг значительно больше, чем еще один способ сокращения затрат и повышения эффективности производства. Используя услуги фирм-профессионалов, организации могут направить свои собственные ресурсы в

наиболее доходные направления деятельности.

Рассмотрим структуру компании, являющейся подрядчиком для аутсорсинговых компаний. Новый подход к организациям предприятия с разделением полномочий между его подразделениями получил название «динамической сетевой организации» или организации с модельной структурой. Сетевая структура означает распределение основных функций между отдельными подразделениями. Координация действий осуществляется небольшим центральным офисом. Главное отличие такой структуры состоит в том, что основные операции (производство, разработка новой продукции, бухгалтерский учет) не собраны под одной крышей, а выполняются отдельными организациями по договоренности. Связь центрального офиса с подразделениями осуществляется с использованием электронных средств и глобальной сети передачи данных.

В качестве примера приведем фирму, разрабатывающую программное обеспечение. Разработка различных частей крупного программного продукта (ядро, оболочка) идет с привлечением команд по всему миру. Крупные промышленные фирмы, специализирующиеся на выпуске компьютеров и электронной аппаратуры, такие как IBM, заказывают по своим чертежам и технологическим картам производство аппаратуры азиатским компаниям. Таким образом, им удастся понизить себестоимость своей продукции, а также выдержать конкуренцию с производителями более дешевых аналогов.

Для связи с партнерами и подразделениями используются видеоконференции и электронная почта.

Первой компанией, применившей в ходе расширения бизнеса модульную структуру и добившейся ошеломительного успеха, была Nike - ведущая американская компания, специализирующаяся на производстве и продаже спортивной одежды. Сетевая или модульная структура дает немало преимуществ. В первую очередь, это возможность сконцентрировать усилия персонала на решении нескольких основных задач, заказывая выполнение других функций, таких как доставка, бухгалтерский учет, специалистам вне компании. Модульная корпорация представляет собой ядро, окруженное гибкой сетью лучших поставщиков необходимых услуг, которые могут быть задействованы по мере надобности.

Важнейшим преимуществом является присутствие организации во многих странах и возможность завоевывать рыночные позиции везде, где есть такая возможность. Сетевая организация консолидирует ресурсы по всему миру с целью получения наилучшего качества продукции при максимально низкой стоимости. Это является одним из решающих факторов для достижения устойчивого преимущества над конкурентами.

Преимуществом является также гибкость в выборе рабочей силы, поскольку выполнение любой операции можно заказать любой профильной компании. Модульная организация может постоянно менять свою структуру с целью выхода на рынок с новой продукцией.

Другим аспектом является более высокая производительность теми, кто работает в головном офисе, благодаря более гибкой структуре предприятия. Причем, структура сетевой (виртуальной) корпорации - наиболее гибкая из всех возможных форм существования деловых организаций.

Каковы же недостатки сетевой структуры? Существенным недостатком является слабость непосредственного контроля над всеми процессами. Руководители предприятия не могут наблюдать за ходом выполнения поручений, потому что большинство подчиненных удалено географически и доступно

лишь по каналам связи.

Другим важным недостатком сетевой структуры является сложность работы с удаленными работниками в силу малой преданности общему делу. У сотрудников может возникнуть ощущение ненадежности их рабочих мест в связи с возможностью замены их деятельности контрактными соглашениями со сторонними организациями. В модульной корпорации сложнее создать сплоченный коллектив, а также текучесть кадров выше, чем в традиционных структурах организаций. При каждой смене линии сетевая фирма вынуждена перетасовывать сотрудников для достижения оптимального набора квалификаций.

Особенность глобальной сетевой корпорации состоит также в том, что возникает необходимость в руководителях, подготовленных к работе в различных странах. Несмотря на то, что основные функции управления (планирование, организация, лидерство, контроль) не меняются от того, проходят операции компании в нескольких странах одновременно или в одной стране, существуют факторы различия в окружающей среде, которым необходимо соответствовать: социально-культурные отличия между странами, различия в экономическом развитии, различия в законодательстве.

Таким образом, аутсорсинг как способ организации производства является средством повышения эффективности компании. Наличие у компании долгосрочной аутсорсинговой стратегии служит необходимым условием успешного развития конкурентного бизнеса и его адаптации к стремительно меняющимся рыночным условиям. Главным фактором привлекательности аутсорсинга является то, что внешний поставщик услуг способен обеспечить экономии затрат и более высокий уровень услуг за счет специализации и дешевой рабочей силы. Недостатком этой системы является слабость контроля и сложность работы с удаленными партнерами.

Источники:

1. Д. Михайлов / Аутсорсинг. Новая система организации бизнеса. - М.: КНОРУС, 2013.
2. М. Костельс / Информационная эпоха. - М.: ГУ ВШЭ, 2012.
3. А. Костров / Основы информационного менеджмента. - М.: Финансы и статистика, 2013.
4. <http://revolution.allbest.ru/programming/00057399.html> - Классификация информационных технологий - 2016.
5. <http://www.modestopadilla.com/cat=8> - Информационные системы и технологии - 2016.

А.Ф. КУЗИНА

*доцент кафедры бухгалтерского учета, к.э.н.,
Кубанский государственный аграрный университет*

Е.А. ПАВЛЕНКО

*преподаватель кафедры предпринимательской деятельности,
Кубанский социально-экономический институт*

Е.Д. БЕЗУГЛАЯ

студентка 2 курса БУ-15, Кубанский социально-экономический институт

ЗАТРАТЫ И ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Аннотация. В экономической теории утвердился подход, согласно которому любое коммерческое предприятие стремится принимать такие решения, которые обеспечивали бы ему получение максимально возможной при-

были. Прибыль зависит в основном от цены продукции и затрат на ее производство и реализацию.

Annotation. In economic theory, established the notion that any business venture seeking to make decisions that would ensure his receiving the maximum possible profit. Profit depends mainly on the product price and the cost of its production and sales.

Ключевые слова: доходы организации, издержки, затраты, классификация затрат, производство, себестоимость продукции.

Key words: the income of the organization, fees, costs, classification of costs, manufacturing, cost of goods

Цена продукции на рынке является следствием взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования в условиях свободной конкуренции цена продукции не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя, она выравнивается автоматически. Затраты, формирующие себестоимость продукции, могут возрасти или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения затрат.

Издержки – это суммарные «жертвы» предприятия, связанные с выполнением определенных операций, данный термин может являться правилом, в экономической теории. Издержки включают в себя как явные, т.е. расчетные, так и вмененные, альтернативные издержки. Альтернативные издержки означают упущенную выгоду предприятия, которую получило бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке и т.д.

Затраты – это издержки предприятия, т.е. стоимостные оценки ресурсов, используемые организацией в процессе своей деятельности. Определение расходов, как экономической категории в составе информации, формируемой в бухгалтерском учете, дано в ПБУ10/99 «Расходы организации». Признание расходов в бухгалтерском учете происходит при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации [2].

Таким образом, расходами организации признается стоимость уже использованных ресурсов, которые полностью израсходовали себя, в течение определенного периода времени. Исходя из этого можно сделать вывод, что в бухгалтерском учете все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, т.е. расходами. В бухгалтерском учете доходы и расходы отражаются по дебету и кредиту счетов «Прочие доходы и расходы» и «Прибыли и убытки». Применительно к счету «Продажи» расходы организации характеризуют себестоимость реализованной продукции.

Чем экономичнее организация использует трудовые, материальные и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем значительнее эффективность производственного процесса, тем больше будет прибыль. Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для:

1. оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;

2. определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
3. осуществления внутрихозяйственного хозрасчета;
4. выявления резервов снижения себестоимости продукции;
5. определения цен на продукцию;
6. расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии и организационно-технических мероприятий;
7. обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших изделий и т. д.

В настоящее время состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, регламентируется Налоговым кодексом РФ. Согласно ст.247 НК РФ, «полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов», образуют прибыль организации. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные, понесенные налогоплательщиком. Из этого следует, что Налоговый кодекс трактует понятия «расходы» и «затраты» одинаково. [3].

Себестоимость продукции (работ, услуг) – это затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции.

Сбор и обработка информации в управленческом учете ведутся с целью удовлетворения потребностей при решении различных задач. В зависимости от поставленных задач формируются и подходы к процедуре сбора и обработки информации. Важное место в системе управленческого учета занимает понятие затрат и их классификация, являющиеся одним из основных объектов управленческого учета.

В управленческом учете целью любой классификации затрат, должно быть, оказание помощи руководителю, в принятии правильных, рационально обоснованных решений. Принимая решения, менеджер должен знать степень влияния затрат на уровень себестоимости и рентабельности производства, поэтому суть процесса классификации затрат — это необходимость выделить ту часть затрат, на которые может повлиять руководитель [1].

В соответствии с направлениями учета затрат в управленческом учете выделяют следующие классификационные группы затрат (рисунок 1).



Рисунок 1. Классификация затрат в управленческом учете

Рассмотрим классификацию затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли.

1. Учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам, а учет и калькуляция себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг – по статьям затрат. Такой вид классификации определяется экономическим содержанием произведенных затрат.

Экономический элемент, представляет собой однородный вид затрат, которые нельзя разложить на какие-либо части. По экономическим элементам составляют сметы затрат. Выделяют пять элементов затрат:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

2. Входящие и истекшие затраты. Это те средства, которые были приобретены, имеются в наличии и как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они отражаются как активы.

Если эти средства, в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем. В бухгалтерском учете истекшие затраты отражаются по дебету сч.90 «Продажи».

3. Прямые и косвенные затраты. К прямым затратам, относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Они учитываются по дебету сч.20 «Основное производство», и их можно отнести непосредственно на определенное изделие на основании первичных документов.

Косвенные расходы, распределяются между отдельными изделиями, согласно выбранной организацией методике. Эта методика описывается в учетной политике предприятия. Подразделяются на две группы:

1. общепроизводственные (производственные) расходы – это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством. В бухгалтерском учете информация о них накапливается на сч. 25 «Общепроизводственные расходы».

2. общехозяйственные (непроизводственные) расходы осуществляются в целях управления производством. Они напрямую не связаны с производственной деятельностью организации и учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы». Отличительной особенностью общехозяйственных расходов является то, что они не изменяются в зависимости от изменения объема производства.

4. Основные и накладные. По технико-экономическому назначению затраты делят на следующие группы:

Основные – затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства продукции работ. Основные расходы учитываются на счетах учета производственных затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Накладные – затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса. Накладные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

5. Производственные и непроизводственные (периодические затраты, или затраты периода). Это затраты, входящие в себестоимость продукции. Это материальные затраты, и поэтому их можно проинвентаризировать. Они со-

стоят из трех элементов:

- 1) прямые материальные затраты;
- 2) прямые затраты на оплату труда;
- 3) общепроизводственные расходы.

Т.к. управленческие решения, ориентированы на перспективу, руководству необходима проверенная и подетальная информация об ожидаемых расходах и доходах. В связи с этим, в управленческом учете можно выделить классификационные группы затрат, которые не могут, не учитываться при принятии решений, планировании и прогнозировании.

1. Постоянные и переменные затраты. Объективно описать поведение затрат можно, изучив их зависимость от объемов производства, т.е. разделив затраты на постоянные и переменные.

Переменные затраты характеризуют стоимость собственно продукта, все остальные (постоянные затраты) – стоимость самого предприятия. Рынок не интересуется стоимостью предприятия, его интересуется стоимость продукта. Совокупные переменные затраты имеют линейную зависимость от показателя деловой активности предприятия, а переменные затраты на единицу продукции (удельные переменные затраты – величина постоянная)

При изменении объемов производства постоянные затраты не изменяются. Постоянные затраты – это расходы на заработную плату управленческого персонала, амортизационные отчисления помещений заводоуправления, услуги связи, командировочные и др. управленческие расходы. На практике руководством организации заранее принимаются решения о том, какими должны быть постоянные затраты на основе планируемых смет по группам этих расходов. Постоянные затраты на единицу продукции (удельные постоянные затраты - снижаются ступенчато).

Постоянные и переменные затраты на практике встречаются очень редко. Из-за того, что большинство затрат бывают и переменными и постоянными, их называют переменными-постоянными затратами или условно-постоянными затратами – это затраты растущие скачкообразно, т.е. при определенном объеме выпуска эти затраты остаются постоянными, а при его изменении резко возрастают.

Условно-переменные затраты также меняются в зависимости от изменения деловой активности организации, но в отличие от переменных затрат эта зависимость не является прямой. Коэффициент реагирования затрат (K), введенный немецким ученым К. Меллеровичем. Он характеризует соотношение между темпами изменения затрат и темпами роста деловой активности предприятия и рассчитывается по формуле:

$K = Y / X$, где Y – темпы роста затрат, %; X – темпы роста деловой активности, %.

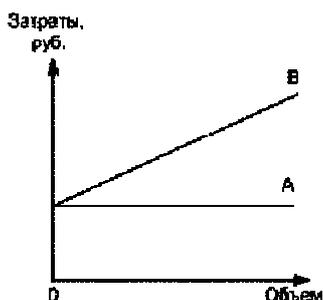


График 1. Динамика совокупных переменных и постоянных затрат

2. Затраты, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках. Процесс принятия управленческих решений предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов. Сравнимые при этом затраты можно разбить на две группы: неизменные при всех альтернативных вариантах и меняющиеся в зависимости от принятого решения.

3. Безвозвратные затраты – это истекшие затраты, которые не могут быть изменены никакими управленческими решениями. Обычно они не учитываются при принятии управленческих решений.

4. Вмененные (воображаемые) затраты присутствуют лишь в управленческом учете. Их добавляют при принятии решений в случае ограниченности ресурсов, но в реальности их может и не быть. Они характеризуют возможности по использованию производственных ресурсов, которые либо потеряны, либо ими жертвуют в пользу другого альтернативного решения, если ресурсы не ограничены, вмененные затраты равны нулю.

5. Приростные и предельные затраты. Они являются дополнительными и возникают в результате изготовления и продажи дополнительной партии продукции.

6. Планируемые и не планируемые затраты. Это затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами, лимитами, сметами они включаются в плановую себестоимость продукции [4].

Источники:

1. Studfiles:[<http://www.studfiles.ru>]
2. Консультант Плюс :[<http://base.garant.ru>]
3. Гарант:[<http://www.consultant.ru>]
4. Кузина А. Ф. Актуальные вопросы постановки системы управленческого учета и бюджетирования в коммерческих организациях/ А. Ф. Кузина, А. В. Харсеева //Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки Всероссийский научный журнал - 2016. - № 4. - С. 181-186.

А.Ф. КУЗИНА

*доцент кафедры бухгалтерского учета, к.э.н.,
Кубанский государственный аграрный университет*

Е.А. ПАВЛЕНКО

*преподаватель кафедры предпринимательской деятельности,
Кубанский социально-экономический институт*

А.А. САВЕЛА

студент 2 курса БУ-15, Кубанский социально-экономический институт

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ЭЛЕМЕНТ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ХОЛДИНГОВ)

Аннотация. В данной статье мною была рассмотрена сущность бюджетирования в современной науке, этапы бюджетного планирования. А также, рассмотрены некоторые особенности бюджетного стратегического управления в инвестиционно-строительных холдингах.

Annotation. In this article I have considered the essence of budgeting in modern science, the stages of budget planning. And also, some peculiarities of the budget of strategic management in investment and construction holdings.

Ключевые слова: бюджетирование, бюджет, финансовая стратегия,

этапы бюджетного планирования, инвестиционно-строительные холдинги.

Key words: budgeting, budget, financial strategy, budget planning stages, construction and investment holdings.

