

**Министерство сельского хозяйства РФ
Федеральное государственное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
Кубанский государственный аграрный университет**

Студенчество И наука

**Краснодар
2014**

УДК 371.212 + 001

Сборник научных трудов. Студенчество и наука.
Выпуск 10. Том 2. – Краснодар, КГАУ, 2014 г.

В сборнике публикуются результаты научных исследований по достаточно широкой научной тематике, полученные студентами и аспирантами факультетов и кафедр Кубанского государственного аграрного университета.

Сборник рекомендуется для преподавателей, аспирантов, студентов вузов и сельскохозяйственных производителей

Главный редактор: Трубилин Александр Иванович

Редакционная коллегия:

Ю.П. Федулов, А.Я. Барчукова (научный редактор),
Н.С. Томашевич

© Кубанский государственный аграрный
университет (КГАУ), 2014

ФАКУЛЬТЕТ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УДК 336.226.33:004.738.5

ПРЕДПОСЫЛКИ ВВЕДЕНИЯ НАЛОГА НА ПОКУПКИ В СЕТИ ИНТЕРНЕТ

А.В.Гришай, студентка факультета налоги и налогообложения
О.А. Левшукова, ст. преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Интернет сегодня пронизывает практически все сферы нашей жизни, и применение его для торговли уже не просто никого не удивляет, а выглядит вполне естественно. И пусть для многих купить товар, не пощупав, не примерив, не попробовав «на зуб» все еще представляет некую психологическую проблему, но удобство, экономия времени и чуть более низкая цена все чаще берут верх над «предрассудками».

Популярность торговли товарами через Интернет неуклонно растет. Такая торговля выгодна и продавцам, и покупателям. Для того чтобы начать торговать через интернет, в первую очередь необходимо создать сайт, на котором будет размещаться информация о товарах, формы для оформления заказа и т.п. Такой сайт создается либо силами самой организации, либо его разработка заказывается у сторонних организаций. Для успешной работы интернет-магазина необходимо постоянно привлекать в него покупателей. Это достигается посредством выполнения комплекса определенных мероприятий, называемых продвижением сайта в сети «Интернет».

Продвижение сайта осуществляется путем его регистрации в различных поисковых системах, обменом ссылками с другими сайтами, размещением рекламных баннеров и текстовой рекламы на других сайтах и т.п. Продавцы за счет экономии на торговых площадях имеют возможность предложить покупателям более выгодные цены по сравнению с обычными магазинами. А покупателю для осуществления покупки не нужно даже выходить из дома. Достаточно несколько раз щелкнуть компьютерной мышью по экрану монитора, и выбранный товар будет доставлен прямо на дом.

Что же представляет собой такой вид продажи продукции? Продавать товары посредством интернета можно как оптом, так и в розницу. При реализации товаров на сайте продавца обычно размещается каталог реализуемой продукции и прайс-лист с текущими ценами, а также контактная информация (телефоны, факсы,

электронные почтовые адреса). С покупателем заключается договор поставки (например, посредством выставления счета), и далее действует обычная схема продаж. Оплата за товар при этом происходит в основном в безналичном порядке. Интернет-магазины могут предоставлять своим клиентам право выбора одного из трех вариантов оплаты продукции:

-Во-первых, заплатить за понравившийся товар можно наличными при получении своего заказа у курьера. Особенность подобного расчета состоит в том, что виртуальный продавец передает накладную и кассовый чек вместе с курьером, т.е. чек выписывают заранее, до того как произойдет оплата товара. Как поступить, если клиент отказался от покупки? В этом случае кассовый чек аннулируют, а дневную выручку корректируют на его сумму.

Во-вторых, оплатить покупку клиент может с использованием банковской карты. Для этого у организации, которой принадлежит интернет-магазин, должен быть открыт соответствующий счет в банке, на который покупатели и будут перечислять деньги. Однако услуга эта для виртуальных торговцев не бесплатная. За перевод денежных средств банк возьмет вознаграждение, которое компания должна будет отразить в составе внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией (пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ).

