

# БЕНЕФИЦИАР

журнал об экономических науках

---

Публикации для студентов, молодых ученых и научно-преподавательского состава на [www.beneficiar-idp.ru](http://www.beneficiar-idp.ru)

ISSN 2500-3798 Издательский дом "Плутон" [idpluton.ru](http://idpluton.ru)

## Выпуск №19

Кемерово 2018

12 февраля 2018 г.

ББК Ч 214(2Рос-4Ке)73я431

ISSN 2500-1140

УДК 378.001

Кемерово

Журнал выпускается ежемесячно, публикует статьи по экономическим наукам. Подробнее на [www.beneficiar-idp.ru](http://www.beneficiar-idp.ru)

За точность приведенных сведений и содержание данных, не подлежащих открытой публикации, несут ответственность авторы.

Редкол.:

П.И. Никитин - главный редактор, ответственный за выпуск.

Д.С. Лежнин - главный специалист центра кластерного развития ОАО «Кузбасский технопарк», ответственный за первичную модерацию, редактирование и рецензирование статей.

Л.Г. Шутько - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики КузГТУ, ответственный за финальную модерацию и рецензирование статей.

Л. Л. Самородова - кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики КузГТУ, ответственный за финальную модерацию и рецензирование статей.

Е. Ю. Доценко - кандидат экономических наук, доцент кафедры политической экономии и истории экономической науки, Москва, Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова, ответственный за финальную модерацию и рецензирование статей.

Долбня Николай Владимирович - доктор экономических наук, профессор ВАК, профессор Кубанского социально-экономического института.

Джумабеков Кудайберген Уразбаевич - кандидат экономических наук, доцент кафедры "Технологии и экология" Школы права и социальных наук АО "Университет "НАРХОЗ";

Арутюнян Ирэна Вазгеновна - кандидат технических наук, доцент, зав. кафедрой экономики, управления и информационных технологий, Университет Месроп Маштоц

Полесская Ольга Петровна - кандидат экономических наук, Брянский Государственный университет имени академика И.Г. Петровского (БГУ)

А.О. Сергеева - ответственный администратор[и др.];

Журнал об экономических науках «Бенефициар», входящий в состав «Издательского дома «Плутон», был создан с целью популяризации экономических наук. Мы рады приветствовать студентов, аспирантов, преподавателей и научных сотрудников. Надеемся подарить Вам множество полезной информации, вдохновить на новые научные исследования.

Издательский дом «Плутон» [www.idpluton.ru](http://www.idpluton.ru) e-mail:admin@idpluton.ru

Подписано в печать 12.02.2018 г.

Формат 14,8×21 1/4. | Усл. печ. л. 4.2. | Тираж 300.

Все статьи проходят рецензирование (экспертную оценку).

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей.

Авторы статей несут полную ответственность за содержание статей и за сам факт их публикации.

Редакция не несет ответственности перед авторами и/или третьими лицами и организациями за возможный ущерб, вызванный публикацией статьи.

При использовании и заимствовании материалов ссылка обязательна

## Оглавлени

1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПАО «БЕЛГОРОДСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ»: ПОИСК ПРОБЛЕМ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ.....	3
<b>Хайрутдинов Ф.Ф.</b>	
2. ПРОФЕССИИ БУДУЩЕГО В ТУРИЗМЕ.....	1ц
<b>Богатырёва Л.Г., Анищенко Е.А.</b>	
3. ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ЧАСТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ ДАГЕСТАН.....	16
<b>Гайдарбеков Х.К.</b>	
4. ТЕОРИЯ РЕГУЛИРУЕМОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ Д. КЕЙНСА.....	21
<b>Ольховик И.В.</b>	
5. ТРЕНДЫ И ИННОВАЦИИ РЕСТОРАННОГО БИЗНЕСА.....	27
<b>Клящицкая Т.В.</b>	
6. СОВРЕМЕННЫЕ МОДЕЛИ И МЕТОДЫ МОТИВАЦИИ, ПРИМЕНИМЫЕ В ПРОЦЕССЕ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ.....	31
<b>Большакова Е.М.</b>	
7. НОВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИКА.....	34
<b>Лачинов Ю.Н.</b>	
8. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ.....	38
<b>Тагавердиева Т.К., Гюльмагомедова Г.А.</b>	
9. ОШИБКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И МЕТОДЫ ИХ ИСПРАВЛЕНИЯ.....	40
<b>Гусарова Е.В.</b>	

**Хайрутдинов Фидан Фирзанович**

Студент

Уфимский государственный авиационный технический университет

г. УФА, Российская Федерация

Научный руководитель – доцент Романова О.В.

**Khairutdinov F. F.**

Student

Ufa State Aviation Technical University

UFA, Russian Federation

Scientific adviser - associate professor Romanova O.V.

E-mail: [hairo.f@yandex.ru](mailto:hairo.f@yandex.ru)

УДК 338

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПАО «БЕЛГОРОДСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ»: ПОИСК ПРОБЛЕМ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ****ANALYSIS OF FINANCIAL CONDITION OF PJSC «BELGOROD COLD-STORE COMBINE»: SEARCH OF PROBLEMS AND WAYS OF THEIR SOLUTIONS**

**Аннотация:** В статье рассматривается финансовое состояние ПАО «Белгородский хладокомбинат», выявляются основные проблемы и приводятся решения данных проблем.

**Annotation:** The article examines the financial state of PJSC «Belgorod Cold-store combine», reveals the main problems and provides solutions to these problems.

**Ключевые слова:** финансовое состояние предприятия; показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия; анализ; поиск проблем; пути решения проблем.

**Key words:** financial condition of the enterprise; indicators that characterize the financial condition of the enterprise; analysis; search for problems; ways to solve problems.

В данный момент, когда мировая экономика переживает не лучшие свои времена, наблюдается повышение независимости предприятий, а также их ответственность в области экономики и юриспруденции. Большое значение придаётся финансовой устойчивости и субъектам хозяйствования. В связи с этим увеличивается роль анализа финансового состояния данных предприятий, а также наличия, размещения и использования их денежных средств. Именно поэтому предприятиям необходимо, опираясь на ошибки прошлого, уметь анализировать свою прошлую деятельность и планировать будущую.

Особое внимание стоит уделять тому, в каких пределах должна находиться финансовая устойчивость предприятия. Это необходимо для того, чтобы исключить риск отсутствия у предприятия денежных средств для производства и риск банкротства.

В рыночной экономике предприятия несут полную материальную ответственность за свои действия. В связи с этим необходим тщательный финансовый анализ как своего предприятия и своих партнёров, так и конкурентов.

Анализ позволяет оценить финансовое состояние предприятия и предпринимать меры для его улучшения. Также анализ финансового состояния позволяет увидеть, в каких именно направлениях следует идти предприятию для улучшения своего положения.

Объектом исследования является Публичное акционерное общество «Белгородский Хладокомбинат» - активно развивающаяся компания, входящая в десятку ведущих предприятий-изготовителей мороженого в России[1].

Основными видами деятельности Общества являются:

- осуществление торгово-закупочной деятельности в области закупок, хранения, производства, реализации мясных, молочных и других продовольственных и непродовольственных товаров, продукции производственно-технического назначения, любого вида операций в области международной торговли, включая экспорт и импорт, а также посредническую деятельность во всех областях народного хозяйства, не запрещенных действующим законодательством;
- развитие собственной специализированной розничной сети;

- осуществление производства товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения, осуществление их реализации, в том числе через оптовую, мелкооптовую, розничную сеть и частным лицам, имеющим право на торговлю;
- реализация и приобретение необходимой продукции и товаров, как за наличный, так и по безналичному расчетам;
- ведение строительства, в том числе жилищного;
- осуществление бартерных и других операций, не запрещённых законом;
- организация коммерческих выставок, ярмарок, аукционов с распродажей предоставленных товаров;
- лизинговые операции;
- создание и расширение производственных и перерабатывающих мощностей, складских и других вспомогательных объектов, в том числе собственных магазинов, ларьков, киосков, холодильных ёмкостей, транспорта и другого[1].

Целью Общества является получение максимальной прибыли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности при поддержании высокой степени контроля акционеров над бизнесом[1]. Приоритетным направлением деятельности для выполнения главной цели общества является производство и реализация мороженого с учетом влияния сезонности в ассортиментной политике[1].

К конкурентам ПАО «Белгородский Хладокомбинат» относятся: ООО «Нестле Россия», ООО «ТАЛОСТО-3000» (Санкт-Петербург), ООО «ТД Айсберри» (Вологда), ПАО «Челны-Холод» (Набережные Челны) и другие[2].

Проведём небольшой анализ фирм из данного перечня в таблице 1.

Таблица 1 - Описание конкурентов ПАО «Белгородский Хладокомбинат»

Фирма	Описание фирмы
ООО «Нестле Россия»	Сегодня «Нестле» является лидером российского рынка растворимого кофе, какао, рынка продуктов детского питания, кулинарии, рынков готовых завтраков и каш моментального приготовления, а также занимает ведущие позиции на рынке упакованного шоколада, мороженого и кормов для домашних животных[3].
ООО «ТАЛОСТО-3000»	Является лидером по производству мороженого в РФ. На заводах компании ежедневно производится до 250 тонн продукции[4].
ООО «ТД Айсберри»	Айсберри — №1 на рынке мороженого Москвы и Московской области, входит в тройку лидеров российского рынка мороженого (объём продаж в кг, данные Nielsen, январь 2017 г)[5].
ПАО «Челны-Холод»	Предприятие является крупнейшим российским производителем мороженого, ассортимент которого насчитывает более 130 наименований[6].

Источник: составлено автором.

Далее необходимо провести финансовый анализ ПАО «Белгородский Хладокомбинат» за 2014-2016 гг., выявить основные проблемы и найти пути решения данных проблем.

В качестве источника для анализа будут использованы формы №1, №2.

В таблице 2 представлена форма №1 за 2014-2016 гг.

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс за 2014-2016 гг.

АКТИВ	Код стр.	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 467	1 734	2 122

Результаты исследований и разработок	1120	45	47	200
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	353 311	338 345	331 681
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения	1170	15 845	8 878	11 867
Отложенные налоговые активы	1180	2 797	3 280	3 243
Прочие внеоборотные активы	1190	9 319	10 155	8 305
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>382 784</b>	<b>362 439</b>	<b>357 418</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	95 319	82 102	95 539
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 397	0	0
Дебиторская задолженность	1230	303 354	290 343	257 502
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	32 824	38 549	52 388
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 743	1 531	2 850
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>434 637</b>	<b>412 525</b>	<b>408 279</b>
<b>БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)</b>	<b>1600</b>	<b>817 421</b>	<b>774 964</b>	<b>765 697</b>
<b>ПАССИВ</b>	<b>Код стр.</b>	<b>На 31 декабря 2016</b>	<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>На 31 декабря 2014</b>
1	2	3	4	5
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставные фонды, вклады товарищей)	1310	112	112	112
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	8 802	8 802	9 122
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	48 123	48 123	48 123
Резервный капитал	1360	17	17	17
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	566 713	544 111	477 250
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>623 767</b>	<b>601 165</b>	<b>534 624</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заёмные средства	1410	0	48064	73064
Отложенные налоговые обязательства	1420	5449	2199	2636
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	15 566	40 636
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>5 449</b>	<b>65 829</b>	<b>116 336</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	87 242	0	18 776
Кредиторская задолженность	1520	96 313	103 428	92 888
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	4650	4542	3073
Прочие обязательства	1550	0	0	0
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>188 205</b>	<b>107 970</b>	<b>114 737</b>
<b>БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>	<b>1700</b>	<b>817 421</b>	<b>774 964</b>	<b>765 697</b>

Источник: <http://www.hlado.ru>

В таблице 3 представлена форма №2 за 2016-2015 гг.

Таблица 3 - Отчёт о финансовых результатах за 2016-2015 гг.

Наименование показателя	Код стр.	За Январь - Декабрь 2016г.	За Январь-Декабрь 2015г.
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	1 217 277	1 071 505
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-1 023 388	-860 816
Валовая прибыль	2100	193 889	210 689
Коммерческие расходы	2210	-17 582	-7 827
Управленческие расходы	2220	-87 266	-77 983
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	2200	<b>89 041</b>	<b>124 879</b>
<b>II. Прочие доходы и расходы</b>			
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	6 361	8 650
Проценты к уплате	2330	-12 043	-16 398
Прочие доходы	2340	20 473	39 984
Прочие расходы	2350	-61 148	-67 093
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	2300	<b>42 684</b>	<b>90 022</b>
Текущий налог на прибыль	2410	-13 545	-22 341
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-3 250	437
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-319	37
Иные аналогичные обязательные платежи	2460	-164	-12
<i>Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)</i>	2400	<b>25 406</b>	<b>68 143</b>
Наименование показателя	код строки	За Январь - Декабрь 2016 г	За Январь - Декабрь 2015 г
<b>СПРАВОЧНО.</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 510	0	320
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 520	0	80
Совокупный финансовый результат периода	2 500	25 406	68 543
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2 900	0,00000	1,00000
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2 910	0,00000	1,00000

Источник: <http://www.hlado.ru>

В таблице 4 представлена форма №2 за 2015-2014 гг.

Таблица 4 - Отчёт о финансовых результатах за 2015-2014 гг.

Наименование показателя	Код стр.	За Январь-Декабрь 2015г.	За Январь-Декабрь 2014г.
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	1 071 505	960 815
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-860 816	-740 687
Валовая прибыль	2100	210 689	220 128
Коммерческие расходы	2210	-7 827	-10 808
Управленческие расходы	2220	-77 983	-64 026
<i>Прибыль (убыток) от продаж</i>	2200	<b>124 879</b>	<b>145 294</b>
<b>II. Прочие доходы и расходы</b>			
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	8 650	7 219
Проценты к уплате	2330	-16 398	-14 253
Прочие доходы	2340	39 984	16 344
Прочие расходы	2350	-67 093	-58 139
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	2300	<b>90 022</b>	<b>96 465</b>
Текущий налог на прибыль	2410	-22 341	-22 421
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	437	776
Изменение отложенных налоговых активов	2450	37	-379
Иные аналогичные обязательные платежи	2460	-12	-1 165
<i>Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)</i>	2400	<b>68 143</b>	<b>73 276</b>
Наименование показателя	код строки	За Январь - Декабрь 2016 г	За Январь - Декабрь 2015 г
<b>СПРАВОЧНО.</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 510	320	3 598
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 520	80	0
Совокупный финансовый результат периода	2 500	68 143	76 874
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2 900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2 910		

Источник: <http://www.hlado.ru>



Далее проводится анализ динамики финансовых результатов деятельности ПАО «Белгородский Хладокомбинат». Финансовые результаты деятельности представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Финансовые результаты деятельности ПАО «Белгородский Хладокомбинат»

Показатель	Код показ.	2014	2015	2016
1	2	3	4	5
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	960 815	1 071 505	1 217 277
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-740 687	-860 816	-1 023 388
Валовая прибыль	2100	220 128	210 689	193 889
Коммерческие расходы	2210	-10 808	-7 827	-17 582
Управленческие расходы	2220	-64 026	-77 983	-87 266
Прибыль (убыток) от продаж	2200	145 294	124 879	89 041
Прочие доходы и расходы				
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0
Проценты к получению	2320	7 219	8 650	6 361
Проценты к уплате	2330	-14 253	-16 398	-12 043
Прочие доходы	2340	16 344	39 984	20 473
Прочие расходы	2350	-58 139	-67 093	-61 148
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	96 465	90 022	42 684
Текущий налог на прибыль	2410	-22 421	-22 341	-13 545
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	776	437	-3 250
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-379	37	-319
Иные аналогичные обязательные платежи	2460	-1 165	-12	-164
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	73 276	68 143	25 406

Источник: составлено автором.