Современная система управления финансами требует координации принимаемых решений посредством контроля исполнения и разработки системы бюджетов предприятия, позволяющей установить текущий контроль поступления и расходования средств, а также создать реальные условия для выработки эффективной финансовой стратегии.

Составление бюджетов неотъемлемый элемент общего процесса планирования, а не только его финансовой части. Путем бюджетирования реализуются текущее и оперативное финансовое планирование, обеспечивается их взаимосвязь и подчиненность финансовой стратегии предприятия. Процесс бюджетирования - это целостная система планирования, учета и контроля на уровне предприятия в рамках принятой финансовой стратегии. Бюджет - количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый для определенного периода времени, показывающий планируемую величину доходов, которая должна быть достигнута, расходы, которые должны быть понесены в течение этого периода, и капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели. [7]

Важнейшей стратегической составляющей планово-аналитической работы предприятий всех сфер без исключения экономической деятельности является разработка регулярных финансовых планов - бюджетов. Бюджетирование содействует уменьшению нерационального использования финансовых средств предприятия посредством своевременного планирования хозяйственных операций, финансовых и товарно-материальных потоков и контролю за их реальным осуществлением.

Бюджетный метод планирования позволяет установить жесткий текущий и оперативный контроль за поступлением и расходованием средств, а также создать реальные условия для выработки эффективной финансовой стратегии. [6]

В современной науке отсутствует единое понимание сущности понятия бюджетирование. Например Бланк И. А. описывает его как «оперативный финансовый план, разрабатываемый обычно в рамках до одного года, отражающий расходы и поступления средств по отдельным направлениям хозяйственной деятельности, отдельным видам операций, отдельным инвестиционным проектам». [1]

По мнению Хруцкого В. Е.: «бюджетирование — это технология финансового планирования, учета и контроля доходов и расходов, получаемых от бизнеса на всех уровнях управления, которая позволяет анализировать прогнозируемые и полученные финансовые показатели». [5]

Стоянова Е. С., заостряя внимание на планировании, считают его основой бюджетирования, а главной его целью выделяет максимизацию денежного потока, при этом подчеркивая, например, что: «процесс бюджетирования является составной частью финансового планирования, т. е. процесса определения будущих действий по формированию и использованию финансовых ресурсов». [4]

На предприятии бюджетирование выполняет три основные функции:

1. Функция анализа – при ней сопоставляются фактические данные с плановыми показателями на каждом этапе; выявляются отклонения в деятельности предприятия от того, что предполагалось бюджетом; выполняется

последующая корректировка действий;

2. Функция планирования можно охарактеризовать исходя из стратегических целей, решаются задачи распределения финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия; придается количественная определенность выбранным перспективам деятельности предприятия, все затраты и результаты приобретают денежное выражение; способствует правильному и четкому целеполаганию на предприятии, разработке стратегии бизнеса;

3. При функции прогноза рассчитываются прогнозные показатели по выполнению плановых заданий на основе соответствующего учета, прежде всего бухгалтерского. [3]

Для эффективного внедрения бюджетирования на предприятии целесообразно пройти семь основных этапов, которые мы представили в таблице 1. [2]

Таблица 1 – Концептуальное описание этапов постановки бюджетного управления на предприятии

Содержание этапа	Цель этапа	Организационные изменения	Регламентирующие документы	
			Регламенты	Положения
Подготовительный этап	Корректировка организационной структуры, уточнение целей и т.д.	-реорганизация предприятия или пересмотр организационной структуры; -формулировка миссии предприятия; -установление финансовых целей предприятия; -выбор (выработка) стратегии предприятия.	Регламент изменения организационной структуры предприятия	Положение об организационной структуре предприятия.
Формирование финансовой структуры предприятия	Распределение финансовой ответственности между организационными звеньями и закрепление ее за конкретными должностями (сотрудниками).	-появление ЦФО; -назначение руководителей ЦФО; -установление системы оплаты, предполагающей материальное стимулирование за соблюдение бюджетных показателей.	Регламент изменения финансовой структуры предприятия.	Положение о финансовой структуре.
Формирование бюджетной структуры предприятия	Составление перечня необходимых бюджетов предприятия и определение взаимом-	-появление бюджетов; -наполнение бюджетов показателями, адекватными харак-	Регламент изменения бюджетной структуры предприятия	Положение о бюджетной структуре

	связей между ними.	теру производственно-финансовой деятельности предприятия; -выбор методов прогнозирования, планирования и расчета бюджетных показателей.		
Формирование финансово-бюджетной структуры	Установление ответственности каждого ЦФО за исполнение определенного бюджета и отдельных бюджетных статей	-распределение бюджетов между ЦФО; -установление ответственных за составление, исполнение и анализ бюджетов или отдельных бюджетных статей.		
Прогнозирование деятельности предприятия и составление бюджетов	Составление бюджета предприятия, соответствующего финансовой цели	- прогнозирование и планирование деятельности предприятия; -количественная увязка бюджетов.	Регламент планирования, регламент прогнозирования	Положение о прогнозировании
Анализ исполнения бюджетов и принятие управленческих решений по его результатам	Оценка исполнения бюджета и корректировка бюджетов будущих периодов, тактики, стратегии и финансовых целей предприятия.	-сбор информации о фактическом исполнении бюджетов, план-фактный анализ отклонений и факторный анализ исполнения бюджетов; -принятие решений об изменении тактики и стратегии предприятия; Корректировка бюджетов с различным горизонтом планирования.	Регламент анализа	Положение об анализе
Постановка управленческого учета на предприятии	Обеспечение предыдущих этапов корректной информацией	Настройка системы управленческого учета на предприятии (формирование управленческого	Регламент изменения принципов и правил учетной политики предприятия	Положение об управленческом учете.

		плана счетов, выбор правил ведения управ- ленческого уче- та и т.д.)		
--	--	--	--	--

Например в инвестиционно-строительных холдингах (ИСХ), представляющих собой группу вертикально интегрированных компаний, реализующих все стадии инвестиционно-строительных проектов, бюджетирование имеет свои особенности.

Как правило, ИСХ объединяют в себе много функций: обладают производственными мощностями, выполняют подрядные работы, проектируют объекты, управляют строительством и реализуют построенные площади. Это сказывается на организационной структуре ИСХ, это все в свою очередь создает особенности при формировании финансовой структуры – определении ЦФО. Финансовая структура может не совпадать с организационной, это связано с тем, что она строится по другим принципам. Однако при определении в ИСХ ЦФО (подразделений, выделенных по способности приносить доход, аккумулировать затраты и нести ответственность за их величину) следует принимать во внимание соответствие «бизнес (вид деятельности) – юридическое лицо – ЦФО», что позволит контролировать денежные потоки между компаниями внутри холдинга.

На рис. показана схема взаимосвязи бюджетных форм в ИСХ. В данном случае (как и в подавляющем большинстве ИСХ) процесс планирования идет «от объемов строительства»:

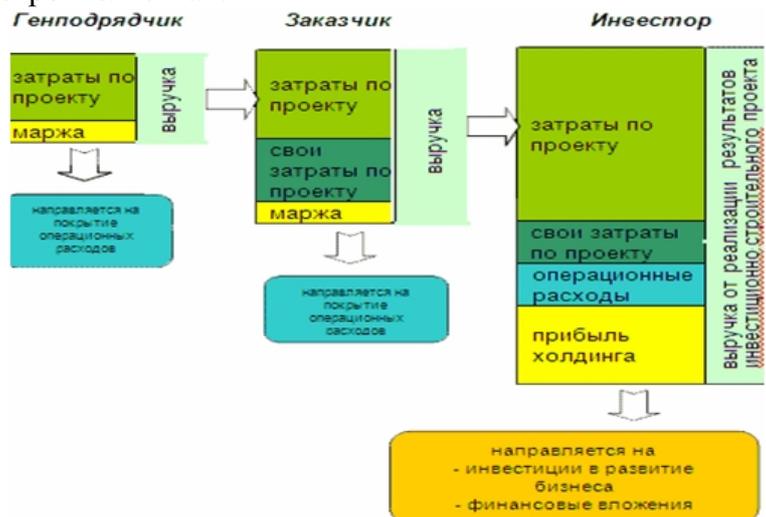


Рисунок1 – Структура системы бюджетирования ИСХ

На предприятиях всех отраслей при построении системы бюджетирования необходимость обеспечить связь с системой управленческого учета для организации контроля за исполнением бюджетов всегда актуальна. Как правило система управленческого учета (как «учета фактов хозяйственной деятельности») на предприятиях внедряется несколько раньше, чем система бюджетирования (или одновременно), поэтому при построении бюджетных форм следует учитывать сложившуюся специфику (статьи учета, аналитику) управленческого учета, если она удовлетворяет потребностям менеджеров при принятии бизнес-решений [9].

В случае ИСХ, в управленческом учете необходимо обеспечить учет затрат и доходов по статьям, дающим возможность легко сопоставлять показа-

тели «план/ факт» по данным управленческого учета и бюджетам за соответствующий период для анализа и принятия эффективных решений, а также вести учет в разрезе аналитик «ЦФО», «Проект» и других для обеспечения менеджмента необходимой информацией.[8]

Таким образом, бюджетирование играет большую роль в финансовом управлении современными предприятиями, несмотря на наличие недостатков в его постановке на российских предприятиях, которые в основном связаны с отсутствием необходимой институциональной базы для развития бюджетирования. Организация бюджетирования на предприятии является актуальным и целесообразным мероприятием, эффективность которого существенно способствует созданию предпосылок для повсеместного развития предприятия посредством оптимизации инструментария финансового управления.[6]

Источники:

1. Бланк И. А. Управление инвестициями предприятия.- К.: Ника-Центр,Эльга, 2003.Бюджетирование шаг за шагом. 2-е изд., дополн.
2. Е. Добровольский, Б. Карабанов, П. Борисов. СПб.: Питер. 2014. 480 с. Бюджетирование: теория и практика
3. Л. С. Шаховская, В. В. Хохлов, О. Г. Кулакова. М.: Кнорус. 2009. 400 с.
4. Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент: теория и практика. М. Перспектива, 2002–655 с.
5. Хруцкий В. Е., Сизов Т. В., Гамаюнов В. В. Внутрифирменное бюджетирование. Настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2002. — 400 с.
6. Гасанов Г. И. Бюджетирование как инструмент финансового планирования на предприятии // Молодой ученый. — 2016. — №11. — С. 1828-1833
7. Теоретические основы финансового менеджмента. – [Электронный ресурс]: http://libraryno.ru/teor_osn_fin_menedj/
8. Шевчук Д. Бюджетирование: самоучитель. – [электронный ресурс]: http://www.tinlib.ru/delovaja_literatura/
9. Кузина А. Ф. Вопросы бюджетирования продаж продукции (работ, услуг) в системе бухгалтерского учета / Кузина А. Ф., Вишневецкая В. Г. //Научное обеспечение агропромышленного комплекса: сб. ст. по материалам 71 науч.-практ. конфер. Преподавателей по итогам НИР за 2015 г (09.02.2016 г. Краснодар, КубГАУ) отв. за вып. А. Г. Кощаев - Краснодар: КубГАУ, 2016. С. 624 – 625.

И. КУЦЕНКО

студент, Кубанский социально-экономический институт

н.р.: О.В. ИЩЕНКО

*доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В 2016 ГОДУ

Аннотация. В статье рассмотрены основные изменения налогового законодательства в 2016 году. В основе взяты изменения законодательства для организаций, порядок уплаты налогов для компаний, анализ этих изменений и их практическое применение.

Annotation. The article describes the main changes in tax legislation in 2016. The basis taken legislative changes for organizations, the procedure for the payment of taxes for companies, the analysis of these changes and their practical application.

Ключевые слова: налог на имущество, налоговое администрирование,

налог на прибыль, НДС, налоговая система, УСН.

Key words: property tax, tax administration, income tax, VAT, tax system, STS.

Налоговое законодательство в Российской Федерации постоянно изменяется, подстраиваясь под современные экономические условия. Всем организациям и в первую очередь бухгалтерам необходимо подстраиваться под новшества и совершенствования законодательства, для правильного исчисления налогов. Ведь именно правильное исчисление налогов является залогом стабильности организации и главной обязанностью налогоплательщика перед государством.

С 2016 года амортизируемым считается имущество, стоимость которого превышает 100 тысяч рублей.

Такие поправки внесены в статьи 256 и 257 Налогового кодекса. В 2015 году минимальная стоимость объектов, которые можно было считать основными средствами, составляла 40 тысяч рублей. Таким образом, для основных средств, вводимых в эксплуатацию с января 2016 года, порог вырастет в 2,5 раза. Остальные характеристики, по которым имущество признается амортизируемым основным средством, останутся прежними. Эти правила применимы к амортизируемому имуществу, введенному в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 года. [ФЗ от 08.06.2015 N 150-ФЗ] «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» Это изменение обусловлено тем, что имущество, стоимостью менее 100 тысяч рублей будет считаться оборотными активами, тем самым упрощая процедуру начисления амортизации для недорогого имущества, которое, по сути, не является полноценным активом организации, а её дополнением.

Увеличится количество компаний, которые могут платить авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам квартала.

К такому результату приведет повышение в 2016 году лимитов выручки, указанных в 286 и 287 статьях налогового кодекса. Если у компании на протяжении предыдущих четырех кварталов доходы от реализации не превышали в среднем 15 млн. рублей за квартал, она может перечислять авансы по налогу на прибыль по итогам квартала, отказавшись от ежемесячных платежей. Для вновь созданных организаций порог увеличится с 1 до 5 млн. рублей в месяц, с 3 до 15 млн. рублей в квартал. [ФЗ от 08.06.2015 N 150-ФЗ] «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» Это нововведение упрощает отчетность организаций, у которых оборот менее определенного порога, то есть 15 млн. рублей. Упрощение, несомненно, положительно отразится на организациях с малым денежным оборотом, так как такие организации чаще всего имеют сокращенный штат бухгалтерии.

Компании на УСН (упрощенная система налогообложения) не будут включать НДС в доходы, но при этом исключат его из расходов.

«Упрощенцы» получают право не учитывать в доходах НДС, который они предъявляли своим клиентам и покупателям. Однако включить «входящий» НДС в расходы теперь тоже будет нельзя. Об этом говорят изменения в п. 1 ст. 346.15 и п. 22 ст. 346.16 Налогового кодекса. Это связано с увеличением с 10 до 15 млн. руб. лимита среднеквартальной суммы доходов от реализа-

ции, определяемого за предыдущие четыре квартала (п. 3 ст. 286 НК РФ). Авансовые платежи следует перечислять не позднее 28 календарных дней с даты окончания отчетного периода. [ФЗ от 08.06.2015 N 150-ФЗ] «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» Это изменение также упрощает работу бухгалтерии и отчетности.

Ставка УСН с объектом «доходы» регулируется на региональном уровне.

Власти региона могут определить размер налоговой ставки в пределах от 1 до 6% в зависимости от категории налогоплательщика. Такое нововведение обусловлено антикризисной политикой России. Сейчас регионы могут менять лишь ставку налога по УСН «доходы минус расходы». Размер ставки может зависеть от категорий налогоплательщиков. Изменения, внесенные в п. 1 ст. 346.20 НК РФ, были предусмотрены в рамках исполнения антикризисного плана Правительства РФ.

До 2016 года регионы по общему правилу могли изменять ставку налога, перечисляемого при применении УСН с объектом «доходы минус расходы». [ФЗ от 13.07.2015 N 232-ФЗ] «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Усложнится порядок регистрации компаний.