В-третьих, расплатиться за товар клиент может "электронными деньгами". Однако здесь, как и в предыдущем случае, без посредника не обойтись. Интернет-магазину придется заключить договор с "гарантийным агентством", которое сформирует для продавца "электронный кошелек", куда и будут поступать денежные средства от покупателей. Однако за перевод денежных средств в электронной платежной системе гарантийное агентство возьмет комиссионное вознаграждение, сумму которого владелец интернет-магазина сможет включить в состав прочих расходов, связанных с производством или реализацией (пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Отметим, что в силу специфики деятельности посредством "электронных" продаж плата за товар, реализованный через виртуальный магазин, может поступить в кассу на следующий день после передачи заказа покупателю. К примеру, это возможно, если клиент оплачивает свою покупку при получении через курьера, а последний сдает деньги в кассу только на следующий день. Поэтому особенно важно учитывать особенности определения даты, когда продавец должен признать полученный им доход. Выручка от реализации самостоятельно произведенных или приобретенных ранее товаров признается доходом налогоплательщика в целях исчисления

налога на прибыль (п. 1 ст. 249 НК РФ). При этом если организация использует метод начисления, то датой признания доходов от реализации будет считаться момент передачи товара покупателю (п. 1 ст. 39 НК РФ). Если продавец использует кассовый метод, то датой получения дохода от реализации товаров через интернет-магазин следует считать день поступления средств на счета в банках или в кассу (п. 2 ст. 273 НК РФ).

Федеральная таможенная служба и правительство озадачены растущими масштабами интернет торговли в России и проблемами возникающих с доставкой посылок и бандеролей. В преддверии праздников, когда нагрузка на почтовые сети возрастает, сотрудники таможенной службы внесли предложение о вводе налога на онлайн-торговлю. Кроме того, идея универсального налога с посылки — достаточно спорная. Не секрет, что ввоз разных товаров в Россию осуществляется по разным таможенным ставкам, а товары для личного потребления стоимостью менее 1 тыс. евро вовсе пошлиной не облагаются. Менять всю систему таможенных платежей из-за сегмента интернет-торговли никто не будет. Фактически речь может идти, допустим, о дополнительном сборе за оформление. Но будет странно, если он станет превышать 5%, да и распространяться он тогда должен будет на все международные посылки, поступающие в страну. То есть получается, что масштаб работ по реализации нововведения рискует оказаться и близко несопоставимым с потенциальной выгодой для бюджета. Получается, что даже если новый налог введут, ни государство, ни бизнес много не выиграют, а могут и потерять.

Таким образом, возникает вопрос, кто же заинтересован о введении данного налога? Государство, таможенная служба или лоббисты от бизнеса, которые несут реальные денежные потери от молодого активного “невидимого” конкурента? В свою очередь, государство, не создавая данных искусственных препятствий, даст возможность беспрепятственного развития такого сегмента рынка как Интернет-торговля, что в дальнейшем позволит рассчитывать на значительные доходы в бюджет Российской Федерации. Хотелось бы на то, что при принятии данного закона будут учтены, прежде всего, интересы потребителя, которому онлайн-покупки позволили выбор товаров различных ценовых категорий.

ТРАНСФЕРТНЫЕ ЦЕНЫ

А. В. Жолобова, студентка факультета Налоги и налогообложения
О. А. Левшукова, ст. преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

В условиях усиления глобализации мировой экономики схемы операций применяемых транснациональными компаниями усложняются. Соответственно, потребность проверяющих в качественной аналитической информации о возможных случаях занижения налоговой базы в результате применения трансфертных цен значительно возрастает. Понятие «Трансфертная цена» в Российском налоговом законодательстве отсутствует. На практике под этим термином подразумевают цену, применяемую в сделку, между взаимозависимыми лицами и лицами, приравненные к таковым. Трансфертные цены могут соответствовать рыночному уровню или отличаться от него.