В течение анализируемого периода наблюдается рост выручки с 960815 тыс. руб., увеличение себестоимости на 282701 тыс. руб., снижение валовой прибыли на 26239 тыс. руб. и упадок чистой прибыли на 47870 тыс. руб. Также наблюдается сокращение прибыли от продаж со 145294 тыс. руб. до 89041 тыс. руб. Вероятнее всего, это связано с увеличением себестоимости продукции. Прибыль до налогообложения уменьшилась с 96465 тыс. руб. до 42684 тыс. руб. Это связано с уменьшением прибыли от продаж и ростом прочих операционных расходов. В итоге чистая прибыль сократилась вследствие вышеперечисленных причин.

Далее проводится анализ показателей рентабельности. Их динамика приводится в таблице 6.

Таблица 6 - Динамика основных показателей рентабельности

Наименование показателя	2014	2015	2016	Темпы роста (цепные), %	
				2015/2014	2016/2015
1. Рентабельность продаж (реализации)	0,151	0,117	0,073	77,070	62,763
* Рентабельность продаж, рассчитанная по чистой прибыли	0,076	0,064	0,021	83,388	32,819
2. Рентабельность продукции	0,099	0,079	0,025	80,017	31,361
3. Рентабельность совокупного капитала	0,101	0,088	0,032	87,334	36,072
4. Рентабельность собственного капитала	0,137	0,113	0,041	82,702	35,932
5. Рентабельность производственных фондов (основные средства+оборотные средства)	0,140	0,130	0,059	92,650	45,864
6. Рентабельность текущих активов	0,201	0,166	0,060	82,561	36,123
7. Рентабельность основных фондов	0,221	0,201	0,072	91,163	35,704
8. Рентабельность финансовых вложений	1,140	1,437	0,522	125,991	36,332

Источник: составлено автором.

Рентабельность продаж уменьшилась (из-за того, что чистая прибыль снизилась, а выручка повысилась), рентабельность продукции уменьшилась (т.к. чистая прибыль уменьшилась, а себестоимость увеличилась), рентабельность совокупного капитала понизилась (т.к. чистая прибыль уменьшилась, а среднегодовая валюта баланса увеличилась), рентабельность собственного капитала понизилась (т.к. чистая прибыль уменьшилась, а среднегодовая стоимость собственного капитала увеличилась), рентабельность производственных фондов уменьшилась (т.к. темп роста балансовой прибыли меньше темпа роста среднегодовой стоимости производственных фондов), рентабельность текущих активов уменьшилась (т.к. чистая прибыль снизилась, а среднегодовая стоимость оборотных активов увеличилась), рентабельность финансовых вложений снизилась (т.к. темп роста долгосрочных финансовых вложений и краткосрочных финансовых вложений больше темпа роста прибыли от финансовых вложений).

Далее проводится оценка деловой активности. Динамика показателей деловой активности представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Оценка деловой активности

Наименование показателя	2015	2016	Изменение (+, -)	Темп роста, %
1. Выручка от реализации, тыс.руб.	1071505,0	1 217 277	145772,00	113,60%
2. Средний остаток оборотных средств, тыс.руб., в т.ч.:	410402,0	423581,0	13179,00	103,21%
- запасов и затрат	88820,5	89409,0	588,50	100,66%
- готовой продукции	0,0	0,0	0,00	0,00%

- дебиторской задолженности	273922,5	296848,5	22926,00	108,37%
- денежных средств и КФВ	47659,0	37323,5	-10335,50	78,31%
4. Средняя продолжительность одного оборота, дни:				
- всех оборотных средств	137,885	125,271	-12,61	90,85%
- запасов и затрат	29,842	26,442	-3,40	88,61%
- готовой продукции	0,0000	0,0000	0,00	0,00%
- дебиторской задолженности	92,031	87,791	-4,24	95,39%
- денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	0,008	0,010	0,00	127,69%
5. Коэффициент оборачиваемости, обороты:				
- всех оборотных средств	2,611	2,874	0,26	110,07%
- запасов и затрат	12,064	13,615	1,55	112,86%
- готовой продукции	0,000	0,000	0,00	0,00%
- дебиторской задолженности	3,912	4,101	0,19	104,83%
- денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	47659,000	37323,500	-10335,50	78,31%
6. Коэффициент загрузки оборотных средств в обороте, руб.	0,383	0,348	-0,04	90,85%
7. Средняя продолжительность одного оборота КЗ, дни	3,154143004	12,90056413	9,75	409,00%
8. Операционный цикл	125,027	127,133	2,11	101,68%

Источник: составлено автором.

Исходя из полученных результатов, можно сделать вывод, что операционный цикл вырос. Это приводит к снижению эффективности управления дебиторской задолженностью и запасами предприятия, что приводит к ухудшению финансового состояния предприятия. Средняя продолжительность одного оборота кредиторской задолженности выросла. Это означает, что организация активно финансирует текущую деятельность за счёт участников производственного процесса либо за счёт использования отсрочки оплаты по счетам. Средняя продолжительность одного оборота дебиторской задолженности увеличилась. Следовательно, необходим контроль за состоянием расчётов с покупателями и соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Увеличение средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств свидетельствует об ухудшении использования оборотных средств.

Далее в таблице 8 представлен анализ коэффициентов ликвидности предприятия.

Таблица 8 - Коэффициенты ликвидности

Наименование показателя	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2016	Темпы роста (цепные), %	
				2015/2014	2016/2015
1. Коэффициент текущей ликвидности	3,66	3,99	2,37	1,09	0,59
2. Коэффициент быстрой ликвидности	2,80	3,19	1,84	1,14	0,58
3. Коэффициент абсолютной	0,49	0,39	0,19	0,78	0,49

ликвидности					
-------------	--	--	--	--	--

Источник: составлено автором.

Коэффициент текущей ликвидности значительно больше 1 - это означает, что предприятие располагает необходимой величиной оборотных активов, которые формируются за счёт собственных средств. Коэффициент быстрой ликвидности больше 1, что говорит о хорошей платежеспособности предприятия в среднесрочном периоде. Коэффициент абсолютной ликвидности принял нормативное значение в 2016 году, и это означает, что каждый день подлежат погашению не менее 19% краткосрочных обязательств предприятия.

Таким образом, можно выделить следующие проблемы на предприятии:

- снижение валовой, чистой и балансовой прибыли, а также прибыли от продаж;
- снижение рентабельности по всем показателям;
- рост операционного цикла;

В связи с этими проблемами предприятию предлагается принять следующие меры:

1. Для увеличения прибыли можно улучшить качество продукции, увеличить выпуск продукции, снизить себестоимость продукции, расширить рынок продаж, снизить затраты на производство, устранить непроизводственные расходы и потери, повысить производительность труда и повысить общий технический уровень производства[7].

2. Для увеличения рентабельности предприятия можно также увеличить объёмы производства, снизить себестоимость продукции и повысить отдачу основных средств. необходимо ускорить оборот активов. Также можно повысить отдачу собственного капитала путём увеличения в составе совокупного капитала доли заёмных средств. Рентабельность активов можно увеличить посредством увеличения прибыльности продукции. Также можно снизить затраты на материалы и оплату труда для увеличения отдачи всех внеоборотных активов и скорости оборота оборотных активов[7].

3. **Ускорение оборачиваемости оборотных средств** может быть достигнуто за счёт использования следующих факторов: опережающий темп роста объемов продаж по сравнению с темпом роста оборотных средств; совершенствование системы снабжения и сбыта; снижение материалоемкости и энергоемкости продукции; повышение качества продукции и ее конкурентоспособности; сокращение длительности производственного цикла и др[7].

#### **Библиографический список:**

1. Официальный сайт ПАО «Белгородский Хладокомбинат»: [Электронный ресурс] Б., 1994-2017. URL: <http://www.hlado.ru> (Дата обращения: 16.12.2017).
2. Рынок мороженого в России: Отечественное производство адаптируется к кризису: [Электронный ресурс] // Сайт компании в области маркетингового консультирования IndexBox. М., 2008-2017. URL: <http://www.indexbox.ru/news/proizvodstvo-morogenogo-v-rossii-adaptiryetsya-k-crizisy/> (Дата обращения: 16.12.2017).
3. Официальный сайт ООО «Нестле Россия»: [Электронный ресурс] URL: <https://www.nestle.ru/aboutus/russuiannestle/inrussian> (Дата обращения: 16.12.2017).
4. Официальный сайт ООО «ТАЛОСТО-3000»: [Электронный ресурс] URL: <http://www.talosto.ru> (Дата обращения: 16.12.2017).
5. Официальный сайт ООО «ТД «Айсберри»: [Электронный ресурс] URL: <http://www.iceberry.ru/> (Дата обращения: 16.12.2017)
6. Официальный сайт ПАО «Челны-Холод»: [Электронный ресурс] URL: <http://www.chelny-holod.ru/about/> (Дата обращения: 16.12.2017)
7. Гинзбург А.И. Экономический анализ / А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2007.



**Богатырёва Ляна Галиевна****Bogatyreva Lyana Galiyevna**

бакалавр,

Кабардино-Балкарский Государственный Университет им. Х.М. Бербекова. г.Нальчик, КБР.

Кафедра экономики и менеджмента в туризме,  
направление "Гостиничное дело", [lyanabogatyreva@mail.ru](mailto:lyanabogatyreva@mail.ru)**Анищенко Елена Александровна****Anishchenko Elena Aleksandrovna**

Научный руководитель

УДК 379.85

**ПРОФЕССИИ БУДУЩЕГО В ТУРИЗМЕ****PROFESSIONS OF THE FUTURE IN TOURISM**

**Аннотация:** В данной статье рассматриваются профессии в сфере туризма и гостеприимства, которые в скором времени станут наиболее востребованы, а также какие профессии исчезнут в ближайшие 15-20 лет.

**Abstract:** This article examines the professions in the field of tourism and hospitality that will soon become the most popular, and also the professions that will disappear in 15-20 years.

**Ключевые слова:** туризм, профессия-пенсионер, профессии будущего, космотуризм, бренд-менеджер.

**Keywords:** Tourism, profession-retired, professions of the future, space tourism, brand manager.

Цель данного исследования - проанализировать различные специальности в индустрии туризма и гостеприимства, которые скоро исчезнут, выявить профессии будущего, дать их характеристику.

**Введение.**

В современном мире скорость изменений увеличивается с каждым днем, а сложность профессиональных задач возрастает. Некоторые специальности в сфере ИТ – например, менеджер социальных сетей, профессиональный блогер, сео-оптимизатор, хедхантер, не были известны в начале 2000-х, а теперь стали популярными и высокооплачиваемыми. Какими знаниями, умениями и навыками нужно обладать, чтобы стать востребованным специалистом в новом мире?

Сфера туризма и гостеприимства остается одной из отраслей с большим потенциалом развития, как за счет спроса со стороны российских туристов, так и за счет интереса иностранных гостей. Возможности для роста имеются, в первую очередь, за пределами мегаполисов – Москвы и Санкт-Петербурга – в крупных промышленных центрах, малых городах с большой историей и природных заповедниках, так как наша страна богата разнообразными природными ландшафтами.

Развитие транспортных систем и растущая мобильность позволят путешественникам быстрее и проще добираться до интересующих их мест. А это означает, что сфера туризма и гостеприимства столкнется с новыми вызовами, связанными как с ростом числа туристов, так и с их взыскательностью.

Этот сектор – один из первых, где наиболее заметна тенденция снижения числа посредников между потребителем и интересующей его услугой. Поэтому многие сервисы массового использования будут упрощаться и автоматизироваться: единые транспортные системы и проездные билеты, инструменты для выстраивания логистики индивидуальных поездок, автоматизированные диспетчерские для синхронизации индивидуального общественного транспорта, сервисные роботы, электронные гиды и устройства для синхронного перевода. В этом сегменте появится много профессий-пенсионеров – заметное количество функций станут выполнять машины [1].

Уже сейчас в гостиничном бизнесе роботы начинают успешно заменять человеческие ресурсы – например, в отеле Yotel в Нью-Йорке багажом занимается специальный механический носильщик

[3], а персонал китайской гостиницы Pengheng Space Capsules Hotel — от швейцаров до официантов – целиком состоит из роботов [4].

Поскольку разнообразие выбора делает туристов более привередливыми, будут появляться новые туристические форматы и возможности для индивидуализации продукции под заказы конкретных потребителей путём внесения конструктивных или дизайнерских изменений кастомизации отдыха под запрос пользователя – в соответствии с его физической формой, вкусами и интересами.

С развитием технологий виртуальности одним из вызовов для отрасли станет конкуренция за внимание пользователя со сферой медиа и развлечений. Следовательно отрасли придется расширять спектр услуг с учетом этих технологий, например, у туристов появится возможность участвовать в экскурсиях и шоу с дополненной реальностью, играх и реконструкциях исторических событий.

В условиях жесткой конкуренции удержать внимание потенциального клиента можно, только предложив ему уникальные впечатления. Поэтому большое значение приобретет процесс брендинга территории – наполнения ее объектами и игровыми форматами, позволяющими туристу оказаться сопричастным к историческому событию и пережить ни с чем не сравнимые эмоции. Уже сейчас развиваются разные аспекты туризма впечатлений – гастрономический туризм, агро- и экотуризм, духовный туризм.

Устройство индивидуальной и общественной жизни стремительно меняется, и это влечет за собой не только появление новых профессий, но и устаревание ряда старых. В связи с ускорением технологического прогресса профессии начинают появляться и исчезать все быстрее.

Профессии- пенсионеры - это направления деятельности, исчезающие в результате автоматизации и других технологических и социальных изменений.

Люди стали путешествовать самостоятельно, соответственно уменьшилась потребность в специалистах по оформлению виз, снизилась потребность в гидах и экскурсоводах, а также в на покупке авиабилетов, управлении туристическим бизнесом и организации туристических продуктов. И чем дальше, тем проще будет потребителю организовывать поездки, не прибегая к помощи турфирм и покупке путевок. Потребность в специалистах будет сокращаться с развитием автоматизированных сервисов. На смену стандартным турам и экскурсиям придут индивидуальные программы, а экскурсоводов заменят виртуальные гиды и специальные туристические программы и приложения, позволяющие сориентироваться на местности и узнать всю необходимую информацию по темам, интересующим конкретного пользователя.

В процессе анализа рынка, неизбежен вывод о том, что профессию турагента уничтожат следующие факторы:

- люди все чаще предпочитают индивидуальный туризм массовому, а спонтанный отдых – четко спланированному;
- обилие интернет-сервисов и приложений по подбору трансфера, проживания, планированию досуга, позволяют пользователям напрямую, без посредников, организовывать свой отдых.

Эта профессия будет исчезать по мере того, как все больше людей будут привыкать организовывать собственные туры через Интернет. Со временем турагенты останутся только в элитном сегменте, где особой ценностью будет то, что с клиентом по индивидуальному заказу работает реальный человек, а не программа.

Атлас новых профессий - это уникальный проект, который поможет понять, какие направления будут активно развиваться, какие в них будут рождаться новые технологии, продукты, практики управления и какие новые специалисты потребуются работодателям

Профессии будущего - это направления деятельности, появляющиеся в связи со сменой технологий, использованием новых практик работы и новых запросов потребителей. По прогнозам специалистов в ближайшие 15-20 лет появятся следующие профессии:

1. Архитектор территорий - специалист, который создает для туристов «информационные ландшафты» с учетом реалий региона, типов потребителей и популярных на текущий момент направлений в туристической индустрии. Если бренд-менеджер выполняет функции креативного директора, архитектор территорий – это дизайнер, который находит конкретные и детальные решения для поставленных задач. Навыки и умения, которыми должен обладать человек, чтобы стать таким специалистом: междотраслевая коммуникация, мультиязычность и мультикультурность,

программирование, работа с людьми, навыки художественного творчества, клиентоориентированность [2].