Если компания при регистрации представит недостоверные сведения, в ЕГРЮЛ ставится отметка об этом, а процедура регистрации может быть приостановлена на месяц. [ФЗ О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей] Это изменение налогового законодательства просто необходимо, в связи с участвовавшими случаями регистраций фирм-однодневок и вывода активов за пределы Российской Федерации по средствам офшоров. Поправка в НК РФ поможет защитить Российскую экономику от незаконных выводов и отмывания денег.

Для подтверждения нулевой ставки НДС контрактом признаются один или несколько документов.

Контракт может состоять как из одного документа, подписанного сторонами, так и из ряда документов, которые свидетельствуют о том, что участники достигли соглашения по всем существенным условиям сделки. Эти положения появились в п. 19 ст. 165 НК РФ. Если представляется комплект документов, то в нем должны содержаться сведения о предмете, участниках и условиях сделки (в том числе о ее цене и сроках исполнения). [ФЗ от 23.11.2015 N 323-ФЗ] «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

До 2016 года в НК РФ не было указано, каким может быть контракт для подтверждения нулевой ставки НДС. Минфин считал, что контракт должен быть заключен в соответствии с ГК РФ. Поскольку ведомство ссылалось на положения о форме договора и акцептовании, вероятно, оно допускало, что налогоплательщик вправе представить контракт и как единый документ, и как ряд документов. Суды такой подход поддерживали. Данное изменение в налоговом законодательстве урегулирует спорные вопросы в досудебном порядке, тем самым внося ясность в закон.

Налоговое законодательство каждый год совершенствуется, тем самым

адаптируясь к современным экономическим условиям. Все изменения в налоговом кодексе направлены на улучшение и преследуют только благую цель. Конечно, нужно отметить тот факт, что не все изменения идут на пользу, так как очень сложно адаптироваться к быстроразвивающейся и нестабильной современной экономической ситуации. Разбирая основные нововведения, можно отметить значительный рост и качество этих изменений. Стоит отметить очень важный момент, это совершенствование условий финансового контроля организация. Все изменения налогового законодательства в 2016 году, несомненно, пойдут на пользу и будут способствовать стабилизации экономической ситуации в непростых условиях кризиса.

Источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000г. № 117-ФЗ (Консультант плюс, 2016.)
2. Федеральный закон от 23ноября 2015г. №323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Консультант плюс, 2016.)
3. Федеральный закон от 13июля 2015г. №232-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Консультант плюс, 2016.)
4. Федеральный закон от 08июня 2015г. №150-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» (Консультант плюс, 2016.)
5. Зобова Е.П. Основные изменения законодательства для «упрощенцев» в 2016 году - журнал «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения» 2016.

М.И. ЛЕНКОВА

*доцент кафедры сервиса и туризма, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

Л.Г. ГЕВОРКЯН

*студентка 3 курса Факультета предпринимательства,
сервиса и туризма,
Кубанский социально-экономический институт*

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Аннотация. В данной статье рассмотрены вопросы бухгалтерского финансового учета финансовых вложений в ценные бумаги. Определены роли финансовых вложений в ценные бумаги в системе бухгалтерского учета, раскрыта экономическая сущность финансовых вложений и рассмотрены особенности отражения в учете финансовых вложений в ценные бумаги.

Annotation. In this article describes the accounting issues financial accounting financial investments in securities. Defined the role of financial investments in securities in the accounting system, and reveals the economic essence of financial investments and describes the features of accounting of financial investments in securities.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовый учет, акции, ценные бумаги.

Key words: accounting, financial accounting, equities, securities.

В современных условиях развития рыночной экономики объектом купли-продажи могут быть не только основные ресурсы, материально-производственные запасы, нематериальные активы, но и ценные документы.

Как предмет бухгалтерского учета, финансовые вложения вступили в нынешнюю учетную деятельность с формированием рыночных взаимоотношений и новых форм собственности, что подтверждает актуальность темы исследования.

В своей хозяйственной деятельности экономические субъекты совершают огромное количество сделок с разным имуществом, имущественными правами, оказанием услуг, исполнением работ, объектами гражданских прав, данными, нематериальными благами, итогами интеллектуального труда и т. д., то, что приносит данным субъектам определенную прибыль. Уже после уплаты налогов и иных обязательных платежей, инвестирования в формирование производства у хозяйствующего субъекта может остаться доля прибыли, которая может быть применена с целью извлечения вспомогательного заработка. И для этих целей могут быть применены ценные бумаги.

Осуществление экономических реформ в Российской Федерации, реализация финансово-хозяйственной работы в основе рыночных взаимоотношений привело к восстановлению рынка ценных бумаг - важного компонента экономической системы каждого сформированного государства. Рынок ценных бумаг (либо фондовый рынок) в российской системе экономических взаимоотношений, невзирая на все без исключения переломные явления, имеет большое значение, таким образом, с его поддержкой привлекаются свободные валютные средства юридических и физических лиц и преобразуются в реальные активы.

По характеру отношений с получателем инвестиций финансовые вложения подразделяют на вложения в дочерние предприятия, вложения в зависимые общества и в прочие организации. Данный классификационный признак позволяет определить (выявить) степень влияния инвестора на хозяйственную деятельность получающих их организаций.

По срочности разделяют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения. К долгосрочным финансовым вложениям относятся инвестиции, осуществленные на срок более 12 месяцев. Краткосрочные финансовые вложения осуществляются на срок до 12 месяцев. Такое деление финансовых вложений имеет важное значение для составления бухгалтерской отчетности.

По месту функционирования финансовые вложения подразделяются на ценные бумаги денежного рынка и ценные бумаги рынка капитала. К ценным бумагам денежного рынка относятся краткосрочные ценные бумаги: депозитные сертификаты, казначейские векселя. К ценным бумагам рынка капитала относятся долгосрочные государственные и негосударственные ценные бумаги.

Согласно мере формирования рынка и рыночных взаимоотношений действия с ценными бумагами довольно широко разнеслись совместно с такими операциями как продажа продукции, предоставление услуг, финансирование и другие. Ценные бумаги представлены обширным диапазоном конфигураций и считаются оптимальным инструментом для компании и функционирования компаний (учреждений) при рыночной экономике.

К ценным бумагам причисляют акции, векселя, государственные облигации, транспортная накладная, депозитные и сберегательные сертификаты, чеки и прочие значимые бумаги, которые наименованы так в законе либо общепризнанные таковыми в определенном законе порядке.

Компании могут осуществлять экономические вложения посредством приобретения долговых ценных бумаг с целью извлечения дохода в процессе

определенного времени. К долговым ценным бумагам причисляются облигации, векселя, сберегательные и депонентские сертификаты.

Организации могут вкладывать ценные бумаги в различные активы, получая при этом взамен ценные бумаги других эмитентов, то есть совершать финансовые вложения. Такие операции являются активными. Данные операции предусматривают учет финансовых вложений (государственные облигации, акции других эмитентов, депозитные сертификаты банков) и собственных акций, которые были выкуплены.

Таким образом, финансовые вложения — это отвлечение организацией своих свободных денежных и иных ресурсов в активы других организаций с целью получения дополнительных доходов, не связанных с основной ее деятельностью и созданием объектов длительного использования.

Согласно пункту 2 ПБУ 19/02 к бухгалтерскому учету активы могут быть приняты как финансовые вложения, когда в отношении этих активов выполняются следующие условия:

- наличие оформленных должным образом документов, которые доказывают наличие права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, которые связаны с совершенными финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- возможность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

Первоначальную оценку финансовых вложений в ценные бумаги можно представить в следующем виде:

Таблица 1 – Первоначальная оценка финансовых вложений в ценные бумаги

Источник поступления финансовых вложений	Способ определения первоначальной стоимости
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат на приобретение
Вклад в уставный капитал	Денежная оценка, которая была согласована учредителями
Безвозмездное поступление	Текущая рыночная стоимость или сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг (второй вариант для ценных бумаг, по которым рыночная цена не рассчитывается)
По договору мены	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией
Вклад организации-товарища по договору простого товарищества	Денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества

Покупка акций осуществляется по договору купли-продажи. Бухгалтерский учет акций отражается на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции». Аналитический учет ведется по каждому продавцу акций. Приобретенные за плату акции признаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется на счете 58/1 как сумма фактических затрат на приобретение.

Долговые ценные бумаги — ценные бумаги, которые издаются в взаимосвязи с долговыми обязательствами. К ним принадлежат векселя, облигации коммерческих организаций, государственные и муниципальные ценные бумаги.

Долговые ценные бумаги могут приобретаться согласно цене, отличающейся от их номинальной цены. Разницу между начальной ценой долговых ценных бумаг, по которым никак не обуславливается нынешняя рыночная цена и их номинальной ценой списывается одинаково в течение срока их обращения в финансовые результаты компании. К моменту закрытия (выкупа) долговых ценных бумаг, анализ, по которой они были куплены и предусматривались на счете 58-2, обязана отвечать их номинальной цене.

Экономические вложения в ценные бумаги принимаются к бухгалтерскому экономическому учету согласно первоначальной цены.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», при приобретении экономических вложений за плату их начальной ценой станет расцениваться сумма фактических расходов компании на их получение, за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме тех случаев, которые учтены законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть

- суммы, которые уплачиваются продавцу по договору;
- суммы, которые уплачиваются специальным организациям и иным лицам, предоставляющим информационные и консультационные услуги, которые связаны с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, которые уплачиваются посредникам, с участием которых были приобретены ценные бумаги;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, которые непосредственно связаны с приобретением ценных бумаг.

Этот список никак не считается закрытым, в таком случае существует вероятность включения в первоначальную стоимость ценных бумаг затрат, которые напрямую объединены с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Если роль затрат, уплачиваемая при приобретении актива в качестве экономического вложения, помимо суммы, которая в соответствии с договором уплачивается продавцу, не имеет большого значения по сравнению с суммой, предусмотренной соглашением в таком случае подобные расходы допускаются причислять к другим затратам в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги были приобретены к учету.

Однако первоначальная стоимость финансовых вложений со временем может изменяться.

С целью полного установления дальнейшей оценки все без исключения экономические вложения делятся на 2 части: финансовые вложения, согласно которым мы можем установить нынешнюю рыночную стоимость, и инвестиции, согласно которым нынешняя рыночная цена никак не обуславливается.

Организация показывает финансовые вложения, которые котируются на фондовой бирже, в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости, сделав корректировку их оценки на предыдущую отчетную дату.

В случае если по финансовому вложению, которое прежде оценивалось согласно нынешней рыночной цене, на отчетную дату эту цену определить невозможно, то это экономическое вложение станет отображаться в бухгалтерской отчетности по стоимости его прошлой оценки.

Экономические вложения 2-ой группы в бухгалтерском учете отражаются согласно их начальной цены.

В случае если есть признаки обесценения у этих финансовых инвестиций, по которым невозможно установить их нынешнюю рыночную цену, то должен быть создан запас под обесценивание экономических финансовых инвестиций

В соответствии с пунктом тридцать семь ПБУ 19/02 обесценением финансовых вложений, согласно которым нельзя установить нынешнюю рыночную стоимость, является устойчивое значительное снижение цены ниже величины заработка, на которую рассчитывает предприятие. Она должна осуществить проверку наличия условия стабильного обесценения финансовых вложений. К данным условиям принадлежат:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений значительно менялась только в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату нет свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если при проверке, которая предоставляет вероятность определить наличие условий стабильного уменьшения стоимости финансовых инвестиций, будет приобретен положительный итог, то организации нужно сформировать запас под обесценение финансовых инвестиций. Он образуется в значение разницы между учетной и расчетной ценой.

Расчетная стоимость - это цена, равная разнице среди ценой финансовых вложений, согласно которой они отображены в учете, и размером уменьшения цены финансовых вложений.

Для учета информации о наличии и движении резервов под обесценение финансовых вложений используют счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым создан резерв, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

То, что относится к выбытию финансовых инвестиций, то в бухгалтерском учете оно отображается на дату единовременного прекращения абсолютно всех обстоятельств, определенных ПБУ 19/02.

Ценные бумаги могут оцениваться организацией при выбытии по средней начальной цены, которая обуславливается по каждому типу ценных бумаг как частное от деления начальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из начальной цены и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг на протяжении этого месяца.

Анализ методом ФИФО базируется в том, что ценные документы списывают на протяжении конкретного периода по очереди их получения, в таком случае есть те ценные документы, которые списывают первыми, необходимо оценивать по первоначальной цене ценных бумаг, которые были куплены пер-

выми, с учетом начальной цены ценных бумаг, которые ранее числились на начало месяца.

На текущий момент в Российской Федерации нарастает значимость операций, которые связаны с финансовыми вложениями в акции, облигации, векселя и другие ценные документа. На сегодняшний день на рынке ценных бумаг все ещё имеется список недочетов, которые связаны с контролем над действиями участников рынка в целях ограничения монополистической работы; защитой интересов инвесторов и в частности необходимостью усовершенствования процедуры регистрации ценных бумаг и предохранения их от подделки нормативным регулированием данной области работы; установлением конкретных мер ответственности муниципальных и коммерческих структур за несоблюдение процедуры выпуска и обращения ценных бумаг. Однако, невзирая на все эти минусы, практически все без исключения субъекты экономических взаимоотношений, которые ведут бухгалтерский учет, непосредственно встречаются с учётом операций с ценными бумагами. Конкретно по этой причине необходимо четко видеть все без исключения нюансы отражения в бухгалтерском учете этой части хозяйственной работы финансовых субъектов.

Следует отметить, то что нормативная база в соответствии с данной проблемой постоянно меняется, вносятся дополнения и корректировки, теряют силу прежние нормативные бумаги, вступают в силу новые законы, приказы, указания методические рекомендации, согласно данной причине в обязанности бухгалтера входит своевременное ознакомление с преобразованиями и добавлениями в законодательной базе согласно бухгалтерскому учету и отчетности.

В всяком случае следует отметить разновидность типов, конфигураций и структур финансовых вложений, что в соответствии с данными влияет на порядке их отражения в учете фирмы. К финансовым вложениям причисляют инвестиции организаций в государственные ценные документы (облигации и прочие долговые обязательства), в ценные бумаги и уставные капиталы других учреждений, а также предоставленные другим учреждениям займы на территории Российской Федерации и из-за её границ. [п.3 ПБУ 19/02]

В этой работе были представлены основные проводки по операциям экономических инвестиций в ценные бумаги, которые время от времени требуется отражать в счетах бухгалтерского учёта как субъектам экономических взаимоотношений, которые специализируются на операциях с ценными бумагами, так и прочим предприятиям, и учреждениям.

Аналитический учет долгосрочных и краткосрочных экономических вложений ведут согласно типам вложений (паи, акции, облигации и др.) и объектам, в которые выполнены данные вложения (организации - продавцы ценных бумаг, организации-заемщики и др.), с неотъемлемым получением данных об экономических вложениях в местности государства и из-за границы.

Построение аналитического учета финансовых вложений должно кроме того гарантировать вероятность извлечения данных о долгосрочных и краткосрочных вложениях.

Учет финансовых инвестиций в рамках группы взаимосвязанных учреждений, о деятельности которых оформляется сводная бухгалтерская отчетность, проводится на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

Таким способом, в экономической деятельности появилось новейшее, особенное направление - выпуск ценных бумаг и операции на их рынке. Это непростая работа, требующая основательных экономических и юридических познаний, математического и информационного обеспечения, сбережения и

осмысления соответствующих способностей.

Источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принята Государственной Думой 21.10.1994 // Российская газета. – 1994. – 18 декабря.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Принята Государственной Думой 22.12.1995 // Российская газета. – 1996. – 6-10 февраля.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Российская газета. – 2011. – 09 декабря.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (в ред. от 08.11.2010 № 144н) // Нормативные Акты для бухгалтера. – 2003. - №3. – с. 98-104.

М.И. ЛЕНКОВА

*доцент кафедры сервиса и туризма, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

А.Ф. КУЗИНА

*доцент кафедры бухгалтерского учета, к.э.н.,
Кубанский государственный аграрный университет*

А.А. САВЕЛА

студент 2 курса БУ-15, Кубанский социально-экономический институт

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ОСОБЕННОСТИ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств. А также были выявлены отличия между налоговым и бухгалтерским учетом основных средств по проекту ПБУ. Проведена сравнительная характеристика нового положения с ПБУ 6/01 и были выявлены новые положения и определения, направленные на на максимальное сближение МСФО и российских правил ведения учета.

Annotation. The article considers topical issues of accounting of fixed assets. As well as identified differences between the tax and accounting asset accounting project at the moment. The comparative analysis of the new provisions of MO-DU 6/01 and identified new terms and definitions, aimed at aimed at the maximum convergence of IFRS and Russian rules of accounting.

Ключевые слова: ПБУ, проект нового стандарта, бухгалтерский учет, налоговый учет, основные средства, активы, различия.

Key words: position in accounting, the draft of the new standard, financial accounting, tax accounting, fixed assets, funds, differences.

В условиях совершенствования отечественной системы бухгалтерского учета и адаптации к международным стандартам учета и отчетности в текущем году Министерство финансов Российской Федерации проявило активность по разработке стандартов. 23 мая 2016 г. был принят приказ Минфина РФ № 70 н, которым была утверждена «Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг.». Согласно этой программе разработаны 14 новых стандартов бухгалтерского учета или новых версий существующих ПБУ, а также внесены изменения в действующие стандарты. Если быть точнее:

1. В 2018 году запланированы новые и претерпят изменения стандарты:

- «Запасы»;

- «Основные средства»;
- «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- «Бухгалтерская отчетность»;
- «Нематериальные активы».

2. С 2019 г. к ним присоединятся стандарты:

- «Аренда»;
- «Доходы»;
- «Расходы»;
- «Финансовые активы и обязательства»;
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность»;
- «Реорганизация юридических лиц».

3. И с 2020 г. по плану вступят в силу стандарты:

- «Вознаграждения работникам»;
- «План счетов бухгалтерского учета»;
- «Некоммерческая деятельность».

По плану Министерства финансов РФ первые новые федеральные стандарты вступят в силу в 2018 г., а в 2017 г. должны быть внесены изменения в бухгалтерское законодательство по ведению упрощенных способов бухучета для отдельных категорий экономических субъектов. А в период с 2018 до 2020 гг. будут внесены правки в действующие ПБУ. В итоге завершить принятую Программу реформирования бухгалтерского учета планируется в 2020 г. [3]

Также известно, что в этом документе еще предлагается внести изменения в имеющиеся положения по ведению бухгалтерского учета, а именно:

- с 2017 г. предполагается, что вступят в действие изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету (в части упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий экономических субъектов);

- с 2018 г. запланированы изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

- с 2019 г. запланированы изменения в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

- с 2020 г. - ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» и в ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

Особого внимания заслуживает проект ПБУ «Основные средства-2018», разработанный Фондом развития бухгалтерского учета «НРБУ «БМЦ». Данный стандарт вступит в силу только в 2018 г., но уже в наши дни стоит найти время, чтобы разобраться в нем и понять, например, какие новые различия возникнут в налоговом и бухгалтерском учете. К тому же в финансовой отчетности указывают сопоставимые данные за предыдущие два года. (2016-2017 гг.). [1]

Различия между налоговым и бухгалтерским учетом основных средств по проекту ПБУ представлены в таблице 1.

Но, несмотря на актуальность различия проекта ПБУ «Основные средства» в бухгалтерском и в налоговом учете, мы хотели бы рассмотреть общую суть данного проекта и проанализировать его отличия от предыдущего ПБУ 6/01, так как основные средства – это наиболее значимая статья активов большинства организаций и важнейшая составляющая производственно-экономического потенциала хозяйствующего субъекта.

Стоимость основных средств часто составляет существенную часть об-

щей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности. [3] Информация о наличии основных средств и их оценке во многом определяет показатели финансового состояния организации, соответственно, к точности и достоверности этой информации предъявляются серьезные требования.

Проект ФСБУ, по аналогии с ПБУ 6/01, не дает определения основных средств, он лишь отсылается на то, что основными средствами являются активы, характеризующиеся совокупностью трех признаков, к которым относятся:

- актив имеет материально-вещественную форму;
- актив предназначен организацией для использования в ходе ее обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование (кроме недвижимости), для административных целей, обеспечения защиты окружающей среды, безопасности деятельности организации, либо для использования в целях деятельности некоммерческой организации;
- актив предназначен организацией для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (далее – продолжительный период).[1]

Таблица 1 – Проект ПБУ «Основные средства-2018»: различия в бухгалтерском и налоговом учете (в редакции стандарта от 9 сентября 2016 г.)

Признак	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Стоимостной критерий	-	+
Право собственности для признания актива (за исключением недвижимости)	-	Остается в силе (за исключением объектов недвижимости)
Возможность перевести активы из внеоборотных в оборотные	+	-
Капитализация расходов на ремонт, техобслуживание как отдельный внеоборотный актив	+	-
Пересмотр срока полезного использования после принятия к учету	+	-
Формирование первоначальной стоимости за минусом скидки	+	В НК РФ скидка учитывается как доход или расход
Формирование первоначальной стоимости при рассрочке платежей через дисконтирование	+	Не рассматривается в НК РФ
Переоценка	+	-
Отражение в учете обесценения активов	+	-
Неамортизируемая величина	+	-
Определение срока полезного использования	С учетом ожидаемого срока использования или износа, частоты проведения ремонта, замены отдельных частей и т.д.	С учетом Классификатора ОКОФ

При этом особо уточняется, что, если актив характеризуется совокупностью вышеуказанных признаков, но не является полностью готовым (завершенным) для использования, он признается основным средством, даже если

находится в незавершенном состоянии на любой стадии создания (строительства, сооружения, изготовления).

Очевидно, эта норма отличается от нынешней редакции ПБУ 6/01, согласно которому объект принимается к учету по факту приведения его в состояние, пригодное для использования.

Применение проекта ФСБУ «Основные средства» не планируется к таким объектам учета, как:

- животных и растений (за исключением плодоносящих растений), используемых для получения сельскохозяйственной продукции;

- недвижимости, предназначенной для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;

- объектов концессионных соглашений;

- основных средств и других внеоборотных активов, использование которых прекращено и возобновление не предполагается в связи с принятием решения об их продаже, включая продажу остающихся от их разборки материальных ценностей (далее – долгосрочные активы к продаже). [1]

Это также является отличием от ПБУ 6/01.

Также в проекте дается определение существенности, характеризующей информацию, означающая, что от ее наличия, отсутствия или способа отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации зависят решения пользователей этой отчетности. Также отмечено, что указанное право предоставлено при условии, что организация признает затраты, связанные с такими основными средствами, расходами по обычной деятельности периода, в котором такие затраты были понесены, и раскрывает данный факт в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналогом данной нормы является пункт 5 ПБУ 6/01, согласно которому активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 руб. (с 01 января 2017 г. не более 100000 руб. за единицу), могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. [4]

В проекте нового стандарта есть еще одна существенная особенность, которая касается тех организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Эти организации могут применять вышеизложенное правило даже в отношении объектов, которые не признаются основными средствами в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации. Аналогов этой нормы в ПБУ 6/01 не было.

В новом проекте наряду с такими определениями, как «актив», «группа основных средств», «срок амортизации», встречаются еще и непривычные бухгалтерам понятия, например «неамортизируемая величина», т.е. расчетная сумма, которую организация получила бы от выбытия основного средства после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы основное средство уже достигло конца срока амортизации и состояния, характерного для конца срока амортизации.

В документе встречается также такое понятие, как «чистая стоимость продажи», под этим определением понимается та стоимость, по которой организация способна продать актив за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для разборки объекта продажи, извлечения ценностей, подготовки его к

продаже.

Новым для нас является и то, что объект учета в качестве основного средства определяется вне зависимости от возможности его физического обособления от других объектов. Так, согласно проекту единицами учета основных средств, в частности, могут быть:

- физически обособленные объекты;
- запчасти и другие элементы физически обособленных объектов, подлежащие замене через продолжительные периоды;
- плановые ремонты, проводимые через продолжительные периоды;
- техосмотры и техобслуживание, проводимые через продолжительный период времени;
- иные объекты.

Если первые два объекта можно сопоставить с действующим ПБУ 6/01, то в отношении плановых ремонтов и техосмотров действующее законодательство предполагает капитализацию затрат на эти мероприятия, но только в случае если это даст улучшения ранее принятых характеристик имеющихся объектов.

Пункт 8 проекта ФСБУ предлагает признавать основное средство в качестве актива в тот момент времени, когда организацией понесены затраты, связанные с приобретением этого основного средства. Под затратами в данном случае понимается выбытие активов организации, возникновение у нее обязательств или выпуск ею собственных долевых инструментов. То есть, как и в балансе РСБУ, актив всегда вначале содержит информацию об основных средствах и нематериальных активах, а завершают список – денежные средства на счетах в банках и в кассе организации.[7] Также отметим, что это определение для действующего бухгалтерского законодательства является новым, поскольку нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета оперируют в подобных ситуациях понятием «расходы» (ПБУ 10/99).

Также наше внимание привлекает, пункт 9 проекта стандарта, который содержит условия признания актива основным средством при одновременном соблюдении следующих условий:

- наличие большой вероятности, что понесенные затраты обеспечат получение организацией экономических выгод в будущем в течение длительного периода;
- себестоимость основного средства или другая заменяющая ее величина может быть надежно определена. В данном случае под себестоимостью основного средства понимается сумма фактических затрат, осуществленных организацией с целью извлечения экономических выгод от использования объекта основных средств. В качестве «другой заменяющей величины», считаем, может выступать переоцененная стоимость.

Действующее ПБУ 6/01 объединяет в себе критерии признания основных средств в бухгалтерском учете с первым условием (пункт 4а ПБУ) и не ставит в зависимость отражение объекта в учете от возможности его достоверной оценки. [4] При этом данная норма является весьма значимой в практическом понимании, ибо в ряде случаев хозяйствующие субъекты сталкиваются с вопросом, касающимся достоверности определения стоимости объекта, выявленного, например, в результате инвентаризации либо полученного безвозмездно. Действующее законодательство РФ приводит норму, согласно которой оценка данного объекта должна осуществляться по рыночной стоимости. Однако варианты определения рыночной стоимости, приведенные в методиче-

ских указаниях по учету основных средств, не всегда возможны для реализации на практике. Например, это касается тех объектов, по которым отсутствует активный рынок, либо случается и такое, когда затраты, планируемые на проведение экспертной оценки, превышают саму оценку.

Стоит обратить внимание на то, что данным проектом определен не только перечень затрат, которые включаются в себестоимость основных средств, в состав которого входят все расходы, непосредственно связанные с приобретением, но и отдельно обозначенные расходы, которые не включаются в себестоимость основных средств. Например, наиболее существенные из них:

- косвенные налоги (НДС, акцизы) в случае, если они подлежат возмещению в соответствии с законодательством РФ;
- затраты на текущее обеспечение эксплуатации основных средств, поддержание их в рабочем состоянии;
- затраты на плановые и внеплановые ремонты;
- затраты на перемещение, удаление или ликвидацию и др. затраты, не связанные с приобретением основных средств.

Предусмотрена проектом и оценка основных средств, которая согласно проекту основные средства оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости. При этом каждая организация вправе выбрать одну из двух моделей учета в отношении каждой группы основных средств – с переоценкой либо без переоценки. Выбранная модель учета применима ко всей группе основных средств. К тому же переоценка должна проводиться регулярно. Здесь явно прослеживаются как сходства, так и различия с действующим стандартом. [1]

Таким образом, резюмируя написанное выше, можно сделать вывод, что новый проект во многом приблизился к западной практике ведения учета, в которой главным бухгалтерам компаний предоставляется возможность решать больше вопросов самостоятельно, основываясь на оценочном суждении о состоянии основных средств в организации. Все это направлено на максимальное сближение МСФО и российских правил ведения учета.

Источники:

1. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» Разработан Некоммерческой организацией - фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (фонд «НРБУ», «БМЦ»)
2. Проект приказа Минфина России “Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (по состоянию на 04.09.2015), [Электронный ресурс]: URL:<http://www.garant.ru/>
3. Приказ Минфина России от 23.05.2016 № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг.» [Электронный ресурс]: **URL:**<http://minfin.ru/>
4. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями и дополнениями); [Электронный ресурс]:URL: <http://base.garant.ru/>
5. Кузина, А. Ф. Управленческий учет начисления амортизации основных средств / А.Ф. Кузина, В. Г. Вишневецкая // Стратегия развития современной экономической науки в условиях глобализации и трансформации экономики: сборник статей по материалам III международной научно-практической конференции – практ. конф. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – С. 75-81
6. Кузина, А. Ф. Актуальные вопросы бухгалтерского учета начисления амортизации основных средств / Кузина А. Ф., Стуконоженко Ж. В. // Современная экономическая наука: теория и практика: сб. науч. ст. по итогам IV междунар. молодежной науч.-практ. конф., г. Краснодар, 18 дек. 2015 г. - Краснодар: КубГАУ, 2016. С. 252-257.
7. Кузина А. Ф., Управленческий учет амортизации основных средств / Кузина А. Ф.,

- Бунина А. С. // Современная экономическая наука: теория и практика: сб. науч. ст. по итогам IV междунар. молодежной науч.-практ. конф., г. Краснодар, 18 дек. 2015 г. - Краснодар: КубГАУ, 2016. С. 37-42
8. Ленкова, М. И. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ и МСФО/ Лимонова Н.В., Ленкова М.И.// журнал «Вестник академии знаний» Издательство - Академия знаний (Краснодар), 2013. – с. 44-48

М.И. ЛЕНКОВА

*доцент кафедры сервиса и туризма, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

А.Ф. КУЗИНА

*доцент кафедры бухгалтерского учета, к.э.н.,
Кубанский государственный аграрный университет*

М.Г. ТОМИЛЕВА

студентка, Кубанский социально-экономический институт

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы совершенствования учетной работы по составлению бухгалтерской финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства. Показаны изменения в бухгалтерском финансовом учете и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Annotation. In the article the questions of perfection of the account of the compilation of accounting financial statements by small businesses. Shows the changes in Financial accounting and formation of accounting (financial) statements.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, субъекты малого предпринимательства, бухгалтерский баланс.

Key words: financial statements, small businesses, the balance sheet.

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности. К отчетности предъявляются определенные требования, ее показатели должны быть достоверными и точными. Отчетные данные должны быть подтверждены бухгалтерскими записями и первичными документами.

Отчетность необходимо своевременно составлять и представлять в установленные сроки. Несвоевременное получение отчетных данных лишает руководителей организаций, которым она представляется, возможности оперативно ее использовать и принимать необходимые меры по улучшению работы хозяйства. В формах отчетности должны быть приведены данные по всем предусмотренным в них показателям. При необходимости организация может вводить в отчетность дополнительные реквизиты, способствующие раскрытию всех особенностей ее деятельности.

Финансовый учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России претерпевают в настоящее время все больше изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета. Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят как количественный, так и качественный характер. Сама идея раскрытия всей существенной информации говорит о необходимости отражения совершенно новых для нашей учетной практики аспектов: риски, особые обстоятельства, наличие условных активов и пассивов.