2. Консьерж робототехники - специалист, контролирующий гостиничных роботов. Роботизированные отели уже существуют в Америке, Китае, Японии и других странах, и хотя механические швейцары, горничные и курьеры неплохо себя зарекомендовали, над ними все равно требуется человеческий присмотр. Такой консьерж должен быть высокоорганизованным специалистом с навыками многозадачности, разбираться в механизмах и иметь навыки общения с искусственным интеллектом. Навыки и умения, которыми должен обладать человек, чтобы стать таким специалистом: мультиязычность и мультикультурность, управление проектами, клиентоориентированность, программирование [2].

3. Дизайнер дополненной реальности территорий- разрабатывает различные пласты дополненной реальности вокруг определенной территории с учетом ее ландшафта, исторического и культурного контекста. Например, он может создать несколько вариантов для Красной площади – времена Ивана Грозного, 1917 год, эпоха стилига и т. д. Такой специалист должен сочетать навыки дизайнера и программиста с хорошим знанием истории. Навыки и умения, которыми должен обладать человек, чтобы стать таким специалистом: мультиязычность и мультикультурность, программирование, навыки художественного творчества, клиентоориентированность [2].

4. Разработчик тур-навигаторов - ИТ-специалист, создающий программы и приложения, позволяющие пользователю сориентироваться на определенном маршруте в контексте его интересов, вкусов, планов и текущих культурных событий. Навыки и умения, которыми должен обладать человек, чтобы стать таким специалистом: клиентоориентированность, мультиязычность и мультикультурность, программирование [2].

5. Разработчик интеллектуальных туристических систем - специалист, который создает автоматизированные системы покупки билетов, навигации, бронирования гостиничных мест. Уже сейчас основатели компаний, связанных с туризмом, зарабатывают на разработке уникальных алгоритмов поиска. Спрос на простые, удобные и быстрые решения в этой сфере будет только расти. Кроме того, все большее значение будут иметь персонализация и возможность создания индивидуальных маршрутов. Навыки и умения, которыми должен обладать человек, чтобы стать таким специалистом: управление проектами, клиентоориентированность, программирование [2].

6. Бренд-менеджер пространств - консультант и организатор, который отвечает за наполнение виртуального пространства культурными смыслами, связанными с конкретной территорией. Он создает образ и легенду местности, и вокруг этой легенды объединяется весь дизайн, айдентика, информационное освещение, виды туристических сервисов и разнообразные мероприятия. Все это придает территории уникальность, позволяет привлечь посетителей и делает ее конкурентоспособным центром туризма. Профессия бренд-менеджера пространств существует и сейчас, но со временем ее актуальность только возрастет – и требования к специалистам такого профиля, соответственно, тоже. Навыки и умения, которыми должен обладать человек, чтобы стать таким специалистом: управление проектами, клиентоориентированность, мультиязычность и мультикультурность, работа с людьми, навыки художественного творчества [2].

7. Режиссер индивидуальных туров - профессиональный гид, способный разрабатывать и лично проводить уникальные туры по запросам конкретных клиентов. Эта профессия в каком-то смысле существует уже сейчас, однако будет становиться массовой по мере исчезновения традиционных туроператоров. Навыки и умения, которыми должен обладать человек, чтобы стать таким специалистом: навыки художественного творчества, работа с людьми, клиентоориентированность, мультиязычность и мультикультурность [2].

8. Менеджер космотуризма – специалист, который разрабатывает туристические программы посещения околокосмического пространства, а впоследствии – орбитальных комплексов и других космических сооружений. Сейчас люди без проблем доверяют подбор своего путешествия на другой конец планеты менеджеру туристической фирмы. С космическим пространством произойдет то же самое. Космотуризм будет активно развиваться, что поведет за собой развитие инфраструктуры в космосе. Там будут строиться гостиницы, поселения, военные базы, производственные комплексы, научные и исследовательские станции. Вряд ли человек сможет самостоятельно организовать тур и поехать туда «дикарем». Именно поэтому профессия менеджера космического туризма станет востребованной с развитием коммерческих космопутешествий. Навыки и умения, которыми должен обладать человек, чтобы стать таким специалистом:



клиентоориентированность, мультиязычность и мультикультурность, управление проектами, работа с людьми [2].

### **Заключение.**

В процессе исследования, я пришла к выводу,

- Сфера туризма и индустрия гостеприимства является одним из наиболее динамично развивающихся элементов мировой экономики;

- Активная автоматизация данного направления деятельности привела к такому феномену, как появление профессий-пенсионеров и, следовательно, к резкому сокращению числа реальных сотрудников, занятых в туристской деятельности;

- Сегодня основной движущей силой развития туристического рынка выступают экономика впечатлений;

- Количество новых профессий в сфере туризма и индустрии гостеприимства стремительно растет. Сегодня с некоторыми из них можно познакомиться в "Атласе новых профессий".

- Для того, чтобы быть успешными специалистами в сфере туризма и гостеприимства нужно обладать такими навыками и умениями, как: клиентоориентированность, мультиязычность и мультикультурность, управление проектами, работа с людьми, программирование, работа в условиях неопределенности, навыки художественного творчества;

- Таким образом подводя итог нашего исследования, хотелось бы отметить тот факт, что наше сегодняшнее образование - это залог нашего успешного будущего.

### **Библиографический список:**

1. Профессии будущего: как изменится рынок труда к 2030 году? Режим доступа: <http://informatikum.ru/blog/professii-budushchego-kak-izmenitsya-rynok-truda-k-2030-godu>;

2. «Атлас новых профессий»;

3. YOTEL New York. Режим доступа: <https://www.yotel.com/en>;

4. Pengheng Space Capsules Hotel. Режим доступа: <http://www.penghengspacecapsuleshotel.com>;

**Гайдарбеков Хабиб Камилович**  
**Gaidarbekov Khabib Kamilovich**

Студент 1 курса направления  
«Налоги и налогообложение»

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»,  
г. Махачкала;

[E-mail: khabibg@mail.ru](mailto:khabibg@mail.ru)

УДК 336.22

## **ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ЧАСТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ ДАГЕСТАН**

### **PROBLEMS OF TAXATION OF SMALL ENTREPRENEURSHIP IN THE RUSSIAN FEDERATION, IN PARTICULAR IN THE REPUBLIC OF DAGESTAN**

**Аннотация:** Социально-экономическая ситуация в стране во многом зависит от уровня развития малого и среднего бизнеса. В свою очередь, на эффективность функционирования субъектов малого и среднего предпринимательства оказывает влияние сложившаяся в стране система налогообложения. Статья посвящена изучению проблем развития малого предпринимательства в Российской Федерации в частности в Республике Дагестан. В статье обосновывается необходимость государственной поддержки данного сектора экономики, его налогового регулирования. Анализируются статистические данные по малым предприятиям и делают обоснованные выводы об их состоянии. При этом в статье приводятся предложения по дальнейшему совершенствованию налогообложения субъектов малого предпринимательства.

**Abstract:** the Socio-economic situation in the country largely depends on the level of development of small and medium-sized businesses. In turn, the efficiency of functioning of subjects of small and medium enterprises is influenced by the current tax system. The article is devoted to problems of development of small entrepreneurship in the Russian Federation, in particular in the Republic of Dagestan. The article substantiates the necessity of state support of this sector of the economy, tax regulation. Statistical data on small businesses and make sound conclusions about their condition. This article provides suggestions for the further improvement of taxation of small businesses.

**Ключевые слова:** малый бизнес, налогообложение, экономика, налоговая политика, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход.

**Keywords:** small business, taxation, the economy, tax policy, simplified tax system, unified tax on imputed income.

Анализ функционирования малых предприятий, а также проблем налогообложения субъектов малого предпринимательства в Республике Дагестан необходимо начать в первую очередь отметив проблемы в этой области общенационального значения.

На протяжении последних 10-15 лет активно обсуждаются вопросы места малого бизнеса в экономике России, важность его развития и поддержки, что будет способствовать стабилизации ряда социально-экономических моментов. Вместе с тем, сравнение показателей развития малых предприятий (МП) России с развитыми странами показывает, что в нашей стране (в том числе и в Дагестане) имеются значительные резервы для их развития. Так, если в промышленно развитых странах в малом бизнесе в среднем трудится 50—60% общей численности занятых в народном хозяйстве, то в России на долю малых предприятий приходится всего 13,5% (в Дагестане — 3,5%) от общего числа занятого населения.<sup>1</sup> Для сравнения отметим, что в Китае этот показатель достигает 75%, в Японии — 78, в Германии — 70, в США — 54%.

Таким образом, исследование проблемы функционирования малого и среднего предпринимательства показывает, что малый бизнес в Российской Федерации находится в неудовлетворительном положении. В странах с развитой рыночной экономикой доля малого предпринимательства в производстве валового внутреннего продукта составляет 50—60%, а в

<sup>1</sup> Регионы России. Социально-экономические показатели. М.: Росстат, 2011.

России—немногим более 20%.<sup>2</sup> По оценкам ученых, для нормального функционирования экономики необходимо, чтобы на 10 тыс. жителей приходилось 200—250 ед. малых предприятий. Следовательно, в России, чтобы довести их количество до оптимального уровня, нужно увеличить количество малых предприятий почти в 2 раза. На начало 2010 г. в России на 10 тыс. чел. приходилось 113 ед. малых предприятий. В Дагестане число малых предприятий, приходящихся на 10 тыс. чел., отстает от мирового уровня почти в 15 раз. Здесь на 10 тыс. чел. приходится всего 15 малых предприятий.<sup>3</sup> Россия, переживая сложный период переходной экономики, не использует большие возможности и резервы, заложенные в этом гибком и мобильном секторе экономики, поэтому становление предпринимательства в современной России рассматривается как условие решения комплекса сложнейших социально-экономических проблем.<sup>4</sup>

Одной из причин, мешающих реализации нормативных актов в области реализации политики поддержки малого и среднего бизнеса, является несовершенство существующих систем налогообложения.

Прежде всего, предприниматель сталкивается с проблемой сложности и запутанности налогового законодательства. Для правильного расчета налогов субъекты малого бизнеса должны иметь знания в области налогообложения, постоянно отслеживать новшества законодательства и уметь анализировать нормативные акты. Помимо этого, с недавних пор все малые предприятия вне зависимости от применяемого режима налогообложения обязаны вести бухгалтерский учет и сдавать бухгалтерскую отчетность в территориальную налоговую инспекцию и органы статистики. При этом порядок заполнения форм бухгалтерской и налоговой отчетности зачастую не ясен и сложен для восприятия предпринимателями. Получается, что самым первым наемным работником должен быть профессиональный бухгалтер, способный снять с бизнесмена все проблемы с ведением бухгалтерского и налогового учета, а также сдачей разнообразного рода форм отчетностей. Между тем услуги квалифицированного специалиста в этой области стоят достаточно дорого для малого бизнеса.

Немало проблем и с самими нормативными актами по налогообложению. Зачастую положения, содержащиеся в них, не имеют четких формулировок, могут быть истолкованы двояко. При этом всегда существует временной разрыв между вводом в действие изменений в Налоговый кодекс РФ и выпуском Минфином России писем с разъяснениями о порядке их применения. Этот период может составлять от двух до шести месяцев, а, следовательно, предприниматель сильно рискует допустить ошибки при исчислении налогов, что может привести к доначислениям и налоговым санкциям.

Российским государством разработаны и введены в действие несколько специальных режимов налогообложения для малого бизнеса. Однако ставки и льготы по этим налогам установлены без должного анализа их воздействия на развитие предпринимательства в той или иной отрасли экономики. К сожалению, фискальная функция государства является первостепенной. Между тем ставки налогов и льготы по ним для определенных категорий налогоплательщиков по своей сути являются инструментом не только развития экономики, но и ликвидации схем ухода от налогообложения, особенно в среде малого предпринимательства.

Безусловно, специальные режимы налогообложения облегчают ведение бизнеса, дают преимущества и снижают налоговое бремя, однако и здесь имеется ряд проблем.

Так, например, положения Закона № 209-ФЗ устанавливают одни критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малому и среднему бизнесу в зависимости от доли участия юридических лиц, численности наемных работников, выручки и балансовой стоимости имущества. При этом требования соответствующих глав Налогового кодекса, регулирующих применение специальных налоговых режимов, не всегда соответствуют указанному Закону. В результате общество, которое, по сути, признается субъектом малого предпринимательства в соответствии с Законом № 209-ФЗ,

---

<sup>2</sup> Кукреш К.В., Левкина Е.В. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства «Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований», 2015, №8

<sup>3</sup> Юнусова П.С. Развитие малого предпринимательства в республике Дагестан в современных условиях. «Стратегия развития региона», 2012, №48

<sup>4</sup> Алиев Б.З., Ибрагимова А.Х. О перспективах налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Дагестан «Налогообложение», 2011, №16

может не подпадать под применение какого-либо специального режима. Если рассматривать упрощенную систему налогообложения, то трудности для малого бизнеса создают следующие моменты:

- запрет на филиалы и представительства;
- невозможность осуществление определенных видов деятельности (например, ломбарды).

Помимо этого, УСН имеет и другие недостатки:

- ограниченный перечень расходов, принимаемых для налогообложения;
- трудности с контрагентами, работающими на общей системе налогообложения и являющимися плательщиками НДС;
- наличие особых правил перехода на общую систему налогообложения и обратно (особенно запрет на использование убытков прошлых лет); -
- необходимость уплаты минимального налога даже в случае получения убытков;
- особый порядок учета стоимости основных средств и нематериальных активов;
- применение кассового метода осложняет ведение учета для производственных предприятий.

5

В отношении ЕНВД проблемы его применения более существенные:

- отсутствие реального экономического обоснования величины базовой доходности исходя из реальных финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов;
- порядок расчета ЕНВД не учитывает такие особенности деятельности предпринимателей как временная приостановка бизнеса (например, в случае болезни), режим работы, наличие или отсутствие наемных работников, сезонность и др.;
- отсутствие дифференциации базовой доходности в отношении налогообложения индивидуального предпринимателя и юридического лица;
- зачастую корректирующий коэффициент К2 устанавливается местными властями необоснованно, что является полем для развития коррупции;
- отсутствие счетов-фактур с выделенной строкой НДС; - ограниченный перечень видов деятельности, в отношении которых может исчисляться ЕНВД;
- сумма налога вообще не зависит от результатов деятельности субъекта в каждом конкретном квартале;
- необходимость ведения сложного раздельного учета в том случае, если в отношении одного или нескольких видов деятельности невозможно применение ЕНВД.

Возможно, что именно наличие такого большого количества недостатков система в виде ЕНВД с 2013 года перестала иметь обязательный характер, а с 2018 года глава 26.3 НК РФ вообще будет исключена из Налогового кодекса. Так и количество малых и средних предприятий, применяющих ЕНВД, в 2009 г. уменьшилось на 23 ед.

Между тем пришедшая на смену ЕНВД патентная система хоть и является перспективной, но тоже не идеальная:

- ПСН может применяться только индивидуальными предпринимателями, имеющих наемных работников не более 15 человек;
- при расчете стоимости патента не учитываются уплаченные взносы во внебюджетные фонды;
- при расчете стоимости патента не используется какой-либо физический показатель, а берется уже готовая величина доходности, утвержденной местными властями;
- утвержденная величина доходности не имеет дифференциации по местности осуществления деятельности внутри одного региона (например, крупный город и небольшой поселок).

В связи с низкой налоговой нагрузкой доля налоговых поступлений от применения специальных режимов в общем объеме налогов в России составляет лишь 2,5%<sup>6</sup>

Таким образом, ни одна из существующих систем налогообложения субъектов малого предпринимательства в полной мере не стимулируют развитие малого и среднего бизнеса, особенно

<sup>5</sup> Мухаметшина Д.Р. Проблемы налогообложения организаций малого бизнеса. «Science Time», 2015, №5

<sup>6</sup> О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016). Доступ из справ.-прав. системы «КонсультантПлюс».

инвестиционной и инновационной составляющей и требуют дальнейшего совершенствования в целях оптимального распределения налоговой нагрузки на предпринимателей.

В последние годы многие ученые Республики Дагестан занимаются исследованием вопросов, связанных с развитием малого предпринимательства в регионе. Проблемам и перспективам развития предпринимательства в сельском хозяйстве региона посвящены работы А.Ш. Ахмедуева, М.Г. Шабанова, М.С. Гамидовой и др.

Развитие субъектов малого предпринимательства в Республике Дагестан обладает спецификой, которая обусловлена следующими факторами:

- высокая дотационность экономики региона (в 2010 г. — 73%);
- трудоизбыточность в сочетании с высоким уровнем безработицы (в 2009 г. — 13,6%);
- низкая доля малого бизнеса;
- большой потенциал развития туризма; • пограничное расположение;
- богатые традиции по развитию местных ремесел;
- высокие национальные моральные устои, религиозность и др. Основные проблемы развития

малого бизнеса в Республике Дагестан обусловлены следующими факторами:

— административными барьерами;  
— высокой коррумпированностью;  
— небольшим количеством инновационных предприятий;  
— высоким уровнем теневой экономики (многие малые предприятия и индивидуальные предприниматели находятся в тени, уклоняются от выплаты налогов, особенно в таких высокодоходных сферах, как производство и оборот алкогольной продукции, ГСМ, торговля, строительство, сфера услуг);

— высоким уровнем социальной напряженности;

— высоким криминогенным уровнем;

— низким размером заработной платы (на малых предприятиях она значительно меньше, чем в среднем по республике) и др.

— невысоким потоком частных инвестиций в регион;

— низкой долей продукции обрабатывающих сфер;

— технологическим отставанием;

— деквалификацией рабочей силы и др.

Пограничное расположение с Грузией, Азербайджаном, Ираном, Казахстаном, Туркменистаном и наличие прямого международного авиасообщения с Ближним Востоком способствуют развитию малого предпринимательства в регионе.

Роль малого предпринимательства в развитии региона и наличие отмеченных преимуществ делают актуальным и выбор мною данной темы исследования.

Таким образом, на основании вышеизложенного, можно выделить основные недостатки системы налогообложения в России для субъектов малого бизнеса:

1) сложность системы налогообложения. Пункт 6 статьи 3 Налогового Кодекса Российской Федерации гласит: «При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить». Но на данный момент, уплата налогов требует либо профессиональные знания по налогообложению либо найм высококвалифицированных специалистов. Ведь существует много налогов, сборов, отчислений, различные сроки уплаты, в которых предприниматель-новичок не сразу разберется.<sup>7</sup>

2) нестабильное законодательство. Не секрет, что государство пытается разработать уникальные условия, которые будут выгодны как ему, так и малому предпринимательству. Поэтому постоянные изменения налогового законодательства, недостаточная четкость нормативных документов ведет к затруднению, как налоговых служб, так и налогоплательщиков.

3) высокая налоговая нагрузка. Главная цель государства – получить как можно больший доход. Ставки налогов в нашей стране устанавливаются без достаточного экономического анализа их воздействия на производство. Стоит отметить тот факт, что если разные виды доходов облагаются по

<sup>7</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая статья 3 пункт – [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

одинаковым ставкам, то риск уклонения от уплаты минимизируется. Либо выбираются такие доходы, которые облагаются по наименьшей ставке.

4) налоговая отчетность предпринимателей. Она становится сложнее и запутаннее. Недостаток знаний создает предпринимателю проблемы, которые могут перерасти в реальные штрафы. Главнейшей задачей государства является создание эффективной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства, которая придаст стимул для их развития.<sup>8</sup>

Все описанные проблемы возможно решить путем проведения грамотной и эффективной реформы существующей системы малого бизнеса. Необходимо проанализировать успешный опыт других стран и применить его на нашей системе. Повышение уровня знаний предпринимателей в сфере налогообложения также может быть положительно оказанной помощью.

Существуют также и положительные стороны в налогообложении малого предпринимательства, но они видны только в определенных сферах бизнеса и для них существуют определенные льготы. Это наука, техника, инновационная сфера. Но порог вступления в данный бизнес очень высок и мало кому приходится по карману, поэтому представителей данных сфер очень мало. Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства должно быть основано на сочетании интересов, как малого бизнеса, так и государства в целом. Очевидно, что без дальнейших совершенствований реформ в данной области не обойтись. Чтобы налоги были посылны для малого предпринимательства, чтобы количество предприятий росло, и они стремились легализовать свой бизнес, необходима однозначность, стабильность системы налогообложения и справедливый уровень изъятия части доходов. Должны быть предприняты меры по борьбе с предоставлением незаконных льгот и с ведением неотражаемой в бухгалтерском учете хозяйственной деятельности путем ужесточения контроля за движением наличных денег в легальном секторе и перекрытие каналов их перехода в «теневой» сектор, за рубежомными банковскими счетами юридических и физических лиц (в том числе за оффшорными счетами). Простота и грамотность уплаты налогов также станет ключевым моментом и в выполнении государством в полном объеме своей фискальной функции, и в повышении мотивации к развитию у малого бизнеса, без которого невозможно повышение конкурентоспособности страны в целом.<sup>9</sup>

#### **Библиографический список:**

1. Алиев Б.З., Ибрагимова А.Х. О перспективах налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Дагестан «Налогообложение», 2011, №16
2. Ворожбит О.Ю. Налоговая политика государства и её влияние на развитие предпринимательства // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2010. № 5. С. 9–16.
3. Кукреш К.В., Левкина Е.В. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства «Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований», 2015, №8
4. Мухаметшина Д.Р. Проблемы налогообложения организаций малого бизнеса. «Science Time», 2015, №5
5. Юнусова П.С. Развитие малого предпринимательства в республике Дагестан в современных условиях. «Стратегия развития региона», 2012, №48
6. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»

---

<sup>8</sup> Ворожбит О.Ю. Налоговая политика государства и её влияние на развитие предпринимательства // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2010. № 5. С. 9–16.

<sup>9</sup> Кукреш К.В., Левкина Е.В. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства «Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований», 2015, №8-5

**Ольховик Ирина Валерьевна**  
**Olkhovik Irina Valer'evna**

кандидат экономических наук, доцент  
Белорусский национальный технический университет  
E-mail: [olkhovik-irina@mail.ru](mailto:olkhovik-irina@mail.ru)  
Республика Беларусь

УДК 330.11

**ТЕОРИЯ РЕГУЛИРУЕМОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ Д.КЕЙНСА****THE J. KEYNES' THEORY OF REGULATED WAGES**

**Аннотация:** Статья посвящена анализу теории регулируемой заработной платы Д. Кейнса.

**Abstract:** The article analyzes the J. Keynes' theory of regulated wages.

**Ключевые слова:** труд, оплата труда, регулируемая заработная плата.

**Keywords:** labour, labour payment, regulated wages.

**Введение.** Опыт Великой депрессии 1930-х годов поставил под сомнение правомерность рассмотрения рыночной экономики как гармоничной саморегулирующейся системы, уравнивающей величины спроса и предложения на всех возможных рынках. Стало очевидным, что, если даже индивидуальные экономические агенты ведут себя рационально, совокупный результат вовсе не обязательно получается оптимальным: у макросистемы свои законы, не описываемые теорией общего равновесия.

Создателем новой макроэкономической теории, объяснившей реально существовавшие депрессию и безработицу и предполагавшей необходимость активного государственного вмешательства для борьбы с ними, по праву считается Джон Мейнард Кейнс [1].

Теория регулируемой заработной платы в законченном виде впервые была изложена в книге Д. Кейнса «Общая теория занятости, процента и денег» [2]. Опубликованная в феврале 1936 г. книга представляла собой исследование логики экономического поведения в условиях неопределенности и предлагала краткосрочную модель совокупного дохода, в которой основным инструментом приспособления системы к шокам было изменение количеств (объемов производства, инвестиций, сбережений, занятости), а не цен (товаров и рабочей силы).

Д. Кейнс назвал свою теорию «теорией выпуска и занятости в целом». Таким образом, он подчеркивал, во-первых, что в центре внимания – вопрос о факторах, определяющих объем производства и занятости, а не проблема аллокации ограниченных ресурсов и в связи с этим проблема равновесных цен; а во-вторых, определяющим является макроэкономический подход.

В отличие от предыдущих работ, в которых Д. Кейнс рассматривал экономику, тесно связанную с мировым хозяйством, в этом труде он сосредоточился на анализе закрытой экономики. Этот сдвиг означал признание того реального факта, что глобальный характер кризиса делает невозможным для отдельной страны выйти из него за счет других. Кроме того, большая острота кризиса в США, где цены и зарплата были более гибкими, а связи с внешним рынком слабее, чем у Англии, побудила обратиться именно к закрытой экономике.

Отправной точкой в его рассуждениях является совокупный спрос, роль которого, как писал сам Д. Кейнс, недооценивалась предшествующими экономистами, прежде всего классиками (заметим, как старыми, так и новыми). С его позиций, «старая» количественная теория денег слаба тем, что устанавливает прямую связь между денежной массой и совокупным спросом. По мнению теоретиков количества, увеличение денежной массы приводит к увеличению совокупного спроса на товары и услуги и наоборот. Но экономический опыт во время Великой депрессии 1930-х годов показал, что увеличение денежной массы не позволило увеличить совокупный спрос.

Маржинальная теория цены включает, с одной стороны, анализ доходов и совокупного спроса, а с другой, – анализ расходов и совокупного предложения. Цены определяются денежными доходами и реальным доходом.

Общий денежный доход – это стоимость товаров и услуг, произведенных в любой период времени и выраженных в деньгах. Это определяется вознаграждением, выплачиваемым в денежной форме. Таким образом, это также относится к сумме общих расходов, понесенных на основе цены

товаров и услуг за соответствующий период. С другой стороны, «реальный» доход – это общая стоимость реальной денежной стоимости товаров и услуг, выраженная в виде общего уровня цен за конкретный год, взятый за основу. Таким образом, денежная стоимость реального дохода – это денежный доход, который определяется ценами на товары и услуги или общим количеством произведенного, т.е.:

$$Y = P \cdot O$$

$Y$  – денежный доход или денежный расход, которые приводят к потоку доходов,  
 $P$  – общий уровень цен,  
 $O$  – физический объем произведенных товаров и услуг).

Отсюда следует, что:

$$P = Y/O$$

Это означает, что цены определяются соотношением денежного дохода и общего объема производства. Когда денежный доход ( $Y$ ) растет быстрее, чем объем выпуска ( $O$ ), цены ( $P$ ) будут иметь тенденцию к увеличению. Если, с другой стороны, выпуск ( $O$ ) увеличивается быстрее, чем денежный доход ( $Y$ ), цены ( $P$ ) будут падать.

Из вышеизложенного видно, что общий денежный доход равен общим расходам, что, в свою очередь, равно расходам на потребление ( $C$ ) плюс инвестиционные расходы ( $I$ ). Следовательно,

$$Y = E = C + I$$

Таким образом, в соответствии с теорией Д. Кейнса, общий денежный доход определяет общие расходы общества. Увеличение денежного дохода означает увеличение инвестиционных расходов, склонность к тому, чтобы потребление было стабильным в краткосрочной перспективе. Увеличенные инвестиции повысят эффективный спрос, который, в свою очередь, увеличит общее количество произведенного и занятость [7].

Пока существует безработица, цены не растут с увеличением объема производства. Это связано с тем, что подача факторов совершенно эластична. Таким образом, общее количество произведенного будет меняться в той же пропорции, что и количество денег, и никаких изменений цен не будет. Когда предложение факторов становится несколько неупругим (фактор находится в дефиците), это может привести к увеличению предельных издержек и цен.

По мере достижения полной занятости эластичность предложения продукции падает до нуля (совершенно неупругое), а цены растут пропорционально увеличению количества денег. Таким образом, утверждается, что увеличение количества денег зависит от увеличения денежных доходов и совокупных расходов, а цены начинают расти, когда достигается полный уровень занятости. После достижения полного уровня занятости цены растут в той же пропорции, что и увеличение денежных доходов и совокупных расходов.

Основные подходы Д. Кейнса к содержанию спроса на труд, предложения труда, равновесия на рынке труда и безработице заключаются в следующем [8].

**Спрос на труд:** если в неоклассической концепции объем выпуска определяется фирмами, стремящимися к максимизации прибыли, то в концепции Д. Кейнса он задан величиной эффективного спроса. В результате при заданной технологии спрос на труд является функцией от величины эффективного спроса:  $N^D = N^D(y^*)$ . Если технология соответствует производственной функции  $y = K^\alpha N^{1-\alpha}$ , функция спроса на труд имеет вид:

$$N^D = \left( \frac{y^*}{K_0^\alpha} \right)^{\frac{1}{1-\alpha}}$$

$K_0$  — используемый объем капитала,  
 $y^*$  — эффективный спрос на рынке благ.





следствием свободного выбора места и времени работы. В каждый момент времени все трудоспособное население оказывается разделенным на три группы:

- 1) работающие (занятые  $N$ );
- 2) неработающие, но активно ищущие работу (безработные  $U$ );
- 3) неработающие и не ищущие ее ( $H$ ).

Люди постоянно переходят из одной группы в другую, и обратно. Общий объем трудовых ресурсов ( $R$ ) в каждый данный период состоит из двух групп:  $R = N + U$ . Третья группа ( $H$ ) в объем трудовых ресурсов не входит, так как в сложившихся условиях не желает продавать свой труд.

Разность между фактическим и естественным уровнями безработицы называют уровнем конъюнктурной безработицы.

При более детальном рассмотрении **можно выделить пять состояний рынка труда.**

1. *Избыточная занятость.* Число занятых превышает их количество при нормальной загрузке производственных мощностей; число рабочих часов на одного занятого выше обычного; безработица ниже естественного уровня.

2. *Нормальная занятость.* Число занятых соответствует полному использованию производственных мощностей; объем производства равен национальному доходу полной занятости; безработица соответствует естественному уровню.

3. *Недостаточная занятость.* На рынке труда объем предложения равен объему спроса, но растет естественная норма безработицы; производится национальный доход полной занятости при повышении капиталовооруженности труда.

4. *Рецессия.* Недостаточная занятость при неполном использовании производственных мощностей; объем выпуска ниже национального дохода полной занятости; фактическая безработица превышает естественный уровень и продолжает расти.

5. *Оживление.* Недостаточная занятость при неполном использовании производственного потенциала; объем производства ниже национального дохода полной занятости, но наблюдается его рост и сокращение конъюнктурной безработицы.

Конъюнктурная безработица существует только при двух последних состояниях экономики. Наличие конъюнктурной безработицы свидетельствует о неполном использовании производственных возможностей страны.

Из теории Д. Кейнса вытекает так называемая **спираль «зарботная плата – цены»**, которая представляет собой одну из первых концепций, объясняющих непрерывный рост уровня цен.