Изменения качественного характера объясняются тем, что период на международные стандарты учета предполагает изменения концептуального характера, которые связаны с переосмыслением целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формы бухгалтерской отчетности подписывает руководитель организации. В бухгалтерской отчетности не допускаются подчистки и помарки.

Бухгалтерскую отчетность составляют организации, являющиеся юридическими лицами независимо от форм собственности, включая организации с иностранными инвестициями. Организации, имеющие дочерние предприятия, кроме собственной бухгалтерской отчетности, составляют также сводную (консолидированную) отчетность, включающую отчеты своих дочерних предприятий. Организации, имеющие филиалы, представительства и иные подразделения, в том числе выделенные на отдельные балансы, включают показатели деятельности этих структурных подразделений в свою бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность организации складывается из конкретных отчетных форм, характеризующих ее имущественное и финансовое положение и основные итоги финансовой деятельности за определенный период времени. Очень важно, чтобы показатели бухгалтерской отчетности давали объективную характеристику составления дел и результатов работы организации. Для этого необходимо, чтобы представляемая бухгалтерская отчетность отвечала определенным требованиям.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении и результатах деятельности организации, а также об имеющихся изменениях в ее финансовом положении.

Субъекты малого предпринимательства могут применять для документирования хозяйственных операций формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации ведомственные формы, а также самостоятельно разрабатывать формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

В соответствии с приказом № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» от 21.12.1998 г. 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 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 производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, задолженность перед бюджетами по видам налогов и т.д.

Исходя из вышесказанного, для ООО «Арсэль» можно предложить использовать регистры, предусмотренные упрощенной формой бухгалтерского учета, при необходимости используя отдельные регистры для учета определенных ценностей, преобладающих в их деятельности (товарно-материальных

запасов, финансовых активов и т.п.), из единой журнально-ордерной формы счетоводства.

В соответствии с действующим законодательством, организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны вести бухгалтерский учет в полном объеме на основании Закона «О бухгалтерском учете в РФ» от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ. В связи с этим, у субъектов малого бизнеса будет выбор: использовать упрощенные бланки или же заполнять традиционный (большой) баланс и отчет о финансовых результатах.

В таблице 1 представлен порядок формирования показателей упрощенного баланса.

В таблице показано, как соотносятся между собой показатели форм упрощенного и обычного балансов. Такая таблица будет полезна для ООО «Арсэль» при составлении отчетности, она позволит без проблем внести традиционно используемую информацию в упрощенную форму.

Для укрупненных показателей упрощенного баланса коды статистики не установлены. Однако это не значит, что колонку с кодами можно не заполнять. Минфин обязывает бухгалтеров проставлять коды самостоятельно по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе группы.

Таблица 1– Формирование показателей упрощенного баланса

Наименование группы статей упрощенного баланса	Наименования и коды групп статей обычного баланса
Актив	
Материальные внеоборотные активы*	Основные средства (1150), Материальные поисковые активы (1140), Доходные вложения в материальные ценности (1160)
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**	Нематериальные активы (1110), Нематериальные поисковые активы (1130), Результаты исследования и разработок (1120), Финансовые вложения (1170), Отложенные налоговые активы (1180), Прочие внеоборотные активы (1190)
Запасы	Запасы (1210)
Денежные средства и денежные эквиваленты	Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)
Финансовые и другие оборотные активы	Дебиторская задолженность (1230), Финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов (1240), НДС (1220), Прочие оборотные активы (1260)
Пассив	
Капитал и резервы	Все статьи раздела III «Капитал и резервы», в т.ч. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток, код 1370)
Долгосрочные заемные средства	Заемные средства (1410)
Другие долгосрочные обязательства	Отложенные налоговые обязательства (1420), Оценочные обязательства (1430), Прочие обязательства (1450)
Краткосрочные заемные средства	Заемные средства (1510)
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность (1520)
Другие краткосрочные обязательства	Доходы будущих периодов (1530), Оценочные обязательства (1540), Прочие обязательства (1550)

*Включая незавершенные капитальные вложения в основные средства

**Включая незавершенные вложения в нематериальные активы, иссле-

дования и разработки

Например, если по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» большая часть в сумме показателей представлена долгосрочными финансовыми вложениями, то код выбирается по этому показателю - 1170, а если нематериальными активами, то - 1110. Такой подход позволит пользователям отчетности понимать, из каких компонентов преимущественно сформирован итоговый укрупненный показатель.

Рассмотрим, как из обычного баланса перенести информацию в упрощенный баланс. Так ООО «Арсэль» г. Краснодара до настоящего момента представляло обычные балансы без детализации показателей, а с годовой отчетности за 2012 г. организация могла бы использовать упрощенную форму.

В таблице 2 приведена характеристика о показателях ООО «Арсэль» из обычного баланса на 31 декабря 2015 г. (в тыс. руб.). А в таблице 3 приведены соответствующие им показатели из баланса упрощенной формы.

Итак, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский баланс для субъектов малого предпринимательства сократится до пяти строк актива и шести строк пассива.

Показатель строки «Материальные внеоборотные активы» должен включать в себя основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства. По строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» кроме прочего отражаются результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.

Таблица 2 -Характеристика бухгалтерского баланса ООО «Арсэль», 2015 г.

Показатель*	Код статьи	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
Актив				
Нематериальные активы	1110	46	53	59
Основные средства	1150	1 043	1 572	2 125
Запасы	1210	1	1	-
Дебиторская задолженность	1230	6 527	4 176	2 207
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	731	5 566	2 585
Прочие оборотные активы	1260	61	60	123
БАЛАНС	1600	8 409	11 427	7 098
Пассив				
Уставный капитал	1310	10	10	10
Нераспределенная прибыль	1370	4 259	9 579	6 447
Кредиторская задолженность	1520	4 141	1 837	642
БАЛАНС	1700	8 409	11 427	7 098

*Для упрощения примера итоговые показатели разделов баланса опущены.

Показатель строки «Финансовые и другие оборотные активы» предполагает также включение дебиторской задолженности. В двух других строках актива упрощенного баланса отражаются «Запасы» и «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В двух других строках актива упрощенного баланса отражаются «Запасы» и «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Пассив упрощенного баланса содержит строки: «Капитал и резервы»,

«Долгосрочные заемные средства» и «Краткосрочные заемные средства», «Кредиторская задолженность», а также «Другие долгосрочные обязательства» и «Другие краткосрочные обязательства». При этом бухгалтерский баланс не предусматривает пояснений, но сохраняет обязанность по указанию сравнительных показателей за другие отчетные периоды.

Таблица 3 – Упрощенный баланс ООО «Арсэль», 2015 г.

Показатель*	Код статьи	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
Актив				
Материальные внеоборотные активы	1150	1 043	1 572	2 125
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	46	53	59
Запасы	1210	1	1	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	731	5 566	2 585
Финансовые и другие оборотные активы	1230	6 588	4 236	2 330
БАЛАНС	1600	8 409	11 427	7 098
Пассив				
Капитал и резервы	1370	4 269	9 589	6 457
Кредиторская задолженность	520	141	837	642
БАЛАНС	1700	8 409	11 427	7 098

Рассмотрим соответствие показателей отчетов о финансовых результатах. Вместо 14 групп статей в обычной форме отчета, упрощенная форма содержит всего 7 укрупненных показателей. Соотношение этих показателей представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Формирование показателей отчета о финансовых результатах

Наименование группы статей упрощенного отчета о финансовых результатах	Наименования и коды групп статей обычного отчета о финансовых результатах
Выручка	Выручка (2110)
Расходы по обычной деятельности	Себестоимость продаж (2120), Коммерческие расходы (2210), Управленческие расходы (2220)
Проценты к уплате	Проценты к уплате (2330)
Прочие доходы	Доходы от участия в других организациях (2310), Проценты к получению (2320), Прочие доходы (2340)
Прочие расходы	Прочие расходы (2350)
Налоги на прибыль (доходы)	Текущий налог на прибыль (2410), Изменение отложенных налоговых обязательств и активов (2430 и 2450), Прочее (2460)
Чистая прибыль (убыток)	Чистая прибыль или убыток (2400)

Следует отметить что, так же как и в обычной форме отчета, показатель «выручка» подразумевает бухгалтерскую выручку (обороты по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка») за вычетом НДС (дебет субсчета 90-3) и акцизов (дебет субсчета 90-4). Логично предположить, что показатель «На-

логи на прибыль (доходы)» в упрощенной форме отчета следует читать как «налог на доходы», если малое предприятие применяет налоговый режим, отличный от общего, например УСН или ЕНВД. То есть по статье «Налоги на прибыль (доходы)» нужно показать любые налоги, уплачиваемые с доходов и влияющие на чистую прибыль.

Как и в упрощенном балансе, статистический код укрупненного показателя в упрощенном отчете о финансовых результатах показывается по наибольшей из составляющих его статей.

Например, если основную долю показателя расходов составляет себестоимость продаж, нужно указать код 2120, а если управленческие расходы, – 2210.

Рассмотрим, как из обычного отчета о финансовых результатах перенести информацию в его упрощенную форму.

В таблице 5 приведены данные ООО «Арсэль» из отчета о финансовых результатах за 2015 г.

Таблица 5 – Характеристика отчета о финансовых результатах ООО «Арсэль», 2015 г. (тыс. руб.)

Показатель	Код статьи	За 2015 г.	За 2014 г.
Выручка	2110	28 461	34 682
Себестоимость продаж	2120	(16 543)	(23 287)
Валовая прибыль (убыток)	2100	11 918	11 395
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(6 978)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 940	11 395
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(189)	(1190)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 751	10 373
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	(871)	(1 096)
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 880	9 277

Для упрощения примера справочные показатели формы опущены. В таблице 6 приведены соответствующие показатели из отчета упрощенной формы.

Из таблицы 6 видно, что в упрощенном отчете о финансовых результатах всего семь строк. И среди них нет, например, таких, как «Валовая прибыль (убыток)», «Доходы от участия в других организациях», «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Приведенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для ООО «Арсэль» призваны упростить порядок заполнения бухгалтерской отчетности организации. В разработанных упрощенных формах свернуты как раз те строки, которые раньше преимущественно оставались незаполненными.

Таблица 6 – Показатели упрощенного отчета о финансовых результатах ООО «Арсэль», 2015 г.

Показатель	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Выручка	2110	28 461	34 682
Расходы по обычной деятельности	2120	(23 521)	(23 287)
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(189)	(1 190)
Налоги на прибыль (доходы)	2460	(871)	(1 096)
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 880	9 277

При написании статьи было наглядно изучено, какую роль играет бухгалтерская отчетность в ведении бухгалтерского учета в ООО «Арсэль» и какими документами регулируется составление финансовой отчетности, какие требования предъявляются к ее составлению, как предоставляется отчетность и в какие сроки.

Так же были рассмотрены показатели характеризующие результаты деятельности ООО «Арсэль», эффективность использования трудовых и материальных ресурсов. Анализ показал, что в результате деятельности, в ООО «Арсэль» г. Краснодара в тенденции трех лет наблюдается на конец 2012 г. снижение чистой прибыли относительно прошлых лет. Так в 2010 г. получена чистая прибыль размере 8689 тыс. руб., в 2011 г., она увеличилась на 588 тыс. руб. и составила 9277 тыс. руб. В 2012 г. чистая прибыль на 58% снизилась относительно 2011 г. и составила 3880 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2012 г. значительно сократилась в сравнении с предыдущими годами, так как на конец отчетного периода имели место управленческие расходы. В 2012 г. прибыль от продаж составила 4940 тыс. руб., что на 5455 тыс. руб. или на 52% ниже, чем в 2010 г. и на 6455 тыс. руб. или на 57% ниже, чем в 2011 г. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг составила в 2012 г. 28461 тыс. руб. по сравнению с 2010 г. и 2011 г. произошло снижение на 36% и на 18% соответственно.

Финансовое состояние организации и ее устойчивость в значительной степени зависят от того, каким имуществом располагает организация, в какие активы вложен капитал, и какой доход они ей приносят.

Проанализировав все показатели, можно сделать вывод, что ООО «Арсэль» является платежеспособным и финансово устойчивой организацией.

В ООО «Арсэль» изучена структура, назначение и порядок составления бухгалтерского баланса; составление и чтение отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах). Также приведены упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для ООО «Арсэль», которые призваны упростить порядок заполнения бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (отчета о финансовых результатах) организации.

На основании проведенного исследования, целесообразно предложить руководству и главному бухгалтеру ООО «Арсэль» следующее:

- 1) использовать упрощенные формы баланса;
- 2) применить агрегированные формы отчета о финансовых результатах, что позволит упростить порядок его заполнения;
- 3) привести систему материального стимулирования работников в соответствие с результатами их труда, обеспечивая при этом преимущественный рост производительности труда по сравнению с ростом заработной платы;
- 4) шире использовать материальные стимулы высокоэффективного тру-

да работников, создавать нормальный психологический микроклимат в коллективе;

5) привести восстановительную стоимость основных средств в соответствие с их рыночной стоимостью за счет переоценки с помощью независимых экспертов, улучшить внутривидовую структуру основных средств, реализовать излишние и ненужные объекты, выявленные в ходе проведенной инвентаризации, списать морально устаревшие основные средства;

6) обеспечить экономичное расходование материальных ресурсов в соответствии с предварительно разработанными нормативами;

7) повысить эффективность управления денежными средствами;

8) улучшить расчетно-платежную дисциплину.

Реализация предложенных мероприятий позволит укрепить финансовое состояние ООО «Арсэль». Представленные рекомендации могут быть использованы в учетно-аналитической деятельности не только исследуемой организации, но и других субъектах малого бизнеса.

Источники:

1. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учеб. для вузов / М. Н. Агафонова - М.: Налоговый вестник, 2011. - 320 с.
2. Баранов, В. В. Финансовый менеджмент / В. В. Баранов. - М.: Изд-во «Дело», 2011. - 124 с.
3. Беднякова, Е.Г. Бухгалтерский учет: основы и практика ведения / Е. Г. Беднякова. - М.: Изд-во «Налог-инфо», 2011. - 412 с.
4. Ленкова, М. И. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ и МСФО/ Лимонова Н.В., Ленкова М.И.// журнал «Вестник академии знаний» Издательство - Академия знаний (Краснодар), 2013. – с. 44-48

М.Н. ПОПОВ

*доцент кафедры инженерно-технологических дисциплин
и управления на предприятиях нефтегазового комплекса, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация. В работе рассмотрены перспективы применения в РФ дифференцированной ставки НДФЛ, положительные и отрицательные моменты при использовании данной системы налогообложения.

Annotation. The article considers the prospects of application in Russia of differentiated personal income tax rate, the positive and negative aspects when using this system of taxation.

Ключевые слова: налогообложение, ставка, доход, налоговые поступления, бюджет, прогрессивная система.

Key words: taxation, rate, income, tax revenues, budget, progressive system.

В настоящее время в России используется плоская шкала налогообложения, предполагающая применение 13% ставки для всех групп населения вне зависимости от их дохода. Что в свою очередь является социально несправедливым к малообеспеченной численности населения, и в целом идет в разрез с политикой сокращения разрыва между богатыми и бедными. Сторонники единой ставки налогообложения считают, что она стимулирует экономический рост в стране, при этом, не учитывая положительный опыт зарубежных стран. В тоже время единая ставка НДФЛ не способствует снижению уровня рас-

слоения общества, что ведет к росту социальной напряженности.

Вопрос о возможном переходе на дифференцированную ставку стал часто обсуждаться на самых разных уровнях. Депутат от КППРФ Алексей Багаряков внес на рассмотрение в Госдуму проект закона «О внесении изменений в ст. 224 части второй НК РФ», предусматривающий введение прогрессивной шкалы НДФЛ [2]. Законопроект предполагает снижение ставки налога с 13% до 5% для граждан с доходом менее 60 000 руб. в год (в среднем 5000 руб. в месяц), что примерно соответствует уровню прожиточного минимума в стране. Для граждан, чьи доходы составляют 60 000 до 600 000 руб. в год, ставка налога составит 15%, от 600 000 до 3 000 000 руб. - 25%, от 3 000 000 до 12 000 000 руб. - 35%. Наконец, для граждан, зарабатывающих свыше 12 000 000 руб. в год, ставка налога составит 45% [3].

Предложенная модель налогообложения направлена на повышение социального равенства и исходит из того, что тот, кто получает большой доход, больше заплатит государству, тогда как у «незащищенных» слоев на уплату налогов не станут забирать последнее. Также значительно возрастут налоговые поступления в федеральный и региональные бюджеты, что в свою очередь приведет к развитию экономики и социальной структуры территорий. И предоставит возможность федеральному бюджету выделять дополнительные денежные средства регионам, нуждающимся в поддержке государства [4].

Чтобы рассмотреть преимущества предложенной модели налогообложения проанализируем на примере доходы от налоговых поступлений в бюджет Краснодарского края при применении плоской и прогрессивной шкалы налогообложения. В таблице 1 представлены доходы населения Краснодарского края.

Таблица 1 – Доходы населения Краснодарского края за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Среднемесячная з/п
первая группа (менее 60 тыс.руб.в год)	578268	535789	520125	55000
вторая группа (60 - 600 тыс.руб.)	1362600	1369100	1367822	125000
третья группа (600 - 3000 тыс.руб.)	353993	245743	226086	2500000
четвертая группа (3000 - 12000 тыс.руб.)	430262	587585	628084	5000000
пятая (свыше 12000 тыс.руб.)	77	83	83	10000000
Численность работающих чел.	2725200	2738300	2742200	-

Основываясь на данных о доходах каждой группы населения, произведем анализ поступления доходов, полученных от налоговых поступлений при использовании плоской шкалы налогообложения.

Таблица 2 – Уплата налогов в бюджет Краснодарского края за 2014-2016 гг. при использовании регрессивной ставки НДФЛ, млн.руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Доход в бюджет от НДФЛ при использовании регрессивной ставки налогообложения	421764,891	488705,491	508508,552
первая группа (НДФЛ - 13%)	4134,616	3830,891	3718,894
вторая группа (НДФЛ – 13%)	22142,250	22247,875	22227.108
третья группа (НДФЛ – 13%)	115047,725	79866,475	73477,95
четвертая группа (НДФЛ – 13%)	279670,3	381930,25	408254,6
пятая группа (НДФЛ – 13%)	770	830	830

Проанализировав таблицу 2 можно сказать о том, что доход от налоговых поступлений в бюджет в 2014 году был получен в размере 421764,891 млн.руб., в 2015 году был получен в размере 488705,491 млн.руб., в 2016 году был получен в размере 508508,552 млн.руб. Более наглядно данные таблицы 2 представлены в графике 1.

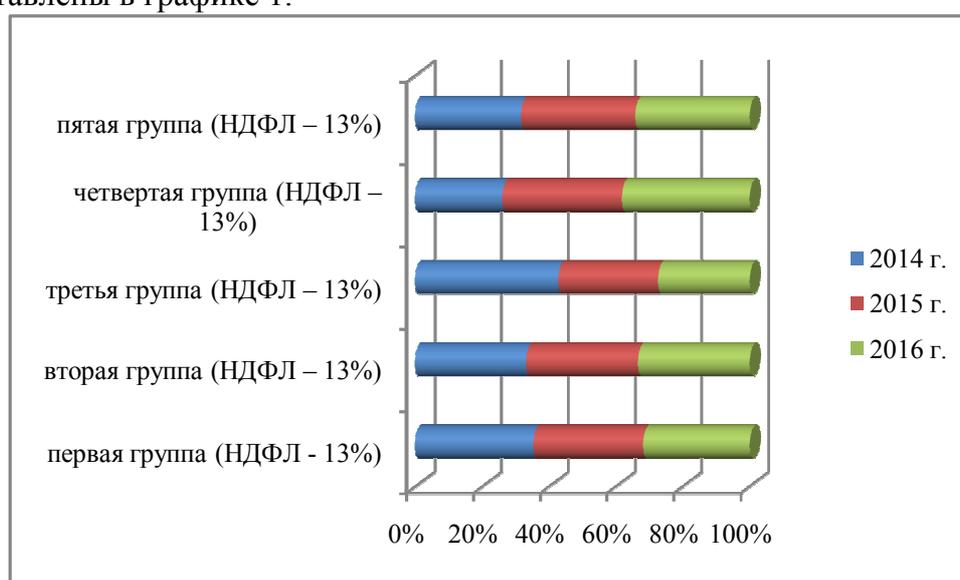


График 1- Перечисление налогов в бюджет Краснодарского края за 2014-2016 гг., млн.руб

На графике 2 представлен прогноз дохода, который мог бы быть получен от налоговых поступлений в бюджет при применении прогрессивной шкалы налогообложения.

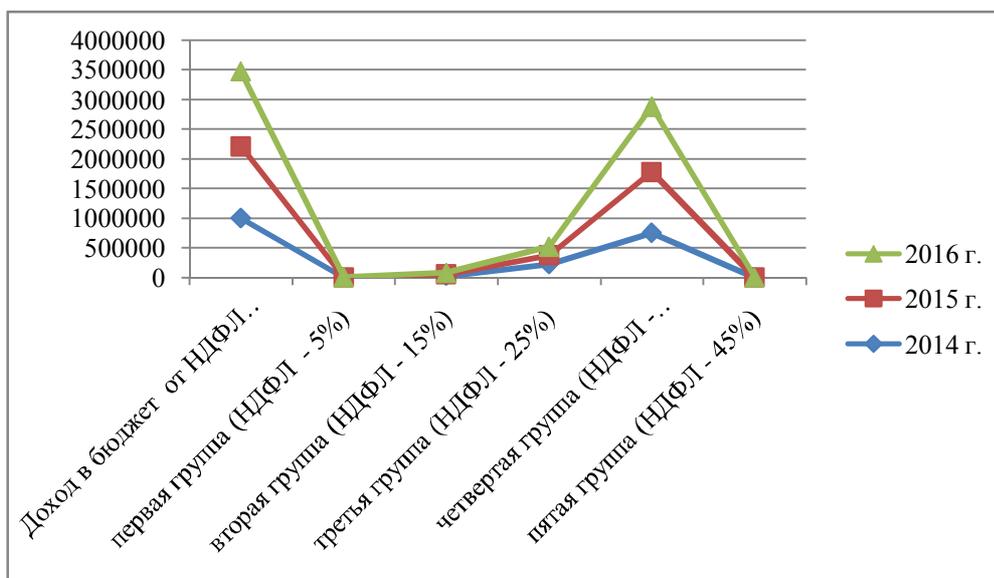


График 2 - Прогноз дохода, который мог бы быть получен от налоговых поступлений в бюджет за 2014-2016 год

Данный прогноз показал, что первая группа, в которую входят «незащищенные» слои населения выплатила бы в бюджет сумму значительно меньшую, чем в настоящее время, в свою очередь более обеспеченная группа населения выплатила бы больше налогов, что привело бы к снижению социальной напряженности. Денежные средства, которые могли бы быть получены региональным бюджетом и направлены на развитие Краснодарского края, превышают полученные налоговые доходы бюджетом в несколько раз.

Так в 2014 году доход был бы получен в размере 10001689,612 млн.руб., в 2015 году 1209380,67 млн.руб., а в 2016 году 1267901,219 млн.руб.

Если рассматривать произведенный прогноз и экономические выгоды, которые могут быть получены можно утверждать, что введение новой шкалы налогообложения является эффективным для развития регионов.

Таким образом, положительные моменты от введения дифференцированных ставок НДФЛ очевидны: сглаживание социальной диспропорции в доходах наиболее богатых и самых бедных россиян; дополнительные налоговые поступления в бюджет. Из минусов можно отметить: уход доходов в тень или за рубеж, возобновление выплат заработных плат «в конвертах».

Источники:

1. Федеральный закон "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" от 01.04.96 № 27-ФЗ//СПС Консультант Плюс.
2. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса российской федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах» от 02.05.15 № 113-ФЗ//СПС Консультант Плюс.
3. Федеральный закон № 943535-6 от 02.12.2015 «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части введения прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц» // Официальный сайт Государственной Думы Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.duma.gov.ru> – [Дата обращения 27.05.2016].
4. Вандрикова О.В. Характеристика и управление инновационным проектом // Развитие современного общества в условиях реформ: вопросы экономики и управления. Материалы II межвузовской научно-практической конференции. – Краснодар. – 2014. – С. 43-46.

5. Попов М.Н. Основные подходы к оценке инвестиционной привлекательности российских регионов: преимущества и недостатки// в сборнике: актуальные вопросы экономики и управления материалы международной научной конференции. 2011. С. 170-172.

М.Н. ПОПОВ

*доцент кафедры инженерно-технологических дисциплин
и управления на предприятиях нефтегазового комплекса, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

О.Н. КОЛОМЫЦ

*доцент кафедры производственного менеджмента и
экономики отраслей народного хозяйства, к.с.н.,
Кубанский государственный университет*

БРЕНДИНГ КАК ДЕТЕРМИНАНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ПРОДВИЖЕНИЯ ТЕРРИТОРИЙ

Аннотация. В статье рассмотрено понятие брендинга территории; обусловлена его роль и влияние на привлечение новых предприятий, ресурсов; создание определенного уровня узнаваемости и повышение привлекательности территории; доказана необходимость целенаправленного развития имиджа территории, формирования собственного бренда, обуславливающих инвестиционную привлекательность местности.

Annotation. The article considers the concept of branding of the territory; due to its role and impact on attracting new businesses, resources; creating a certain level of recognition and increasing the attractiveness of the territory; the necessity of targeted development of the territory image, formation of its own brand, contributing to the investment attractiveness of the area.

Ключевые слова: бренд, брендинг, территория, целевая аудитория, инвестиционная привлекательность, муниципальный бренд, конкурентоспособность.

Key words: brand, branding, territory, target audience, investment attractiveness, municipal brand competitiveness.

В сложившихся реалиях современности разработка и решение проблем брендинга территорий становится одной из приоритетных и значимых, поскольку бренд является одним из способов повышения конкурентоспособности территорий, его формирование достаточно часто выступает ресурсом, выступающим своего рода катализатором эффективного функционирования и развития территориального образования, что способствует решению и нивелированию многих управленческих проблем.

Подчеркнем, что основополагающая роль отводится бренду привлекательности территории, его направленности на повышение притягательности данной территории с помощью отражения уникальных особенностей, выступающим конкурентными преимуществами территории.

Практика показывает, что социально-экономическое развитие территорий, руководство которых понимает важность брендинга и проводит системную работу по формированию положительного и объективного бренда, происходит быстрее и эффективнее, что обусловлено возрастающим интересом различных целевых аудиторий. Целенаправленно сформированный образ (бренд) территории носит как оценочную, так и мотивационную нагрузку, отражает своеобразие, неповторимость, уникальность территории, служит фактором по-

вышения ее конкурентоспособности. Кроме этого, бренд территории является показателем и гарантом ее конкурентных преимуществ.

Тема брендинга в развитии территорий, появившаяся в 1970-е годы в ряде стран, приобрела особую популярность в последнее десятилетие. Большое количество государств, регионов и городов предприняли крупнейшие проекты по созданию собственных, не похожих на других, брендов [5].

Успешность бренда муниципального образования прямым образом влияет на обеспечение устойчивого и привлекательного имиджа территории, привлечение внешних инвестиций, наращивание хозяйственного потенциала, укрепление интеграционных и кооперационных связей, трансляцию региональных достижений и инициатив.

Город, регион, поселок и отдельный район с интересной историей и узнаваемым именем, как правило, привлекателен для инвесторов, владельцев собственного бизнеса, потребителей товаров и услуг.

Так что же такое бренд территории? Бренд территории – понятие емкое, содержательное и системное (рисунок 1).



Рисунок 1 – Определения бренда территории

Под брендом территории в рамках данной статьи будем понимать совокупность уникальных качеств, непреходящих общечеловеческих ценностей, отражающих своеобразие, неповторимые оригинальные потребительские характеристики данной территории и сообщества, широко известные, получившие общественное признание и пользующиеся стабильным спросом потребителей данной территории [2].

Необходимость разработки бренда территории продиктована увеличивающейся конкуренцией между:

- территориями за инвесторов. Бренд создает маркетинговый потенциал территории, что делает ее наиболее привлекательной по сравнению с территориями-конкурентами;

- гео – и турпродуктами на рынке международного туризма. Туризм

развивается очень высокими темпами, его роль значима. При этом следует учитывать огромное влияние традиционного туризма на деловой туризм, а, следовательно, на привлечение инвесторов. Не участвовать в конкуренции за завоевание туристов – это, значит, упустить возможности по привлечению потенциальных инвесторов на территорию [4].

Брендинг - это развивающийся процесс, обуславливающий создание и управление брендами различного типа, вплотную связанный с рынком и конкуренцией. Он основывается на системе маркетинговых коммуникаций, занимающихся генерацией идей, соответствующего типа и его элементов, формированием неповторимого имиджа. Исходя из этого, на территории муниципального образования реализация политических, правовых, научно-технических и других действий и акций, направленных на развитие деловой, социально-экономической, культурной жизни территории, создание всей необходимой инфраструктуры должно осуществляться комплексно и системно [3], так как именно системная работа над брендом будет способствовать переосмыслению и поиску новой роли, обновляя и изменяя, углубляя и расширяя отдельные составляющие бренда.

Брендинг муниципального образования достаточно новый и популярный, вызывающий большое количество споров и дискуссий. Однако, необходимо отметить возрастающую активность городов и регионов, желающих и улучшающих свой бренд, образ, имидж, что напрямую связано с разработкой стратегий социально-экономического развития.

Муниципальный бренд является инструментом продвижения данной территории, представляющим собой устойчивые представления различных типов потребителей (органов власти всех уровней, жителей данной и других территорий, инвесторов и др.) об отличительных экономических, социально-правовых, культурных, природных, пространственных характеристиках конкретного муниципального образования, основанных на комплексе материальных и нематериальных доминант [1].

Зарубежный опыт показывает, насколько быстрыми темпами развивается брендинг на международном уровне. Что касается формирования репутации регионов России, то на сегодняшний день в большинстве случаев она происходит стихийно [6]. Органы управления субъектов Федерации решают эти вопросы, опираясь лишь на собственное видение проблемы и личные «вкусовые пристрастия». Мероприятия, создающие имидж и репутацию территории, проводятся без соответствующего научного обоснования, не опираются на рекомендации, полученные в ходе экономического анализа, социологических исследований, опросов общественности, не учитывается мнение региональных общественных организаций, представителей бизнес-сообщества и средств массовой информации.

Основой для формирования коммуникативного капитала бренда является наличие его символического, культурного и социального капиталов. Будучи узнаваемым, бренд является выражением всех основных характеристик территории, ее конкурентных преимуществ, сильных сторон, обуславливающих привлекательность для потребителей. Появление территориального бренда создает условия для формирования и развития потенциала территории, а если точнее, то для роста эффективности его использования. Ведь продвижение бренда создает условия совершенствования его узнаваемости, а, следовательно, приумножение числа потенциальных покупателей.

Таким образом, брендинг муниципального образования представляет

собой совокупность действий, целью которых является создание сильного и устойчивого имиджа муниципального образования. Бренд территории неразрывно связан с ее активным развитием, оказывающим непосредственное влияние на повышение качества и уровня жизни населения. Чем больше вкладывается в создание имиджа и бренда территории, тем интенсивнее развивается регион (город, страна).