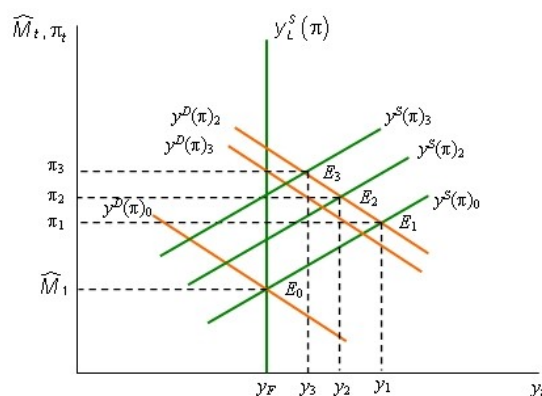


Рис. 3. Спираль «зарботная плата – цены»

Она представляет развитие инфляции следующей цепочкой событий: резкий рост издержек производства  $\Rightarrow$  скачок уровня цен  $\Rightarrow$  снижение реальной заработной платы  $\Rightarrow$  повышение номинальной заработной платы под давлением рабочих, требующих компенсации снижения жизненного уровня  $\Rightarrow$  снижение прибыльности производства  $\Rightarrow$  сокращение выпуска и занятости  $\Rightarrow$  увеличение предложения денег в качестве стимулирующей меры  $\Rightarrow$  рост эффективного спроса  $\Rightarrow$  увеличение производства и уровня цен  $\Rightarrow$  снижение реальной заработной платы  $\Rightarrow$  новый цикл.

Как следствие вышеизложенного, была разработана **модель жесткой заработной платы**, которая состоит в следующем:

- рабочие и наниматели договариваются о номинальной заработной плате до того, как станет известным реальный уровень цен, сохраняющийся на период действия их соглашения;
- в переговорах они ориентируются на некоторый целевой уровень зарплаты  $w_u \rightarrow N^*$ , который соответствует полной занятости;
- фирмы-наниматели принимают решение о количестве нанимаемого труда после того, как будет известен фактический уровень цен ( $P$ ), то есть  $w = W/P = w_y (P^e/P)$ ;
- когда уровень цен меньше фактического, фирмы нанимают дополнительное количество труда, занятость возрастёт, выпуск тоже, то есть  $Y' = y_f + \alpha (P - P^e)$ .

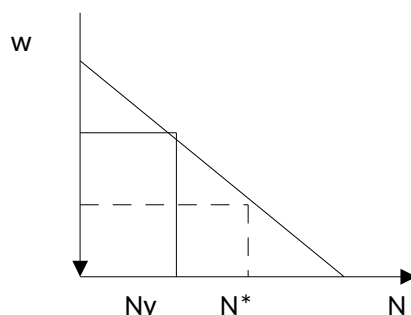


Рис. 4. Модель жесткой заработной платы

Таким образом, при анализе рынка рабочей силы основная модификация, которую внес Д. Кейнс, состояла в следующем: он изменил вид функции предложения рабочей силы – у Д. Кейнса она зависит от номинального уровня заработной платы, он ввел предпосылку об ограниченной подвижности заработной платы, наконец, высказал тезис о том, что уровень занятости определяется в рамках экономики в целом, а не исключительно на рынке труда [1, 5, 6].

В этих предпосылках проявилось его несогласие с неоклассической теорией. Последняя утверждала, что объем занятости определяется на рынке труда, а его приспособление к равновесному уровню производства осуществляется через изменение реальной заработной платы, что уровень занятости определяется в точке, где предельная производительность труда равна предельной его тяжести; наконец, что при достаточной подвижности реальной заработной платы возможна лишь добровольная безработица.

Д. Кейнс отказался от подобного рассуждения по двум причинам. Во-первых, фактически трудовые соглашения определяют уровень денежной, а не реальной заработной платы, уровень же последней является в определенном смысле завершающим моментом функционирования всей экономики. Во-вторых, падение денежной заработной платы могло бы положительно повлиять на объем занятости, если бы в этом случае совокупный спрос, по крайней мере, остался на прежнем уровне. Можно предположить, что для отдельного предпринимателя вполне вероятно, что снижение заработной платы, а, следовательно, издержек положительно скажется на объеме продаж и прибыли. Но для экономики в целом это возможно, лишь, если увеличится предельная склонность к потреблению или предельная эффективность капитала или же понизится норма процента. Однако, как показал Д. Кейнс, для экономики в целом снижение заработной платы приведет скорее к уменьшению склонности к потреблению и (или) предельной эффективности капитала. Суммарный эффект от снижения заработной платы на склонность к потреблению или на предельную эффективность капитала скорее отрицательный. Что же касается процента, то на него снижение заработной платы оказывает примерно такое же воздействие, как рост денежной массы, и, следовательно, вряд ли можно рассчитывать на такое снижение процента, которое сможет заметно стимулировать инвестиционный спрос.

В силу изложенного выше Д. Кейнс приходит к выводу, «что для замкнутой системы наиболее разумная политика состоит в поддержании устойчивого общего уровня денежной заработной платы» [1, 5, 6, 2].

В такой ситуации позитивное воздействие на инвестиционный спрос может оказать повышение цен. Но чтобы это имело место, необходимо, чтобы рост спроса на деньги для целей обращения не вызывал слишком значительного повышения процента. Отсюда предложение сопровождать мероприятия по стимулированию занятости либеральной денежной политикой [4].

**Заключение.** Кейнсианская теория занятости значительно отличается от классического подхода. Вывод этой теории состоит в том, что при капитализме просто не существует никакого механизма, гарантирующего полную занятость. Утверждается, что экономика может и быть сбалансированной – то есть может достичь равновесия совокупного объема производства – при значительном уровне безработицы и при существенной инфляции. Полная занятость скорее случайна, а не закономерна. Капитализм не является саморегулирующейся системой, способной к бесконечному процветанию; нельзя полагаться на то, что капитализм «развивается сам по себе». Более того, нельзя связывать экономические колебания исключительно лишь с внешними факторами, такими, как войны, засуха и другие подобные аномалии. Наоборот, причины безработицы и инфляции кроются в значительной мере в отсутствии полной синхронности в принятии некоторых основных экономических решений, в частности решений о сбережениях и инвестициях. Кроме того, цены на продукцию и заработная плата устойчивы к понижению – значительному снижению цен и заработной платы предшествуют, таким образом, внутренние факторы, которые в дополнение к внешним вносят свой вклад в нестабильность экономики.

**Библиографический список:**

1. К 80-летию выхода в свет книги Дж. М. Кейнса «Общая теория занятости, процента и денег» // Библиотечно-информационный комплекс. 2018. URL: <http://www.library.fa.ru/page.asp?id=274> (дата обращения: 25.01.2018).
2. Теория Кейнса в обосновании системы регулируемых денег // *economylit.online*. 2018. URL: [http://economylit.online/ekonomika-stran\\_725/teoriya-keynsa-obosnovanii-sistemyi-35258.html](http://economylit.online/ekonomika-stran_725/teoriya-keynsa-obosnovanii-sistemyi-35258.html) (дата обращения: 27.01.2018).
3. Теория регулируемого капитализма Д.М. Кейнса // Административно-управленческий портал. 2018. URL: [http://www.aup.ru/books/m98/1\\_45.htm](http://www.aup.ru/books/m98/1_45.htm) (дата обращения: 26.01.2018).
4. Сонников, В.И. Кейнсианская экономическая теория // Актуальные вопросы экономических наук. 2014. № 2. С. 24–29.
5. Рафикова, Н.Т., Халитова Л.Р. О теоретических основах сущности заработной платы // Вестник ОГУ. 2008. № 5 (86). С. 90–97.
6. Теория денег Кейнса в обосновании политики регулируемых денег в Англии // *economylit.online*. 2018. URL: [http://economylit.online/ekonomika-stran\\_725/teoriya-deneg-keynsa-obosnovanii-politiki-35422.html](http://economylit.online/ekonomika-stran_725/teoriya-deneg-keynsa-obosnovanii-politiki-35422.html) (дата обращения: 28.01.2018).
7. Кейнс, Дж.М. Избранные произведения. М.: Экономика, 1993. 543 с.
8. Rekhi, S. Keynesian Theory of Income and Employment // *Economic Discussion*. 2018. URL: <http://www.economicdiscussion.net/keynesian-economics/keynesian-theory-of-income-and-employment-2/20753>. (date of access: 15.01.2018).

**Клящицкая Татьяна Васильевна****Klyashchickaya Tat'yana Vasil'evna**

преподаватель, высшая квалификационная категория

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики

Крым «Феодосийский политехнический техникум»

E-mail [klyaschitskaya2015@yandex.ru](mailto:klyaschitskaya2015@yandex.ru)

УДК 338.462

**ТРЕНДЫ И ИННОВАЦИИ РЕСТОРАННОГО БИЗНЕСА****THE TRENDS AND INNOVATIONS OF RESTAURANT BUSINESS**

**Аннотация:** Статья посвящена трендам и инновациям ресторанного бизнеса в России и мире. Кризис повлиял на все рынки государства и ресторанный бизнес принимает новые формы и определяет тренды для поддержания интересов клиентов к своей сфере. Тренды рождаются по разным причинам, автор приходит к выводу, что это происходит для развития заведений общественного питания и культуры питания в целом.

**Abstract:** The article is devoted to the trends and innovations of restaurant business in Russia and the world. The crisis affected all markets of the state and the restaurant business takes new forms and determines the trends for maintaining the interests of customers in its field. Trends are born for various reasons, the author comes to the conclusion that this happens for the development of public catering establishments and food culture in general.

**Ключевые слова:** ресторанный бизнес, тренды, инновации, питание, повар, кухня.

**Keywords:** restaurant business, trends, innovations, food, cook, kitchen.

В нашей стране ресторанный бизнес находится на достаточно хорошем уровне и ресторанный рынок можно назвать вполне стабильным. Однако, сложившаяся ситуация в стране не могла не повлиять на него.

Общепит пережил кризис 2015-16 гг. лучше других розничных рынков — продуктов питания, одежды и обуви. Культура питания развивается, и отказаться от нее людям оказалось сложнее, чем от покупки одежды.

Ресторанный рынок начинает выходить из кризиса. За 2015-2016 годы он упал почти на 8 %, а за 2017 год оборот вырос на 0,3 % по сравнению с показателем предыдущего года. По итогам 2018 года ожидается рост рынка на 1,2 %.[1]

Для поддержания бизнеса необходимо идти вперед, искать новые решения и следовать общемировым тенденциям. Мир сейчас устремлен к улучшению качества жизни, качества своего здоровья и рестораны должны соответствовать современным требованиям своих клиентов.

Целью данной работы является исследование трендов ресторанного бизнеса для определения направлений развития общественного питания в России и за рубежом.

Актуальность работы заключается в том, что на данный момент ресторанный бизнес является весьма прибыльным, однако в условиях кризиса и санкций переживает не лучшие времена. Данные условия побуждают рестораторов на поиски новых решений. При этом, изменения затрагивают не только вкусовые качества блюд, но и концепцию ресторанов.

Для начала стоит рассказать о тенденциях в концепции ресторана и технических новинках в обслуживании.

### 1. Тренд: Демократизация ресторанов

Как отмечает Борис Зарьков (White Rabbit Family): «Основной тренд – демократизация ресторанов. Люкс умер. Люди не хотят больше переплачивать за еду. Изысканная кухня, которую раньше можно было попробовать только в фajn-дайнинге, - ушла в народ. Известные шефы стали открывать рестораны «для всех», смысл ходить в дорогие рестораны теряется. Наступает время фуд-маркетов, которые объединят новые оригинальные концепции. В масштабе маленького кафе на фуд-корте проще позволить себе эксперименты с интересными сочетаниями, инъекциями новых вкусов» [2]

Действительно, теперь меньше внимания интерьеру, пафосности, больше внимания — кухне. В рамках формата casual (простой) обслуживание в ресторане производится у стойки, так ресторатор сокращает количество персонала. Многие блюда становятся доступнее.

## 2. Тренд: Монопродуктовые концепции

Сейчас изобилие ресторанов одного блюда, открывающихся не только в Штатах, а и в Европе. Например ресторан, подающий исключительно кремовый сыр, открывшийся в этом году на довольно недешевой улице в East Village в Нью-Йорке. Или XO Marshmallow Cafe в Чикаго, предлагающий зефирные пирожные, латте и афогато.

В Амстердаме есть The Avocado Show, первый в мире ресторан, где авокадо служит основой каждого блюда. Как насчет «бургера» с колбасой и беконом, булочки которого – половинки авокадо. Или тост с изумительной авокадовой розой и васоби, затмевающий любой стандартный авокадотост? Идея породила подражателей: в Лондоне появился летний поп-ап бар, где можно попробовать, к примеру, авокадо темпура.

Тартар-ресторан в Лиссабоне пользуется невиданным спросом; Tartar-la в фуд-холле Time Out предлагает три варианта говяжьего тартара, а также тартара на тунце, сельди, лососе и морском окуне.

## 3. Тренд: Гибридные концепции

По мнению западных аналитиков, на сегодняшний день наиболее перспективным сегментом рынка общественного питания являются гибридные концепции. Рынок + фудкорт, коворкинг + фудкорт, магазин + кафе, антикафе. Уникальность данных гибридных концепции состоит в том, что помимо своих сугубо индивидуальных черт они впитали в себя все достоинства пограничных форматов.[3]

Примером коллаборации рынка и фудкорта может служить Даниловский рынок или Город сад, куда приезжаю не просто за покупками, а и за тем, чтобы вкусно поесть и поискать интересных вещей.

Фудкорт в коворкинге стал уж почти традиционным, потому что это удобный формат для того, чтобы человека в работе ничего не отвлекало и он чувствовал себя максимально комфортно.

Собственный ресторан или кафе для бренда — это несколько больше, чем просто источник дополнительного дохода, это способ погрузить клиента в атмосферу бренда, задействовать все органы чувств, обогатить его опыт пусть даже самым демократичным способом — благодаря чашке кофе и круассану, как задумали Tiffany&Co.

## 4. Тренд: интернет

Сегодня многие кафе и рестораны, пользующиеся популярностью, привлекают свою целевую аудиторию с помощью Instagram и других социальных сетей, а также активно используют хэштеги и геолокацию.

57% потребителей просматривают сайты ресторанов перед посещением, 20 % делятся позитивным опытом в соцсетях, 15 % активно используют мобильные приложения заведений. Растет число подписчиков в сетях «Вконтакте» (за новостями разных ресторанов суммарно следят 4,5 млн россиян; лидер — «Бургер Кинг») и «Инстаграм» (1,2 млн россиян, самый популярный аккаунт у Black Star Burger). [1]

Социальные сети позволяют предприятиям ресторанного бизнеса таргетированно направлять потенциальным клиентам свои коммуникационные обращения и налаживать с ними круглосуточную обратную связь.

## 5. Тренд: электронное меню

Ну и что касается новинок ресторанного бизнеса, то нужно отметить как новый тренд электронное меню – интересное применение планшетов. Клиент может сразу посмотреть примерную сумму заказа, подобрать идеально одно блюдо к другому, посидеть в интернете пока ждет официанта, а также в электронное меню легче и быстрее вносить изменения.

Фуд-тренды тоже не отстают в разнообразии, поэтому дальше речь пойдет о трендах в блюдах и концепции питания.

### 1. Тренд: Слоуфуд

По итогам последних лет, можно судить о том, что «культ здоровой пищи» все больше завоевывает сердца посетителей кафе и ресторанов на фоне актуальной проблемы плохой экологии, давления городской среды и переизбытка фастфудов в крупных городах. Люди хотят поесть не только вкусно, но и полезно.

В мире появилось новое понятие «слоуфуд», что подразумевает наслаждение вкусными и полезными блюдами. Овощи и фрукты становятся в центре стола, при этом их подвергают минимальной тепловой обработке, чтобы сохранить натуральный вкус. Люди хотят уйти от фастфудов и питать тело полезными элементами, а не «плохими» жирами. Благодаря этой тенденции в ресторанном бизнесе на улицах города появляются салат-бары, суп-кафе, а число заведений, предлагающих вегетарианские блюда растет не по дням, а по часам.

## 2. Тренд: Крафт во всем

Интересная и свежая тенденция «крафта» во всем. В страны СНГ она пришла не только, как модное явление, но и как креативный подход для сокращения расходов на фоне кризиса. С 2014 года цены на импортные продукты в России поднялись почти в два раза, а к 2016 разница достигла уже 3-х.