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить, что брендинг территории – это, своего рода, стратегия повышения конкурентоспособности территории, деятельность, направленная на повышение ее узнаваемости, создание позитивного образа, способствующего росту популярности территории и повышению уровня жизни проживающего на ней населения.

Источники:

1. Гладилин В.А. Этапы инвестиционной привлекательности региона как факторы развития территории // Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе. - Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3-х частях. - 2016. - С. 39-41
2. Кобозева Е.М. К вопросу о брендинге // Наука-2003. - 2003. - С. 46-49.
3. Письменная Н.Е., Коломыц О.Н., Попов М.Н. Формирование инвестиционной политики и инвестиционного потенциала регионов. - Ставрополь, 2011. – 151 с.
4. Попова Л.Н., Адинцова Н.П., Антипова О.И., Байрамукова Н.Н., Беличенкина С.М., Буркова Р.Ф., Дорохова Е.Е., Журавлева Е.П., Зенченко С.В., Коломыц О.Н. Экономика регионов: тенденции развития. - Воронеж, 2008. - Том Книга 6. – 277 с.
5. Прохорова В.В., Гавриш Е.С. Управление проектами. – Майкоп: ООО "Электронные издательские технологии", 2016. – 202 с.
6. Прохорова В.В., Хилько Н.А. Перспективы постиндустриальных преобразований региональных экономических систем современной России с участием корпораций и сетевых организаций // Представительная власть - XXI век: законодательство, комментари, проблемы. - 2013. - № 4 (123). - С. 12-15.

Е.В. СМОГУНОВА

студент, Кубанский социально-экономический институт

н.р.: О.В. ИЩЕНКО

*доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

АУДИТ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Аннотация. В данной статье рассмотрено теоретическое исследование аудита кредитов и займов.

Annotation. This article deals with the theoretical investigation of the audit of loans.

Ключевые слова: займы, кредиты, аудит, аудиторская проверка, договор займа, договор кредита.

Key words: loans, credit, audit, audit, loan agreement, the loan agreement.

Кредиты и займы являются самыми распространенными способами финансирования хозяйственной деятельности организаций, для решения ее финансовых проблем.

Целью аудиторской проверки учета кредитов и займов является получение достоверности показателей отчетности, в которых отражается задолженность организации по полученным ею заемным средствам.

В процессе аудита кредитов и займов необходимо установить:

- документированность и реальность кредитов и займов;

- правильность оформления кредитных операций;
- правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по возврату и получению кредитов банков;
- целевое использование, полноту и своевременность погашения заемных средств;
- оценку остатков по непогашенным кредитам и займам и уплату процентов по ним;
- правильность определения сумм процентов за пользование кредитами банков и их списание за счет существующих источников;
- своевременность и полноту погашения кредитов;
- правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других предприятий и физических лиц;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета по счетам 66 «расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- соответствие в главной книге и бухгалтерской отчетности записей по учету заемных средств;
- наличие и отражение в учете просроченных задолженностей.

Аудитору, для осуществления аудиторской проверки учета кредитов и займов следует руководствоваться правилами (стандартами) аудиторской деятельности в Российской Федерации:

Аудиторские доказательства, изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита, проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита, аналитические процедуры, действия аудитора при выявлении искажений в бухгалтерской отчетности, аудиторская выборка, аудит оценочных значений в бухгалтерском учете, применимость допущения непрерывности деятельности.

Так же, информационной базой для проверки кредитов и займов являются: учетная политика предприятия, первичные документы по разделу учета, регистры аналитического учета по разделу учета, регистры синтетического учета по разделу учета, бухгалтерская отчетность.

Регулируется аудиторская проверка учета кредитов и займов следующими основными законодательными и нормативными документами:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016); Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016); Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016); Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 03.07.2016)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016); Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016)

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. (в ред. от 23.05.2016)

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г.) (в редакции изменений от 08.07.2016)

5. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.08. (в редакции изменений от 06.04.2015.)

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Министерства финансов РФ № 94н от 31 октября 2000 г.) (в редакции изменений от 08.11.10.)

В учетной политике предприятия представлено описание альтернативных учетных решений, выбор которых предоставлен экономическому субъекту.

В соответствии с ПБУ 15/08 в составе информации об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета необходимо наличие, следующих, данных:

- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную;
- состав и порядок списания дополнительных затрат по займам;
- выбор способов начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам;
- порядок учета доходов от временного вложения заемных средств.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, по полученным кредитам и займам задолженность показывается на конец отчетного периода к уплате процентов учетом причитающихся.

В соответствии со статьей 265 гл. 25 Налогового кодекса РФ расходы в виде процентовлюбого вида по долговым обязательствам, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам или иным обязательствам, выпущенным налогоплательщиком, включаются в состав внереализационных расходов.

Для целей налогообложения прибыли расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (инвестиционного или текущего). Но расходом признается только та сумма процентов, которая начисляется за фактическое время пользования заемными средствами, и доходности, установленной эмитентом (ссудодателем).

В настоящее время проценты по долговым обязательствам признаются расходом организации в целях налогообложения при соблюдении следующих условий.

Тем, что должен знать аудитор, приступая к проверке определенного участка, является основным различием между договорами кредита и договорами займа:

Таблица 1. Основные различия между договорами кредита и займов.

Критерий сравнения	Договор кредита	Договор займа
Выдают	Банки и банковские организации Обязательное условие - наличие лицензии (ст. 819 ГК РФ)	Любые физические или юридические лица (не банки), лицензия не требуется (ст. 808 ГК РФ)
Форма сделки	Только письменная (ст. 820 ГК РФ)	Письменная, если договор между юридическими лицами (ст. 808 ГК РФ) Если договор между физическими лицами, то возможна устная форма сделки
Предмет договора	Только денежные средства (ст.819 ГК РФ)	Деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками (ст. 807 ГК РФ)

Платность	Обязательно предусматриваются проценты (ст. 819 ГК РФ)	Могут быть беспроцентными (ст. 809 ГК РФ)
-----------	--	---

Проверка операций по займам практически не отличается от аудита операций по кредитам. Договор займа должен быть правильно составлен и заключен, аудитор обязан в этом убедиться. По сравнению с кредитным договором, договор займа может иметь упрощенное оформление.

При проведении проверки, рабочими документами аудитора являются:

1. Опросный лист по планированию проверки обязательств организации в части кредитов и займов
2. Рабочие документы аудитора по разделу области аудита
3. Анкета по проверке обязательств организации в части кредитов и займов.

К нестандартным ситуациям, выявленным при аудиторских проверках, относятся:

- отсутствие внутренней нормативно-распорядительной документации;
- включение в себестоимость продукции (работ, услуг) процентов по кредитам, которые не могут быть в нее включены;
- нарушение принципов оценки имущества;
- нарушение принципов формирования финансовых результатов.

Проверяя вопросы использования и получения кредитов, аудитор должен произвести оценку эффективности вложенных средств по тем мероприятиям, для которых они предназначались.

На основе полученных в ходе исследований и на основе полученных данных аудитор должен проанализировать все отклонения и замечания, которые он собрал за время проверки, с целью выявления всех нарушений и несоответствий в методологии учета кредитов и займов нормативным актам. Те ошибки, которые были обнаружены в процессе аудита, оказывают влияние на достоверность бухгалтерской отчетности и финансовых результатов, что приводит к искажению суммы в бухгалтерском и налоговом учете.

Все нарушения выявленные аудитором, должны быть систематизированы так, чтобы можно было определить их существенное влияние на достоверность аудируемого показателя. Потому что обнаруженные несоответствия оказывают воздействие на принятие аудитором решения о достоверности статьи по долгосрочным и краткосрочным обязательствам, в том числе по кредитам и займам в бухгалтерской отчетности («Бухгалтерский баланс»).

Типичные ошибки и нарушения в учете кредитных операций и займов:

- отсутствие документов, оформляющих кредитные отношения;
- отсутствие договора с банком о пролонгации кредита;
- отсутствие договора займа или составление его с нарушениями Гражданского кодекса Российской Федерации, использование счетов, не предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- неправильная корреспонденция счетов, отсутствие аналитического учета;
- нарушение принципов оценки имущества;
- нарушение принципов формирования финансовых результатов;
- несоответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам;

- отражение курсовых разниц по кредитам и займам в иностранной валюте с нарушением действующего законодательства;
- использование кредитов и займов в иностранной валюте нецелевым способом;
- пересчет задолженности по кредитам и займам в иностранной валюте не производится на дату составления отчетности;
- неправомерное отнесение на себестоимость в целях налогообложения процентов по просроченным кредитам;
- неправомерное отнесение на себестоимость в целях налогообложения процентов по займам;
- неправомерное отнесение на себестоимость в целях налогообложения процентов по кредитам, полученным на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Таким образом, аудит учета по кредитам и займам заключается в проверке правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по возврату кредитов банка; подтверждения целевого использования кредитов банка; проверке обоснованности установления и правильности расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списанием за счет соответствующих источников; правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц.

Источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: Информационный банк. - М.: Консультант плюс, 2016
2. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.08. (в редакции изменений от 06.04.2015.) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: Информационный банк. - М.: Консультант плюс, 2016
3. Аудит: учебное пособие. Баханькова Е.Р. – 3-е издание. Инфра-М: 2016г.
4. Проблемы выявления искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дупляк Я.А., Ищенко О.В.В сборнике: Материалы IV Международной научно-практической конференции «В мире научных исследований» Академия знаний. 2013. С. 32-38.
5. Теоретические аспекты судебно-бухгалтерской экспертизы. Ищенко О.В., Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2015. № 1 (65). С. 232-236.

УДК 331.56

В.В. ТОНГУШ

*магистрант 1 курса факультета менеджмента,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

н.р.: Н.В. ЕЛИСЕЕВА

*д. г. н., профессор,
Академия маркетинга и социально-информационных
технологий – ИМСИТ (г. Краснодар)*

ПРОБЛЕМЫ БЕЗРАБОТИЦЫ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Аннотация. Проблема безработицы – одна из самых важных проблем Российской Федерации. Мы провели анализ безработицы и определили основ-

ные направления и пути решения по борьбе с безработицей.

Annotation. Unemployment problem is one of the most important problems in Russian Federation. We have analyzed unemployment and defined directions and decision ways of fighting against unemployment.

Ключевые слова: экономика, безработица, занятость, рынок труда, государство, рабочая сила, отдел кадров, квалификация.

Key words: economics, unemployment, employment, the labour market, government, workforce, the personnel Department, qualification.

Одной из главных проблем российской экономики является проблема безработицы, которая выступает в качестве сложных и противоречивых макроэкономических явлений экономической жизни населения. В нашем государстве безработица официально вступила в существование в начале 1990 годов. За этот период времени число безработных резко возросло, и поэтому величина безработицы превысила социально допустимого уровня. Так как был кризис на рынке труда в ходе шоковой терапии. А так же снизилась рождаемость, а число женщин, вовлеченных в экономику, резко возросло.

На сегодняшний день безработица в России одна из самых актуальных проблем. Это связано с ухудшением экономической ситуации в стране и сокращением персонала во всех отраслях. Безработица остается в центре внимания и у обычного населения, и у научной общественности.

Безработица в экономике представляет собой превышение предложения рабочей силы над спросом на рабочую силу. Человек (16-72 лет) считается безработным, если он:

- 1) не работает из-за ожидания выйти на новую работу;
- 2) временно лишен работы, то есть уволен и не работает;
- 3) ищет работу [1, с.487].

На рынке труда безработица существует в трех основных типов.

1. Фрикционная безработица, которая связана с конкретными расходами времени для поиска новой работы. Определенный уровень безработицы, связанный с перемещением людей из одной отрасли в другую, с одной организации на другую, постоянно доступны на рынке труда.

Для того чтобы работники смогли найти рабочие места, которые их удовлетворяют, а работодатели найти рабочую силу с интересующей их квалификацией, всегда требуется много времени. Этот период поиска работы формирует базу фрикционной безработицы.

2. Структурная безработица связана с научно-техническими изменениями и сдвигами в производстве, которые изменяют спрос на рабочую силу. Структурная безработица определяется путем несоответствия между количеством вакантных рабочих мест и численностью сотрудников.

Процесс экономического развития постоянно сопровождается следующими изменениями: появляются новые продукты и технологии, которые вытесняют старые. Происходят изменения в структуре спроса на рынке труда, капитала и товаров. Впоследствии происходят изменения в профессионально-квалификационной структуре рабочей силы на рынке труда.

3. Сезонная безработица связана с сезонными колебаниями в объеме производства в некоторых отраслях: строительство, сельское хозяйство, рыболовство. В них происходят значительные перемены спроса на рабочую силу в течение года. Сезонные колебания спроса на рабочую силу обуславливаются особенностями ритма процесса производства. В результате этого масштабы сезонной безработицы в общем виде могут быть спрогнозированы и учиты-

ваться при подписании договоров между работодателем и работником. Особенно сезонная безработица развивается в Краснодарском крае, а именно, в сельско-хозяйственной отрасли и в сфере туризма

4. Циклическая безработица связана с циклическими колебаниями объемов производства и полной занятости, которые связаны с экономическим спадом и отсутствием спроса. Циклическая безработица обуславливается сокращением реального ВВП и высвобождением рабочей силы, и это приводит к тому, что число безработных увеличивается [2, с.213].

Безработица имеет ряд негативных последствий:

а) потеря и недоиспользование экономического потенциала общества, недопроизводство;

б) при длительной безработице работники теряют свою квалификацию, навыки к работе;

в) снижение уровня жизни населения;

г) приводит к политической нестабильности общества, недовольство властью, росту преступности и т.д.

д) увеличение психологической напряженности населения, вызывание неуверенности в завтрашнем дне, в результате приводит к болезням, преждевременной смерти, самоубийствам и т.д.

Для борьбы с безработицей должна быть сформирована специальная программа по возрождению экономики страны с точными действиями [3, с.129]. По данным министерства труда и социальной защиты населения официальный уровень безработицы в Российской Федерации с 1 января по 31 декабря 2015 года снизился на 6,41% (или на 287 тыс. человек) и составила 4 млн. 190 тыс. [4].

По оценкам экспертов, около 30% молодых специалистов в Российской Федерации, которым до 25 лет не имеют постоянного официального места работы. Более конкретных данных и информации о числе безработных среди молодежи нет, потому что молодые специалисты не проходят регистрацию на бирже труда.

Поэтому, сразу после окончания вуза около 70% молодых специалистов находят работу. Значительные трудности в поиске работы испытывают выпускники со знанием естественных наук.

Для того, чтобы молодые специалисты имели возможность найти работу в своей области, нужны три обстоятельства: экономический рост, стабильность и поддержка государства.

Роль государства в решении проблемы безработицы специфическая. Если говорить о Российской Федерации, поддержка экономики государства и особенно на рынке труда является чрезвычайно важным. В прошлом, правительство нашей страны находило решения практически по всем вопросам занятости населения, гарантировало ему полный рабочий день, в дополнение к работе в государственном секторе.

Несомненно, сегодня оставить население наедине с рынком труда было бы не только негуманно, но и экономически неэффективно.

Должна быть представлена государственная помощь:

- разработка программ занятости,

- поддержка безработных в виде финансовой помощи

- подготовка кадров для приобретения новых профессиональных знаний, навыков и т.д.

Сегодня, речь об этом идет не потому, что этого не происходит в стране,

а потому, что масштабы данной деятельности не охватывают полностью всю массу людей, которые нуждаются в такой помощи. Основным направлением сокращения безработицы является развитие и усовершенствование самозанятости населения.