Падение национальных валют привело к внутренней реорганизацией ресторанов и активной переработки меню. Но оно же и стало причиной наполнения кухонь отечественными продуктами, причем не только эконом, но и премиум-сегмента.

Рестораны заключают контракты на поставки с местными производителями, что также помогает развитию бизнесу, снижает затраты и улучшает меню. Именно по этой причине все большую популярность получают крафтовые напитки: пиво, вино, настойки, произведенные непосредственно в ресторане. Интерес к «домашним» напиткам также способствует увеличению количества крафтовых баров.

## 3. Тренд: Региональная кухня

Хочется подчеркнуть, что о значимости региональной кухни говорит много рестораторов, так вот и Алексей Губкин, партнер компании Ginza Project (Карлсон, Южане, Sixty, Buono, Christian) подчеркивает эту тенденцию как важную: «Важнейшим трендом стала региональная кухня. Работа с продуктом, авторский подход, прямое сотрудничество с производителями, поиск уникальных продуктов, проведение гастрономической исследовательской работы, второе дыхание для хорошо забытого старого и традиционного – это все об этом». [2]

Разные источники называют разные тренды в кухнях мира – это и русская, и корейская, и марокканская, и филиппинская, и мексиканская, и кухни стран Южной Америки. Но однозначно европейская кухня отходит на второй план, кроме, наверное, итальянской, которая никогда не сдает позиций.

## 4. Тренд: полезность в еде

Происходит изменение предпочтений клиентов в отношении блюд, связанных с развитием их потребностей, ростом уровня потребительской культуры и осведомленности о различных тенденциях в сфере производства пищевой продукции и приготовления пищи, ее состава и влияния различных сырьевых компонентов на здоровье людей.

Например, усиливается спрос на безглютеновые и гипоаллергенные блюда, на блюда с разнообразными специями (влияние Востока), свежие местные ингредиенты и развитие тенденции «из загона на тарелку», когда клиенты имеют возможность выбрать, например, рыбу в пруду, из которой они хотели бы получить готовое блюдо.

Набирает популярность всевозможное растительное молоко как замена животному. Вместо обычной муки используют маниоку, так как в ней нет глютена. Сахар заменяют разными подсластителями, например финиками, сиропом агавы и тд.

## 5. Тренд: суперфуд авокадо

Планету охватила настоящая авокадомания. В день в “Инстаграме” может публиковаться до 3 миллионов постов, посвященных этому фрукту, а кафе и рестораны из разных концов света начали включать авокадо чуть ли не в каждое свое блюдо. Самый мощный авокадо-бум произошел в США, где, по сообщениям газеты Time, бизнес на продаже авокадо стал прибыльнее марихуаны, а импорт этого фрукта с начала нулевых вырос в 73 раза. Всеобщую страсть к авокадо подогревают не только аппетитные фуд-фотографии, но и интервью нестареющих звезд, которые говорят о ежедневном его употреблении. [4]

Как ожидают специалисты международного сообщества диетологов Food & Nutrition Conference & Expo, которые собрались недавно в Чикаго в количестве более 13 тыс. человек, в 2018 году авокадо будет оставаться одним из самых популярных фруктов среди любителей здоровой пищи.

## 6. Тренд: завтрак целый день

Тренд предлагать завтраки целый день смело шагает по планете. Мы хотим бранчи не только в выходные, но и на обед в рабочие дни не прочь заказать яйцо бенедикт или сырники.

Мы готовы есть завтраки весь день, как предлагает известная израильская сеть ресторанов «Бенедикт» или знаменитый московский «Кукареку».

Да и в целом завтраки становятся плотнее, больше, они включают курицу в комбинации с пончиками и вафлями, а также многослойные гастрономические сэндвичи.

В действительности трендов очень много и вот еще некоторые из них: латте в рожке, пончики из спагетти, смузи в лампочке, бургер с мороженым, сэндвич из арбуза с мороженым, порошковые суперфуды, съедобное тесто для печенья, суши в виде пончиков и «дыхание дракона» - конфеты в жидком азоте.

Говоря о выводах можно выделить следующее:

1. Тренды могут создаваться по разным причинам: для привлечения клиентов, в целях использования имеющихся ресурсов, как развитие повара в своей профессии;

2. Рестораторы примерно одинаково представляют себе будущий год, поэтому сильно не распыляются в своих предпочтениях;

3. Мир возвращается от замысловатости к простоте, поэтому здесь тренды разделяются на два вида: раздельное питание и даже палео-диета и поиск новых форм для того, что мы знаем и любим.

Подводя итог, хочется сказать, что выбор следования трендам – это личный выбор каждого. И далеко не все рестораны следуют за модой – многие верны своей концепции и ничего менять в ней не намерены. И при этом они весьма успешны.

Поэтому «Был бы хлеб хлеб, а у хлеба люди будут».

#### **Библиографический список:**

1. Тренды ресторанного рынка — 2017, 1 октября 2017 года [Электронный ресурс] URL: <http://www.horeca-magazine.ru/article/5397/>

2. Будущее ресторанов: тенденции-2017, 30 декабря 2016 года [Электронный ресурс] URL: <http://www.ok-magazine.ru/style/gurman/49485-budushchee-restoranov-tendencii-2017>

3. Конференция HoReCa 2017: время инноваций и роста (видео), 19 сентября 2017 года [Электронный ресурс] URL: <http://bc.rbc.ru/2017/horeca/>

4. Тренд: авокадомания, 25 декабря 2017 года [Электронный ресурс] URL: <https://www.1000ideas.ru/article/trendy/oderzhimost-avokado/>



**Большакова Екатерина Михайловна**  
**Bolshakova Ekaterina Mikhailovna**

Магистрант, 1 курс

Российский государственный социальный университет

E-mail: [Bolshakova9595@mail.ru](mailto:Bolshakova9595@mail.ru)

УДК 331.1

## **СОВРЕМЕННЫЕ МОДЕЛИ И МЕТОДЫ МОТИВАЦИИ, ПРИМЕНИМЫЕ В ПРОЦЕССЕ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ**

### **CURRENT MODELS AND METHODS OF MOTIVATION APPLIED IN THE PROCESS OF PERSONNEL MANAGEMENT**

**Аннотация:** В статье рассмотрены вопросы мотивации персонала в современной организации. Данная статья посвящена рассмотрению вопроса о системе мотивации персонала. Проанализированы характерные особенности теорий и моделей, типов, методов и подходов, которые придают целостность данной системе. Рассмотрен метод грейдирования, как один из методов инновационных моделей. Система мотивации необходима для создания эффективной системы управления персоналом.

**Annotation:** The questions of personal motivation in the modern organization are considered in the article. This article deals with the issue of the system of motivation. We analyzed the characteristics of theories and models, types, methods and approaches that give the integrity of the system. The method of grading as a method of innovative models. The motivation system is needed for an effective personnel management system.

**Ключевые слова:** система мотивации, мотивация персонала, модели мотивации персонала, методы мотивации персонала, управление персоналом

**Key words:** motivation system, personnel motivation, model of personnel motivation, methods of personnel motivation, human resource management

В настоящее время в условиях глобализации выживание современных предприятий в конкурентной борьбе зависит от эффективности управления организацией, в том числе от грамотно выстроенной системы мотивации персонала. Предприятия, которые развивают человеческий капитал, являются более успешными на рынке. Грамотно выстроенная система управления персоналом, составной частью которой является система мотивации персонала, повышает рыночную стоимость предприятия в долгосрочной перспективе. Возникновение интереса к вопросам мотивации появился еще в древние времена, до того, как возникли теории управления. Великие мыслители, такие как Сократ, Платон, Аристотель и другие занимались изучением природы мотивации, потребностей человека и причин, побуждающих его к активности.

В современных условиях компании заинтересованы в повышении эффективности своей системы управления, важную роль в которой выполняет хорошо работающая система мотивации сотрудников. В настоящее время множество научных журналов, а также практико-ориентированных изданий, бизнес-журналов публикуют результаты исследований по вопросам мотивации сотрудников, с целью поиска оптимальных средств мотивации труда в организации, в данных исследованиях участвуют руководящие кадры и рядовые сотрудники тысячи предприятий [10, с. 7].

Понятие «мотивация» происходит от слова «мотив» (от латин. *move* – «двигаться»), и означает «осознанное побуждение, обуславливающее действие для удовлетворения потребности человека» [12]. С точки зрения системы управления персоналом, мотивация является совокупностью характеристик персонала, а также требований к занимаемой должности. К данной группе можно отнести личные интересы, профессиональные амбиции, потребности сделать карьеру, желание власти, желание самореализации и т.д. Трудовой мотивацией является побуждение сотрудников производить эффективные результаты труда, реализуемое через трудовое поведение, которое зависит от целей и характера труда.

В настоящее время в практике современных организаций применяются различные модели и методы мотивации. Методы мотивации – это система подходов, позволяющих поддерживать высокий интерес сотрудников к выполняемой работе. Рассмотрим основные методы мотивации:

– материальные методы мотивации (рост заработной платы, вознаграждения, доплаты, надбавки к заработной плате, использование переменной части заработка, такой как премии, комиссионные, процент от продаж);

– нематериальные методы мотивации (награды за профессиональные достижения, которыми награждается работник в неденежной форме – например, подарочные сертификаты, путевки, абонементы на пользование различными услугами, продукция предприятия и т.д.);

– моральные методы мотивации (признание профессионального статуса через дипломы, сертификаты, грамоты, встречи с топ-менеджментом компании, предоставление работникам особого статуса – например, гибкого рабочего или свободного рабочего дня, личного кабинета и так далее);

– организационные методы мотивации (использование предписаний трудового кодекса, внутренних документов организации, а также создание корпоративной культуры и т.д.) [9].

Мотивация сотрудников является сложным механизмом, и система управления данным процессом носит комбинированный характер. Существует множество моделей, объясняющих природу мотивации, способы влияния на нее. Каждый сотрудник имеет свой индивидуальный набор потребностей, через реализацию которых у него наступает трудовая мотивация. Среди всех моделей мотивации, разработанных в науке, можно выделить две большие группы - это содержательные (структурные) модели мотивации и процессуальные модели мотивации [12]. Первая группа моделей мотивации описывает структуру потребностей и мотивов человека, которые характерны для той или иной группы сотрудников. Вторая группа моделей мотивации ориентирована на процессы восприятия человеком рабочей ситуации, на познание работниками условий осуществления профессионального труда и так далее.

**Трехфакторная модель Д. Мак-Клелланда** объясняет мотивацию персонала путем структуризации мотивов на три группы, которые являются равноправными, и у каждого отдельного индивида может преобладать та или иная группа мотивов. Среди основных мотивов Д. Мак-Клелланд выделил следующие: потребность во власти; потребность в успехе или достижении целей; потребность в принадлежности к коллективу, определенному сообществу. В организациях возможно проведение специального тестирования, чтобы определить, какие мотивы преобладают у работников, и на основе исследования составлять индивидуальные мотивационные планы [7].

**Двухфакторная модель Ф. Герцберга** возникла в результате проведения практического исследования, базирующегося на серии опроса 200 инженеров и бухгалтеров, которым задавались глубинные вопросы о том, что может заставить их испытывать полное удовлетворение работой. В основном, в результате исследования было выявлено, что основным фактором удовлетворенности являются не внешние условия труда, а внутренние факторы – содержательные, то есть удовольствие от выполнения определенного рода заданий, система поощрений. Но фактором контекста являются также и плохие условия труда, которые могут негативно повлиять на удовлетворенность трудом. В общем итоге, согласно данной модели, положительные эмоции у персонала возникают при интересной работе, ее увлекательном содержании, а отрицательные эмоции связаны с рутинной и плохими условиями труда [6, с. 65]. В модели мотивации Ф. Герцберга выделено два вида потребностей, которые характерны для человека: потребность избегать страдания; потребность психологического роста. Также в данной модели выделяются гигиенические факторы, которые призваны снизить неудовлетворение работой, а также мотивирующие факторы, нацеленные на содержательный аспект – профессиональный рост, ответственность, признание.

**Процессуальные модели мотивации** нацелены на рассмотрение процессов восприятия и познания сотрудниками рабочего процесса, в них акценты ставятся на поведение людей в коллективе, в различных ситуациях, которые зависят от их полномочий и информированности. Здесь управление мотивацией рассматривается как функция системы управления предприятием. Внутренние мотивы человека в процессуальных моделях мотивации возникают в результате влияния на них трудовых условий, организационных аспектов, а также личностных особенностей и внешних стимулов, которые может оказать на работника менеджмент организации [2, с. 75].

**Модель ожидания В. Врума** определяет уровень мотивации сотрудника в зависимости от первоначальных ожиданий, связанных с тем, каков будет уровень затрат на труд, какие результаты, вознаграждения, ценности работник может получить в итоге. Также следует иметь в виду, что ценность, полученная от труда, индивидуальна для каждого работника, складывается от его предпочтений, психологического склада характера, а также от особенностей экономического поведения.

**Модель Л.Портера - Э. Лоулера**, объединяет в себе модель ожидания и модель справедливости. Система вознаграждения связана с результатами труда сотрудника, здесь выделяется система распределения по труду, являющаяся гибкой и складывается индивидуально в каждой организации [5, с. 47].

В современных условиях неблагоприятной макроэкономической обстановки конкуренция на рынке растет, и организации должны укреплять свою стабильность и обеспечивать развитие с помощью внедрения системы мотивации труда. Правильный отбор человеческих ресурсов и их развитие с помощью грамотно выстроенной системы мотивации является необходимым условием выживания на рынке. Предприятия озабочены вопросами привлечения квалифицированных кадров, которые способны достигать организационных целей и выполнять поставленные перед ними задачи. Для удержания таких сотрудников необходимо эффективное мотивирование [1, с. 55]. Для достижения данной цели важно использовать современные средства управления мотивацией труда [12]. Инновационные подходы содержат современный метод грейдирования, который может помочь компаниям повысить эффективность системы мотивации на предприятии. В данной системе выстраивается иерархия должностей на основе их ценности для бизнеса, что является базой для разработки системы оплаты труда.

Таким образом, делая вывод проведенному исследованию, отметим, что система мотивации является важным звеном в управлении персоналом современной организации. Для того чтобы правильно мотивировать сотрудников, необходимо выявление их специфической сетки мотивов, обнаружить которые можно с применением современной системы моделей и методов мотивации.

#### **Библиографический список:**

1. Байер Н. Ю., Грошева С. А. Грейдирование как современный метод мотивации персонала. – Н.Новгород Волго-Вятская академия государственной службы, 2011. 185 с.
2. Волкова И.В., Шпотя Ю.А. Методические подходы к оценке мотивации работников к профессиональной деятельности// Школа университетской науки: парадигма развития. 2012. Т. II. № 6. С. 75-77.
3. Герчиков В.И. Мотивация персонала. – М.: БПТ, 2015. 95 с.
4. Долотенкова А.С. Эффективные методы мотивации на примере деятельности транснациональной компании// Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 3 (30). С. 38.
5. Задорожный А.В. Система мотивации персонала// Евразийский союз ученых. 2015. № 6-1 (15). С. 47-50
6. Лукичѳв П.М. Мотивация и экономическая концепция счастья в менеджменте устойчивого развития// Синергия образования, науки, промышленности: труды международной научн.-практ. конф./Балт. гос. техн. ун-т. - Спб: 2014. - (Библиотека журнала «Военмех», Вестник БГТУ», № 2, с. 65-71.
7. Минасян С. С. Мотивация персонала. Научный журнал Молодой ученый. 2014. №1 401-403 с.
8. Обухова Е.В. Метод грейдирования как действенный метод мотивации в современных условиях// Управление человеческими ресурсами – основа развития инновационной экономики. 2011. № 3. С. 245-251.
9. Пугачев В.П. Модель эффективного использования методов мотивации персонала// Вестник Московского университета. Серия 21: Управление (государство и общество). 2017. № 2. С. 44-67.
10. Хрупалов А.А. Обоснование концептуальных подходов гибридной модели мотивации для управления персоналом// Социальные аспекты здоровья населения. 2014. Т. 35. № 1. С. 7.
11. Фролов И.Т. Философский словарь. М.: Республика 2016. 719 с.
12. Ческидов Р.П. Математическая модель оценки мотивации премиальными выплатами// European Social Science Journal. 2012. № 5 (21). С. 399-406.
13. Чемяков В.П. Грейдинг: технология построения системы управления персоналом. М.: Вершина, 2017. 16 с.
14. Чернышев М. А., Коротков Э. М., Солдатова И. Ю. Основы менеджмента. М.: Наука-Пресс 2017. 256 с.



**Лачинов Юрий Николаевич**

Кандидат экономических наук, профессор,  
Московский финансово-юридический университет.

**LACHINOVYURY**

CANDIDATE OF SCIENCE, PROFESSOR, MOSCOW, E-mail: [lachin2000@mail.ru](mailto:lachin2000@mail.ru)

УДК 330

**НОВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИКА  
(заявка на открытие Новой экономической классической теории)**

**NEW ECONOMIC CLASSICS**

**Аннотация:** статья представляет собой итоговый акт на пути от разработки научной идеи автора до официального признания открытия, оформленного по стандарту Международной ассоциации авторов научных открытий.

**Abstract.** The article is the final act on the way from the development of the scientific idea of the author to the official recognition of the discovery, drawn up according to the standard of the International Association of Authors of Scientific Discoveries.

**Ключевые слова:** экономическая теория, формула-структура стоимости, явление прибыли, денежные волны, финансы, экономическая пирамида.

**Keywords:** economic theory, formula-cost structure, profit phenomenon, money waves, finance, economic pyramid.

\*Пояснение к Названию. **НОВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИКА** (Современная Экономическая Классическая Теория). Термин **классика** означает неопровержимость и доказательность всех положений теории.

\*Вводная часть. Открытию предшествует критическое осмысление известных положений так называемой «экономической теории», изложенных во множестве учебников и научных трудов маститых авторов- докторов наук, профессоров (академиков). Например, в учебниках с названием «Экономическая теория»- а)кол.авт.РЭУ им.Г.В.Плеханова, изд.2015г., б)кол.авт. Финансовой академии при правительстве РФ- изд.2017г.. Анализ этих недавних изданий позволил обнаружить существенное заблуждение(ошибку) в представлении **стоимости**- главного элемента экономики- как суммы элементов  $C+V+m$ , где  $C$ - труд постоянный,  $V$ - труд переменный,  $m$ - труд прибавочный... в этой «формуле» отсутствует материальный компонент, то есть труд всех видов не приложен к материалу, поэтому не может быть создано никакого стоимостного материального объекта(продукта-товара). Следовательно, положение о стоимости в известной «экономической теории» является ложным и не отвечает требованиям научности(не является научной истиной). По аналогии с естественными науками- физикой и биологией, где главные открытия были связаны с исследованием внутренних элементарных элементов- **атома, клетки** – в экономике главные открытия связаны с исследованием **стоимости**, её структуры. Структурный подход в исследовании стоимости показал беспочвенность формулировки **прибыли** как «*превращенной формы прибавочной стоимости*»- что вообще непредставимо. Критический анализ отверг также бездоказательные формулировки **денег**- как «*развитой формы товарных отношений*», **финансов**- как «*отношений распределения*», **капитала**- как «*общественного отношения*» или «*фактора производства*». Не подтвердился также тезис К.Маркса о *присвоении труда*, поскольку присвоен может быть только результат процесса. Было обнаружено отсутствие существенного научного признака классификации экономических элементов. Во всей «экономической теории» не обнаружено ни одного доказательного положения(например, «*возрастания стоимости*»), закона(например, «*закона стоимости*»). Отсутствует **образность** в представлении экономики и её элементов, процессов, механизмов.

\*Сведения о приоритете. Документальным подтверждением приоритета являются изданные труды автора – аналогий которым нет во всей мировой научно-образовательной литературе.

\*Сущность открытия. Открыта целостная теория с доказательными положениями, выведением законов с использованием понятной математической балансовой формы.. Теория начинается с определенности сущностей научно-познавательной сферы, придания понятной определенности самой экономики и её элементов.

Позиция РАН в отношении открытия- показательна для множества лиц из научного сообщества. Караваева И.В. –зав.каф.Экономической теории в Институте Экономики РАН, прочитав

книгу автора «Экономическая теория – территория заблуждений... и научный путь к истине»- в январе 2018г., оценила её как всего лишь научно-популярную. Однако, ПОПУЛЯРИЗАЦИЯ – это есть изложение в понятной форме сложных научных положений, выведенных научным доказательством(например, теории относительности Эйнштейна). То есть популяризировать можно лишь то, что уже известно и принято сообществом учёных в конкретной сфере знаний(физике, химии, биологии, экономике, см.«популярная экономика»- в инете).

Какие же известные и научно доказанные положения популяризируется в книжке автора-?.. **Во-первых**, доказательно **отрицается научность** всей «экономической теории», **доказывается её ложность** и беспочвенность: **а)стоимость**, определенная сложением трудов – постоянный+переменный+ +прибавочный – без приложения к материалу (изначально природному веществу) = фикция, нематериальное нечто... тогда как все экономические стоимостные объекты материальны.., еще одно определение стоимости- как *«общественного отношения»*- абсолютно непредставимо и необъяснимо; **б)прибыль** в т.наз. «эконом.теории» определена как *«превращенная форма прибавочной стоимости»*- что абсолютно непредставимо и необъяснимо, тогда как очевидно, что это часть(элемент) структуры стоимости; **в)«присвоение труда»**- также абсолютно непредставимо, поскольку труд- это энергетическое явление(К.Маркс называл его фикцией).. В реальности присваивается природа, преобразованная трудом в искусственный материальный объект. В структуре стоимости затратные элементы компенсируются(труд живой – зарплатой, машинный элемент – амортизацией), а природный элемент – прибыль присваивается. Приведенных трёх положений достаточно, чтобы увидеть абсолютную ложность т.наз. «экономической теории», которой ведаёт д.э.н, проф.Караваева И.В. и абсолютную неоспоримость положений Новой экономической классики, предложенной автором. Не видеть этой огромной разницы невозможно, не понимать- неадекватность... Поэтому позиция проф.Караваевой И.В. есть приверженность к бездоказательному ложному знанию, сознательное увеливание от научной истины - что равноценно религии в стенах РАН с лишением научных регалий.

### 1. ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ СУЩНОСТЕЙ В ЭКОНОМИКЕ:

А) учение о **сущностях**, предшествующих **понятиям**

Б) **определенность** сущности(логическая, графическая, математическая) – есть путь к формированию понятия = в понятной словесной формулировке.

В) **октава определенности** – восемь сторон, определяющих сущность как понятие

**Опубликовано в:** «Универсальный учебник. Познание через определенность сущностей»- М.: КомКнига, 2007, 120с.; «Определенность сущностей в экономике»- М.: ЛКИ, 2008, 112с.

### 2. НОВАЯ КЛАССИКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ:

А) учение об **архитектуре теории**, её стройности в композиции взаимосвязанных элементов с фундаментом **«стоимость-прибыль-деньги-капитал»** и **вершиной- «финансы»** = **экономическая пирамида** Лачинова

Б) учение о **капитале** – инструменте **экспансии** человека в природу; о двойственности **К-функционального** и **К-собственности**; **критическая масса** капитала, **квантовая** природа движения капитала; **генетика** капитала; **атом** (или клетка) капитала ..

В) учение о **стоимости и собственности**, балансе **стоимости и собственности** **«Закон баланса»**; феномен **«явления стоимости»**; доказательство **«самовозрастания»** стоимости. Присвоение в собственность: присваивается природа, преобразованная трудом в стоимостной объект; затратные элементы- компенсируются: труду живому- зарплатой, машинному элементу- амортизацией.

Г) учение о **прибыли** – как стоимости **природы, присвоенной** в социально-политическую экономику её субъектами; **Закон всеобщего-глобального возрастания стоимости и капитала**

Д) учение о **деньгах** – разных видах(учетные, плановые, реальные, игровые) и функциях денег в этих разных формах; **волновой природе денег «денежные волны»**; и о количественной связи денежной массы и денежной оценки природного вещества, вовлекаемого в экономику

Е) учение о **финансовой энергии** – универсальной энергии в экономике; понятие **финансовой напряженности** и **силы финансового потока** (аналогия с физикой)

Ж) учение об экономических, **финансовых механизмах** (конструкция + технология)

**3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ** как **наука об элементах экономики** – научное обоснование бухгалтерского учета.

А) **собственная сфера и классификация объектов** в противоположностях, их системная определенность – в рамках отдельной экономической ячейки

Б) **собственный аппарат наблюдения** и исследования объектов – совокупность элементов, «**октава определенности**»; «метод» - как приложение аппарата к объектам

В) наличие **собственного законодательства**, Закон баланса в статике ячейки и в динамике деятельности

Опубликовано в: «Новая научная школа «Бухгалтерия экономики»- сборник «Проблемы бухгалтерского учета в Украине»- Житомир, ЖДТУ, 2010; «Бухгалтерия экономики и Балансовый метод в научных исследованиях.М.: ЛИБРОКОМ, 2011; «Лучший бухгалтерский учебник» изд.2-е, ЛИБРОКОМ, 2011.

**4. НОВЫЕ ПОНЯТИЯ И НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**, терминология и формулировки – в опубликованных трудах:

4.1. **сущность** – предшествование понятию; определенность сущностей в экономике; **октава определенности**, системно-координатная определенность сущности

4.2. **экономика** – **организованное людьми природопользование с созданием искусственных благ-стоимостей и присвоением их в собственность разных лиц**

4.3. **архитектура экономики** – стройная система элементов от фундаментальных до фасадных; **экономическая пирамида** с основанием «стоимость-прибыль-деньги-капитал» и вершиной «финансы»

4.4. **явление стоимости** – из бесстоимостного небытия; **рынок** – поле явления стоимостей

4.5. **капитал** – **благо в собственности субъекта, приносящее продукт обществу и доход собственнику**

4.6. **двойственность Капитала** – **К-функция и К-собственность** – в единстве капитальной ячейки;

4.7. **атом капитала** – модель организации элементарной капитальной ячейки

4.8. **критическая масса капитала** – минимальная начальная стоимость, способная приносить доход в данной сфере деятельности

4.9. **квантование капитала** – порционность приращения капитала с приумножением дохода

4.10. **балансовая модель возрастания стоимости и капитала** – в цепи балансовых табличек с математическими значениями(доказательство тезиса К.Маркса «капитал –это самовозрастающая стоимость»).

4.11. **генетика капитала** – передача и «наследование» новыми ячейками признаков материнского капитала, характерных для данной сферы деятельности

4.12. **прибыль – цена природы, вовлеченной в экономику**. Постоянными вовлечениями природных материалов в экономику определяется экономический рост.

4.13. **деньги- учетные-бухгалтерские, плановые-бюджетные и реальные**; эмиссия денег навстречу природному веществу- вовлекаемому в экономику; волновая природа движения денег, **денежные волны**

4.14. **бюджет** – аккумулятор финансовой энергии; функционирование **бюджета** = реализация финансовой энергии в доходах и расходах – по естественной аналогии- **доходы-«вдох», расходы-«выдох»**

4.15. **формы организации и функционирования финансов – фонды, бюджеты, резервы**

4.16. **финансовая энергия** – энергия действующая в экономике, измеряемая деньгами; **потенциальная ф.э.**- в бюджетах, фондах и резервах; **реальная(кинетическая) ф.э.** – в реальном денежном обороте.

4.17. **валюты разных стран– разные «группы крови» экономических организмов** (био-аналогия)

4.18. **механизмы** в экономике – **конструкция и технология действия(процесса производства)** с математическим сопровождением (анalogии с техническими механизмами, моторами)

4.19. **Закон баланса** стоимости и собственности в рамках экономической ячейки: **величина собственности на капитальное имущество определяется стоимостью этого имущества; установленное изначально (органическое) балансовое равенство собственность=стоимость не нарушается в динамике экономической деятельности**

4.20. **Закон трансформации природы в стоимость: экспансия капитала в природу вовлекает её естественное бесстоимостное вещество в экономику и придаёт ему денежную оценку – стоимость**

4.21. **Принцип единства противоположностей в экономической динамике: любое хозяйственное событие вызывает в экономике ячейки два противоположных явления – либо уменьшение и увеличение на одну величину в совокупности однородных объектов (имущества или собственности), либо одновременное увеличение/уменьшение на одну величину в двух противоположных совокупностях объектов (имущества и собственности)**

\*Доказательства достоверности. Достоверность теории и всех её частных положений подтверждается логикой и отсутствием критических замечаний от Минобрнауки и РАН, Комиссии по противодействию псевдонауке – инстанций, получивших труды, издания автора по Новой экономической классике.

\*Область научного и практического значения. Новая теория показывает естественные основания экономики, сообщает ей научный фундамент. Поэтому она является основанием для любых научных исследований в экономике. Практическое значение реализуется в двух направлениях:

1) в экономическом образовании – организацией преподавания экономической теории на фундаменте истинных доказательных знаний вместо бездоказательных тезисов; создание первого международного центра экономического образования на новой основе; экспорт новационной методики экономического образования в зарубежные образовательные центры, университеты; 2) в реальной экономике – от системы ценообразования, нормативов в структуре стоимости, до практических расчетов структуры капитала в конкретных производствах, исходя из квантовой теории капитала.

\*Формула открытия. Основопологающей формулой открытия новой(современной) экономической теории является корректное логическое толкование стоимости(P)- из известной «формулы» К.Маркса-  $P=C+V+m$ , где: C- труд постоянный, V- труд переменный, **m- природное вещество.**

#### **Библиографический список:**

1. Маркс К. Капитал, Политиздат, 1978.
2. Лачинов Ю.Н. Бухгалтерия экономики: научная реальность и финансовое изобретательство. Москва, изд. ЛЕНАНД, 2012
3. Лачинов Ю.Н. Новая экономическая классика. LAMBERT, Германия, 2014
4. Единый учебник экономики \* Пролог к «экономиксу» \* Начала экономической теории. М., ЛЕНАНД, 2014
5. Лачинов Ю.Н. Новая экономическая классика. Российская научно-образовательная школа Лачинова. М. ЛЕНАНД, 2012
6. Новая классика экономической теории. - Берн-Швейцария, 29.11.2013. 1-й том.
7. Экономика: становление науки. The Way of Science? 2014, №10
8. Лачинов Ю.Н. Экономика: корректность теории и эффективность практики. Экономика и управление: проблемы и решения. 2014, №2
9. Научный фундамент экономической теории – новая экономическая классика- в «Отечественная наука в эпоху изменений: постулаты прошлого и теории нового времени». Ч.1. 3(8) 2015
10. Теоретическая основа исторических свершений в экономике- в «Современные концепции научных исследований». Ч.2. Экономические науки. #3, 2015
11. Ю.Н. Лачинов. Научные открытия в экономической теории – новая экономическая классика. // Science and world. – 2013. – №4(4). – с. 115–120.
12. Революция в экономической теории – основа революционных свершений в экономике. International scientific and practical congress-30.01.2015. “Everything in the name of science!”- Vol.1, p.19.
13. Экономическая теория (политэкономия). Кол.авторов РЭУ им.Г.В.Плеханова.- изд.М., ИНФРА-М, 2014//2015.
14. Новая экономическая классика – вхождение в историю экономических учений. Сборник 2016 «интерактив плюс», №2(8) ISSN 2411-8133.
15. Доказательные законы – основа научной экономической классики. Chronos Journal - журнал научных публикаций, №15, 2017



16. Экономическая «теория» - территория заблуждений, мифы от неучей и научный путь к истине. М.изд.ИТ8, 2017.