Самозанятость является специфической формой экономической деятельности. Главная ее суть в том, что гражданин РФ находит источник доходов сам для себя, который дает ему достойный уровень жизни в ходе экономической деятельности и не противоречит законам страны. В Российской Федерации в соответствии с законодательством о занятости к самозанятым относятся: работодатели, индивидуальные предприниматели, члены производственных кооперативов и т. д. Формирование и развитие самозанятости предполагает существование некоторой организационной структуры, оказывающей людям определенную поддержку в развитии их бизнеса. В частности такую помощь и обеспечивает служба занятости. Она способна предоставить определенную сумму денег безработным для организации производства, осуществления обучения граждан и т. п. На сегодняшний день наиболее популярной формой самозанятости является торговля.

Другим важным аспектом минимизации безработицы является организация подготовки и переподготовки кадров. Теперь эта деятельность должна рассматриваться главным образом в качестве важного компонента процесса создания человеческого капитала.

Эта работа общества и государства неразрывно связана с созданием экономики знаний. Но также количественные и качественные свойства процесса подготовки и переподготовки работников должны учитывать потребности экономики в кадрах и создавать условия для обеспечения не только текущих, но и будущих потребностей при согласованности спроса и предложения рабочей силы.

На данный момент Россия разработала стратегию развития системы подготовки и формирования рабочей силы квалификации, применяемых на период до 2020 года. В соответствии с этим документом основывается региональная политика и образовывается новая образовательная инфраструктура для подготовки востребованного персонала с непосредственным участием работодателей. Приоритетными направлениями в подготовке рабочего персонала являются машиностроение, пищевая и легкая промышленность, строительство, транспорт и сельское хозяйство.

Конечно, широкое использование современных образовательных технологий может полностью изменить ситуацию на рынке труда посредством обучения сотрудников, развитие других профессий и занятий.

Решение вопросов безработицы неразрывно связано с инвестиционной политикой государства. Хороший результат этой деятельности может быть достигнут только при условии, что научно-техническая политика четко определяет приоритетные направления и происходит их финансирование [5].

Безработица является сложным социально-экономическим явлением и выступает в роли постоянного спутника рыночной экономики. Она не может быть ликвидирована, в лучшем случае может быть сведена к естественному уровню безработицы. Несмотря на то, что количество безработных значительно сокращается, ее уровень все еще достаточно велик.

Таким образом, безработица обусловлена процессом социально-экономического развития государства и населения. Она является неотъемлемой частью развития производства. В некотором смысле можно отметить, что

безработицу, представляющую собой макроэкономическое явление, определяющую темпы и уровень экономического развития страны, порождает производство.

Источники:

1. Елисеев А. С. Экономика: учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 528 с.
2. Журавлева Г. П. Экономическая теория: учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. – 920 с.
3. Седов В. В. Макроэкономика: учебное пособие. – Саратов: Издательский центр «Ай Пи Эр Медиа», 2014. – 346 с.
4. Федеральная служба государственной статистики: уровень безработицы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.gks.ru
5. Елисеева Е.Е., Елисеева Н.В. Перспективные направления экономического развития муниципального образования Белореченский район, как результат импортозамещения с привлечением инвестиций//Успехи современной науки и образования. Белгород, 2015, №5, с. 53-56

А.В. ШВИЦОВА

студентка, Кубанский социально-экономический институт

н.р.: О.В. ИЩЕНКО

*доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н.,
Кубанский социально-экономический институт*

АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Аннотация. В данной статье показана система проведения аудиторской проверки финансовых результатов. В статье рассматривается необходимость применения методов независимого аудиторского контроля при проведении проверок финансового результата. В рамках статьи исследуются общие принципы и различия финансового аудита.

Annotation. In this article, a system audit of financial results. The article discusses the need for an independent audit control methods during the financial result of inspections. As part of the article examines the general principles and financial audit differences.

Ключевые слова: учет и аудит, финансовый результат, прибыль, доходы, расходы.

Key words: accounting and auditing, financial result, earnings, revenues, expenses.

Детальная аудиторская проверка правильности определения финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия значительно отличается от проверки балансовых статей активов и обязательств организации.

Финансовый результат включает результат всех операций, сгруппированных по соответствующим категориям доходов и расходов за отчетный период.

Объектом проверки финансовых результатов является бухгалтерская прибыль (убыток), представляющая собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Цель аудита проверки финансовых результатов - сформировать мнение

о достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам.

В качестве источников информации при проверке учета финансовых результатов используются данные аналитического и синтетического учета по счетам: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», а также информация Отчета о финансовых результатах.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) отражается на счете 99 и определяется из финансового результата от обычных видов деятельности (продаж), а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

Для удобства ведения учета и заполнения отчета о финансовых результатах к счету 99 могут быть открыты субсчета:

- 1) «Финансовый результат от обычных видов деятельности»;
- 2) «Финансовый результат от прочих видов деятельности»;
- 3) «Финансовый результат от чрезвычайных доходов и расходов»;
- 4) «Расходы, связанные с налогообложением прибыли (дохода)».

Аудитор прежде всего выясняет, как в учетной политике для целей налогообложения предприятия предусмотрено учитывать финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) – по методу начисления или по кассовому методу.

Аудитор проверяет аналитические документы, регистры учета (при журнально-ордерной форме учета – журнал-ордер № 15) и устанавливает законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков.

Финансовый результат от продажи продукции (субсчет 99-1) определяется как разница между выручкой от реализации (кредитовый оборот счета 90) без НДС и акцизов и фактической себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг) (дебетовый оборот счета 90). Если получена прибыль, то она отражается по дебету счёта 90 и кредиту субсчета 99-1, а убыток отражается по дебету субсчета 99-1 и кредиту счета 90.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка».
- 90-2 «Себестоимость продаж».
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость».
- 90-4 «Акцизы».
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой. На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка. Соответственно на субсчете 90-3 учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика), на субсчете 90-4 учитываются суммы акцизов, включенные в цену проданной продукции (товаров).

Если предприятие реализует продукцию (работы, услуги) за валюту, то полученные в валюте доходы подлежат налогообложению по совокупности с рублевой выручкой. Аудитор проверяет при этом правильность:

перевода валюты в рубли;

отнесения курсовых разниц на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовый результат от прочих видов деятельности (субсчет 99/2) включает результаты от реализации основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг и т.п., отражаемых обычно

на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Проверка осуществляется аудитором по данным, проведенным по счету 91, при этом устанавливается правильность отнесения и списания сумм, отражения НДС и др.

Обобщение информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов, происходит на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут открываться субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы».
- 91-2 «Прочие расходы».
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Финансовый результат от прочей реализации определяется как разница между прочими доходами и расходами по ним. Для выявления сальдо прочих доходов и расходов предназначен субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами (за исключением чрезвычайных). На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных). Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» должны производиться накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91/2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих расходов и доходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы», подобно счету 90 «Продажи», сальдо на отчетную дату иметь не должен.

Прочие доходы организации нашли отражение в ПБУ 9/99 «Доходы организации». Так, к прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» под прочими расходами понимают:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными орга-

низациями;

– отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- суммы уценки активов;
- прочие расходы.

При проверке устанавливается:

– правильность определения прибыли от реализации основных средств и иного имущества;

– правильность отражения НДС от реализации основных средств и иного имущества;

– правильность отражения в учете убытков, связанных с передачей основных средств и прочих активов и др.

– полнота получения доходов и правильность отражения в учете результатов от сдачи имущества в аренду (проверяется наличие и оформление договоров аренды);

– правильность и полнота отражения доходов (убытков) от признанных или признанных должниками штрафов, пени, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров, а также от возмещения причиненных убытков;

– правильность отражения операций по начислению и уплате в бюджет налоговых платежей из прибыли (Дт 99 Кт 68; Дт 68 Кт 51);

– законность и обоснованность создания резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение вложений в ценные бумаги, резервов под снижение стоимости материальных ценностей;

– правильность списания долгов и дебиторской задолженности и соблюдение сроков исковой давности;

– правильность и полнота отражения и своевременность списания расходов и доходов будущих периодов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов»;

– правильность списания убытков прошлых лет и т.д.

Дополнительно нужно проверить:

– правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам раздела VIII «Финансовые результаты» Плана счетов;

– соответствие записей аналитического и синтетического учета выручки от реализации, фактических затрат, прибыли от прочей реализации и прочих доходов записям в Главной книге, бухгалтерском балансе и формах бухгалтерской отчетности.

По итогам аудита прибыли целесообразно разработать мероприятия, направленные на ускорение продажи продукции, снижение себестоимости, предотвращение потерь.

Кредитовое сальдо, формирующееся на счете 99 «Прибыли и убытки»,

показывает балансовую прибыль, а дебетовое сальдо – балансовый убыток. Общий финансовый результат (балансовая прибыль или убыток) отражается в «Отчете о финансовых результатах». Налогооблагаемая прибыль представляет собой величину балансовой прибыли, определяемой как разница налоговых доходов и налоговых расходов, определенных в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Таким образом, в течение отчетного года финансовые результаты и их использование отражаются в учете на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки».

По окончании отчетного года проводится закрытие этих счетов и субсчетов:

- все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), должны быть закрыты внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»;

- все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), должны быть закрыты внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» должен быть закрыт. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аудиторская проверка должна затронуть и контроль использования чистой прибыли (части балансовой прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль в бюджет). Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года проводится по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами:

- 80 «Уставный капитал» – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации;

- 82 «Резервный капитал» – при направлении на погашение убытка средств резервного капитала.

Для систематизации однородных операций проверяемой организации целесообразно рекомендовать ведение аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств (например, разделить прибыль, использованную в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованную) с целью облегчения контроля за использованием чистой прибыли и проведения экономического анализа.

Источники:

- 1 Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности», [Электронный ресурс] // Консультант плюс: Информационный банк. - М.: Консультант плюс, 2016
- 2 Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организации» утверждена Федеральным законом от 06.08.2001 № 110-ФЗ (ред. от 24.11.2014) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: Информационный банк. - М.: Консультант плюс, 2016
- 3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Текст] утверждено Приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: Информационный банк. – М.: Консультант плюс, 2016
- 4 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Текст] утверждено Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Консультант плюс: Информационный банк. - М.: Консультант плюс, 2016
- 5 Аудит эффективности: опыт, проблемы, перспективы. Материалы «круглого стола» седьмого Петербургского международного экономического 11 форума / Под ред. Степашина С.В., Агапцова С.А.- М.: Издательский дом «Финансовый контроль», 2014.
- 6 Зырянова Т.В., Даниленко Н.И., Терехова О.Е. Финансовый контроль: аспекты теории и практики: Науч. монография. – Екатеринбург, 2015.
- 7 Формирование и раскрытие информации о финансовых результатах в соответствии с МСФО И ПБУ. Корольков С.В., Ищенко О.В.В сборнике: Актуальные вопросы экономики и менеджмента: теория и практика материалы I Международной научно-практической конференции. 2015. С. 107-110.
- 8 Различия и точки соприкосновения в стандарте МСФО (IAS) 01 «представление финансовой отчетности» и «бухгалтерская отчетность организации» ПБУ4/99 . Ищенко О.В. , Хокон А.А. Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2015. №4(68). С.118-123.

Сведения об авторах

- АДАМЕНКО А.А.** доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н., Кубанский социально-экономический институт/
БАЙДЕЦКАЯ Е.А. доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н., Кубанский социально-экономический институт/
БАТМИТОВА Д.К. студентка, Кубанский социально-экономический институт.
БАЦУН Я.В. студентка юридического факультета, Кубанский социально-экономический институт.
БЕЗУГЛАЯ Е.Д. студентка 2 курса БУ-15, Кубанский социально-экономический институт.
БЕЛАШОВА В.В. магистрант 1 курса факультета менеджмента, Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ (г. Краснодар).
БЕЛИК Т. студентка факультета предпринимательства, сервиса и туризма, Кубанский социально-экономический институт.
БУРЯК В.Д. студентка 3 курса, направление подготовки «Управление персоналом», Академия маркетинга и социально-информационных Технологий – ИМСИТ (г. Краснодар).
ГАПОНОВА Г.И. доцент кафедры социально-гуманитарных и естественно-научных дисциплин, к.пед.н., Кубанский социально-экономический институт.
ГЕВОРКЯН Л.Г. студентка 3 курса Факультета предпринимательства, сервиса и туризма, Кубанский социально-экономический институт.
ДРОБОТЕНКО О.Н. доцент кафедры журналистики и медиакоммуникаций, к.полит.н., Кубанский социально-экономический институт.
ДЫНЬКО А.П. доцент кафедры гражданского права и процесса, к.ю.н., Кубанский социально-экономический институт.
ЕЛИСЕЕВА Н.В. д.г.н., профессор, Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ (г. Краснодар).
ИЩЕНКО О.В. доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н., Кубанский социально-экономический институт.
КАРАТУНОВА Н.Г. преподаватель кафедры социально-гуманитарных и естественно-научных дисциплин, Кубанский социально-экономический институт.
КОВАЛЕВА Н.В. магистрант 1 курса факультета менеджмента, Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ (г. Краснодар).
КОЛОМЫЦ О.Н. доцент кафедры производственного менеджмента и экономики отраслей народного хозяйства, к.с.н., Кубанский государственный университет.
КУЗИНА А.Ф. доцент кафедры бухгалтерского учета, к.э.н., Кубанский государственный аграрный университет.
КУЦЕНКО И. студент, Кубанский социально-экономический институт.
ЛАЗАРЕНКО Л.А. доцент кафедры сервиса и туризма, к.психол.н., Кубанский социально-экономический институт.
ЛЕНКОВА М.И. доцент кафедры сервиса и туризма, к.э.н., Кубанский социально-экономический институт.
МИЛЮКОВА А.В. магистрант 1 курса факультета менеджмента, Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ (г. Краснодар).
ОЛЬШАНСКАЯ С.А. доцент кафедры сервиса и туризма, к.психол.н., Кубан-

ский социально-экономический институт.

ПАВЛЕНКО Е.А. преподаватель кафедры предпринимательской деятельности, Кубанский социально-экономический институт.

ПАВЛОВА О.А. профессор кафедры журналистики и медиакоммуникаций, д.филол.н., Кубанский социально-экономический институт.

ПОПОВ М.Н. доцент кафедры инженерно-технологических дисциплин и управления на предприятиях нефтегазового комплекса, к.э.н., Кубанский социально-экономический институт.

САВЕЛА А.А. студент 2 курса БУ-15, Кубанский социально-экономический институт.

СКУБЕНКО Д.В. магистрант 1 курса факультета менеджмента, Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ (г. Краснодар).

СМОГУНОВА Е.В. студент, Кубанский социально-экономический институт.

ТКАЧЕНКО А.С. доцент кафедры предпринимательской деятельности, к.э.н., Кубанский социально-экономический институт/

ТОМИЛЕВА М.Г. студентка, Кубанский социально-экономический институт.

ТОНГУШ В.В. магистрант 1 курса факультета менеджмента Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ (г. Краснодар).

ШВИЦОВА А.В. студентка, Кубанский социально-экономический институт.

ЩЕРБАКОВА Н.И. доцент кафедры журналистики и медиакоммуникаций, к.филол.н., Кубанский социально-экономический институт.

НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ

ЭКОНОМИКА. ПРАВО. ПЕЧАТЬ.

Всероссийский журнал

№4(72), 2016

Подписано в печать 15.12.16.
Усл.печ.л. 18,75. Тираж 1000 экз.

Отпечатано в типографии
ООО «Межотраслевой центр профессиональной переподготовки»
350018, г. Краснодар, ул. Камвольная 3.