**Тагавердиева Телли Каировна**  
**Tagaverdieva Telli Kairovna**

Магистр Экономического факультета кафедры «Налоги и денежное обращение» ДГУ им. В. И.Ленина, Россия г. Махачкала  
E-mail: [Telli.tagaverdieva@mail.ru](mailto:Telli.tagaverdieva@mail.ru)

**Гюльмагомедова Гюльзар Ахмедулаховна**  
**Gulmamedova Gulzar Ahmadullova**

Кандидат экономических наук, преподаватель кафедры «Налоги и денежное обращение» ДГУ им. В. И.Ленина, Россия г. Махачкала

УДК 336.02

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ**

**TAX POLICY OF RUSSIA AT THE PRESENT STAGE OF DEVELOPMENT**

**Аннотация:** В статье рассматривается налоговая политика, как составная часть экономической политики государства. Также разбираются основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020, пути совершенствования налоговой политики в рамках противостояния кризисным явлениям в экономике.

**Annotation:** The article considers the tax policy as an integral part of the state economic policy. Also it reviews the main directions of the tax policy of the Russian Federation for 2016 and for the planned period 2017 and 2018, ways of improving the tax policy in the context of countering the crisis phenomena in the economy.

**Ключевые слова:** налоговая политика, налоговая система, стратегическое планирование, направления совершенствования налоговой политики.

**Keywords:** tax policy, tax system, strategic planning, directions of improving the tax policy.

Одним из важнейших звеньев экономической политики является налоговая политика, по средствам которой происходит регулирование экономических процессов в обществе.

В Целом налоговая политика представляет собой совокупность мер в области налогового регулирования, основной задачей которых является установление приемлемого уровня налогового бремени имеющую прямую зависимость с макроэкономическими задачами, поставленными на данном этапе.

Налоговая политика экономически развивающегося государства не должна и не может оставаться неизменной в течение длительного периода. Это связано с тем, что на уровне экономики страны происходят изменения, что приводит к соответствующим изменениям в налоговой политике. Успешное функционирование налоговой политики может быть достигнуто за счет баланса ее функций и интересов государства и налогоплательщиков. Для обеспечения эффективного функционирования налоговой политики необходимо адаптировать ее к нынешним экономическим условиям.

Правильно подобранная налоговая политика даст возможность успешно справиться с поставленными целями и задачами государства. Для страны в целом эффективность налоговой системы сводится в основном к увеличению доходов за счет налоговых поступлений, а также к развитию налоговой базы. Для хозяйствующих субъектов эффективность заключается в следующем: получение максимально возможной прибыли и минимизация налоговых платежей. Для граждан страны эффективность налогообложения сводится к получению социальных пособий и услуг при уплате обязательных налоговых платежей

Характерными особенностями налоговой системы Российской Федерации являются:

1. Несоответствие уровня налогообложения финансовым ресурсы налогоплательщиков. Высокий уровень налоговой нагрузки - яркий пример, хотя он очень относительный. Для таких отраслей, как добыча нефти и газа, финансовая деятельность, металлургия - единая ставка социального налога в размере 26%, является весьма приемлемой. Но для производственных

предприятий, а также для компаний легкой промышленности установлена слишком высокая квота, что затрудняет их работу в целом.

2. Неопределенность системы налогообложения, поскольку законодательная и нормативная база очень запутана. Сложность заключается в методологии, используемой при расчете сбора налогов. Часто возникают споры по формулировке статей Налогового кодекса Российской Федерации, которые поступают в арбитражный суд. И чаще всего суд берет на себя сторону налогоплательщиков, что предполагает, что не все сотрудники налоговых органов могут правильно применять нормы налогового законодательства. Одной из основных проблем экономики страны является то, что хозяйствующие субъекты отказываются полностью платить налоги. Это связано с тем, что предприятиям, уплатившим все налоговые платежи, не имеют достаточных средств для осуществления эффективной финансово-экономической деятельности, поэтому многие компании всячески стараются не платить налоги. Существующая проблема «теневой экономики» может быть решена, если мы достигнем снижения ставок налогов, изменений в налоговой базе и перераспределения налогового бремени. С помощью этих мер вы можете снять часть оборота с «тени». Чтобы уменьшить оборот «теневой экономики», необходимо ужесточить дисциплинарные меры против нарушителей, улучшить налоговый контроль и использовать налоговое администрирование.

3. Отсутствие принципа экономии налоговой системы. Это сводится к снижению стоимости налогового администрирования при сохранении максимально возможного сбора налогов.

Правительство нашей страны сформулировало ключевые направления налоговой политики России на 2018 год и на 2019 и 2020 годы.

Приоритеты в области налогообложения останутся неизменными на предстоящий период. Это имеет первостепенное значение для обеспечения устойчивости налогово-бюджетной политики. Целями налоговой политики являются поддержка инвестиций, кроме того необходимо стимулировать инновации.

На сегодняшний день в Российской налоговой системе существует около 200 различных льгот и преференций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам. Несмотря на то, что предоставление льгот не предполагает прямого расходования бюджетных средств, их все же можно считать "налоговыми расходами" бюджетной системы Российской Федерации.

Будет уточнен порядок предоставления гражданам стандартных социальных и имущественных вычетов. Документ предусматривает увеличение стандартных вычетов на детей. Родители, которые покупают недвижимость вместе со своим имуществом, имеют право на получение вычета имущества. Кроме того, супруг получит имущественный вычет при покупке жилья, на сегодняшний день супруги получают только один вычет на двоих. Досудебные налоговые споры позволяют улучшить налоговое администрирование.

Совершенствование налоговой системы требует сближения бухгалтерского и налогового учета, определения особенностей налогообложения еврооблигаций российских эмитентов, внедрения патентной системы налогообложения.

Следует ввести Институт налогообложения нераспределенной прибыли, которая будет бороться с уклонением от уплаты налогов. Этот институт позволит облагать налогом на прибыль нераспределенную часть прибыли иностранной контролируемой компании среди участников российских предприятий.

Благодаря предстоящим реформам налоговая система будет преобразована в механизм экономического роста и развития предприятия, что создаст предпосылки для расширения производства, финансирования инновационной деятельности и улучшения качества жизни людей в стране

#### **Библиографический список:**

1. Абрамов М.Д. Вопросы совершенствования налоговой системы России // Налоговые споры: Теория и практика.— 2012. — № 9.
2. Пасько О.Ф. Налоговое регулирование экономического развития предприятий: Дис. канд. экон. наук. М., 2010. 178 с.

3. Сайт Министерства Финансов РФ [электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.minfin.ru/ru/>

**Гусарова Екатерина Владимировна**  
**Gusarova Ekaterina Vladimirovna**

студент

Сибирский институт управления (филиал)  
ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства  
и государственной службы при Президенте РФ»  
г. Новосибирск, Новосибирская область  
E-mail: gusarova925@gmail.com

УДК 657

## **ОШИБКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И МЕТОДЫ ИХ ИСПРАВЛЕНИЯ**

### **ERRORS IN ACCOUNTING AND METHODS OF THEIR CORRECTION**

**Аннотация:** в статье рассматривается вопрос о правильности в бухгалтерском учёте. От достоверности данных бухгалтерского учета целиком зависит подлинность бухгалтерской отчетности. В связи с этим, своевременное выявление и правильное корректирование допущенных ошибок играет важную роль в процессе ведения бухгалтерского учета.

**Abstract:** The article considers the question of accuracy in accounting. The authenticity of the financial statements depends entirely on the reliability of the accounting data. In this regard, the timely identification and correct correction of errors made plays an important role in the accounting process.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, аудит, отчетность, способы исправления, показатели бухгалтерской отчетности, ведение бухгалтерского учёта, ошибки в бухгалтерском учете.

**Keywords:** accounting, audit, reporting, remediation methods, indicators of financial statements, accounting, errors in accounting.

Для правильного ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности обязательно необходимо не только ознакомиться, но и отлично разобраться с термином ошибка в бухгалтерском учёте, изучить ее виды, способы выявления, а также рассмотреть порядок исправления ошибок. Актуальность моей статьи заключается необходимостью расширения кругозора знаний о правильном составлении бухгалтерской отчётности, ведения бухгалтерского учёта и, конечно же, проведения аудита.

Итак, ошибка в бухгалтерском учете - это не преднамеренное не соблюдение правильности данных учета и отчетности, полученное в результате арифметических или логических погрешностей в учетных записях, недосмотра в полноте учета или ложного представления фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества, расчетов и обязательств [1,4].

Что же касается видов ошибок, то исходя из причин их появления и последствий, они делятся на три группы [4,4]:

- Первая совокупность ошибок включает в себя такие ошибки, как технические – это ошибки, которые затрагивают лишь технику оформления хозяйственных операций, но не изменяют их экономической сути. К таким ошибкам, к примеру, относятся арифметические ошибки, описки, пропуски.

- Ко второй совокупности относят ошибки «процедурные» - это ошибки, приводящие к неправильному воссозданию информации в бухгалтерском учете и отчетности. Примером таких ошибок могут служить: ошибки при документировании операций, при неимении первичных документов, при подделке документов по неосуществлённым операциям; ошибки в периодизации; ошибки в корреспонденции счетов; ошибки в оценке; ошибки в отражении информации в отчетах.

- К третьей совокупности относят ошибки, образованные в результате использования устаревших или неправильно настроенных программ бухгалтерского учёта, а еще по причине сбоев работы компьютера.

В бухгалтерском учете нередко появляются нарушения и ошибки, которые первоначально нелегко заметить[5,4]. Найти ошибку довольно часто становится реально только при проведении аудита. Что же такое аудит? Аудит – это работа аудиторских организаций по осуществлению

независящих проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и иных денежных обязательств и притязаний финансовых субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия, совершенных ими денежных и хозяйственных операций нормативным актам, имеющихся в РФ [1,4]. В ходе этого выделяются следующие ошибки:

- ошибки, встречающиеся при анализе общих документов организации;
- ошибки, обнаруженные при анализе бухгалтерского учета;
- ошибки, найденные в отчетных документах организаций.

Возникает сразу же вопрос, а как же обнаружить эти ошибки? Процедура выявления ошибок предполагает их сосредоточение и распознавание. Сосредоточение заключается в установлении временного интервала возникновения ошибки и перечня ее возможных документальных носителей. Распознавание направлено на определение точного местонахождения, определение конкретной ошибки и ее исправление. Для выявления необходимо исполнить две важные операции [3,4]:

- Определить ошибку, установить время возникновения ошибки и список документов, в которых она, вероятно, была допущена.
- Распознать ошибку, определив точное расположение определенного неверного значения показателя.

Если конкретно говорить о выявлении определенных типов ошибок, то необходимо выполнить две другие операции, такие как [3,4]:

- проверка имущества организации;
- взаимное сравнение задолженностей с дебиторами и кредиторами.

Ошибки в документировании выявляются при проведении описи имущества организации, при осуществлении взаимной сверки задолженностей с должником и займодавцем.

В корреспонденции счетов ошибки возникают по причине неверно составленной бухгалтерской проводки. Подобные ошибки могут быть связаны не только с низкой компетентностью учетных работников, но и с неверным толкованием отдельных фактов хозяйственной жизни, а также со слабой системой внутрихозяйственного контроля.

Ошибки в предоставленной информации в отчетности, возможно, выявить, когда оформляется оборотная ведомость субсчетов. Полученная ведомость, несомненно, поможет выделить «сокращение» развернутого сальдо по конкретным счетам. Для выявления ошибки в оценке и периодизации, используется горизонтальный или же вертикальный анализ показателей бухгалтерской отчетности.

После обнаружения ошибки ее нужно обязательно исправить. При этом порядок необходимых действий определяется благодаря времени, когда была найдена ошибка. Ошибок, как мы могли заметить, большое количество и все они различны, но как, же их исправить? Для поправки ошибок в бухгалтерском учете имеется несколько методов [2, 4]:

- корректурный метод;
- дополнительная проводка;
- метод «красное сторно».

Корректурный метод применяется для поправки ошибок, допущенных в результате описок, неверного подсчета результатов, а также записи операции не в тот учетный регистр, который указан в бухгалтерской проводке. Корректурный метод исправления заключается, во-первых, в зачеркивании неправильно написанного текста или суммы, во-вторых, в написании над зачеркнутым текстом или суммы правильного варианта. Зачеркивание выполняется одной чертой так, чтобы возможно было прочесть зачеркнутое. При этом надо зачеркнуть всю сумму, даже если ошибка допущена только в одной цифре. Исправление должно быть оговорено и подтверждено, то есть не только должно быть заверено подписью «Исправлено», но и подтверждено подписями лиц, подписавших этот документ, с обязательным указанием даты исправления.

Дополнительная проводка оформляется в следующих случаях:

- корреспонденция счетов указана верно, но в меньшей сумме, чем следует;
- фактическая себестоимость произведенной продукции выше учетной, плановой или же нормативной себестоимости.

В обоих случаях на разницу в сумме делается дополнительная запись с той же корреспонденцией счетов.

Способ «красное сторно» (отрицательная запись) используется в следующих случаях:

- ошибочно указана корреспонденция счетов;
- корреспонденция счетов указана, верно, но в большей сумме, чем следует;
- фактическая себестоимость продукции ниже учетной, плановой или нормативной себестоимости.

Следует отметить, что нормативными документами порядок производства записей способом «красное сторно» не определен. На практике используются два распространенных варианта такой записи. В первом варианте аннулирование записи выполняется чернилами красного цвета, во втором – число, подлежащее аннулированию, записывается чернилами того же цвета, что и остальные записи, а затем, разумеется, обводится вокруг сплошной чертой. Исправление выполняется в одной сумме и в корреспонденции счетов. Метод, безусловно, подразумевает формирование бухгалтерской справки, в которую ошибка вписывается красными чернилами, а верная запись выполняется чернилами темного цвета. Внесением этих данных в учетный регистр в месяце, в котором была обнаружена ошибка, ликвидируется неверная запись и отображается необходимая сумма и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Исправление ошибки, несомненно, должно быть заверено надписью «Исправлено» и, безусловно, заверено подписями лиц, подписавших этот документ, с указанием даты исправления.

Процедура исправления ошибок в документах, регистрах, созданных машинным методом, проводится на основе нормативных документов по ведению бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники. В кассовых и банковских документах исправления запрещены.

Таким образом, бухгалтеру, осуществляя учет хозяйственных операций и составляя отчетность, важно не допускать ошибок, которые могут существенно воздействовать на информацию, нужную внешним пользователям, а при обнаружении ошибок и неточностей - уметь своевременно и верно их поправить.

#### **Библиографический список:**

1. "Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности" (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ). [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». Режим доступа : <http://www.consultant.ru>, свободный из локальной сети Сиб. ин-та управления РАНХиГС (дата обращения: 20.01.2018).
2. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». Режим доступа : <http://www.consultant.ru>, свободный из локальной сети Сиб. ин-та управления РАНХиГС (дата обращения: 21.01.2018).
3. Пронин С. Ошибки в бухучете. // Расчет. — 2011, № 11. — стр.12.
4. Трунина В. Ф., Шевела Ю. В. Типичные ошибки в бухгалтерском учёте и их исправление // Молодой ученый. — 2013. — №1. — С. 195-197. — URL <https://moluch.ru/archive/48/5994/> (дата обращения: 27.01.2018).
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016).[Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». Режим доступа : <http://www.consultant.ru>, свободный из локальной сети Сиб. ин-та управления РАНХиГС (дата обращения: 19.01.2018).

Научное издание

Коллектив авторов

ISSN 2500-1140

Журнал об экономических науках «Бенефициар»  
Кемерово 2018