Трансфертная цена — это цена, которая обслуживает внутренние операции между структурными подразделениями ТНК в разных странах, т.е. это цена, которая используется внутри корпорации при расчетах между ее самостоятельными подразделениями; цена продажи товарно-материальных запасов между взаимосвязанными подразделениями ТНК.

Установление трансфертных цен — это важный механизм пересказывания денежных средств между отделениями многонациональной корпорации. Этот метод предусматривает установление фиксированных цен при операциях между компаниями. Сущность механизма трансфертных цен содержит возможность их отклонения от рыночных.

Самое короткое определение — не рыночная цена. Не рыночная цена — это цена "не на рынке", это закрытая цена, цена для своих, то есть цена в рамках крупных корпораций, национальных и международных, в том числе между структурными подразделениями последних, находящихся в разных странах. Как внутренняя цена она не может не рассматриваться в качестве предмета коммерческой тайны, или как минимум, не должна предаваться широкой огласке.

Где используется трансфертная цена? Во внутрифирменной торговле, или точнее — во внутрифирменных поставках. Их объекты — комплектующие, агрегаты, узлы, технологические и конструкторские

разработки. Зачем используется трансфертная цена? Если исходить из этимологии слова "трансферт", то она используется для того, что сделать перевод, переход и в определенном смысле – "увод" денежных средств. Этот тезис можно прокомментировать двумя примерами.

Если подразделения транснациональной компании находятся в стране "А" и в стране "В" и при этом в последней стране налоги ниже, то есть смысл именно в ней и получать прибыль. Для этого все то и надо завышать цены на комплектующие изделия для "А", занижать для "В". Налицо "увод" налогооблагаемой базы прибыли от высоких налогов.

Если подразделения транснациональной компании находятся в стране "А" и в стране "В" и при этом в последней стране существуют ограничения на перевод прибыли за границу, то есть смысл увеличить поток прибыли в страну "А", установив высокие трансфертные цены для подразделения в стране "В". Налицо "увод" прибыли из страны, в которой существуют ограничения на движение денег и капиталов.

Трудовые и финансовые ресурсы налоговых органов любой страны ограничены. Для повышения эффективности своей деятельности они должны акцентировать внимание на проверках компаний, характеризующихся наибольшей степенью риска несоответствия цен в контролируемых сделках рыночным ценам. Как показывает мировой опыт, контролируемые сделки, связанные с трансфертным ценообразованием, являются высокорискованной сферой деятельности. Ведь эти сделки позволяют транснациональным компаниям, использующие схемы налоговой оптимизации, перемешать налоговую базу из страны ее формирования в страны с льготными режимами налогообложения от избежания двойного налогообложения зачастую приводит к «двойному налогообложению» вполне прогнозируемыми последствиями для наполняемости бюджетов стран, из которых выводится налоговая база.

Что касается критериев рисков трансфертного ценообразования, которые необходимо учитывать налогоплательщику, то некоторые из них изложены в НК РФ. Прежде всего, сами по себе контролируемые сделки являются критерием риска. Поэтому при их совершении налогоплательщику нужно быть предельно внимательными.

Следующий критерий риска – для целей налогообложения цены, применяемых налогоплательщиком в контролируемых сделках, должны соответствовать рыночному уровню

Кроме того, важнейшим критерием риска служит отношение налогоплательщика к его обязанности по своевременному, полному и

достоверному заполнению и представлению уведомлений о контролируемых сделках, а также документации, предусмотренной ст.105.5 НК РФ. Как правило, компании, ведущие понятный, экономически обоснованный бизнес, серьезно относятся к подготовке документации, связанной с трансфертным ценообразованием. Такие компании достаточно трансфертны. В вопросах предоставления информации их политика направлена на конструктивное взаимодействие с налоговыми органами. У этих компаний имеется четкая, документальная аргументация. В случае возникновения каких-либо сложностей при применении методов трансфертного ценообразования или подготовке документации о контролируемых сделках, они ведут с налоговыми органами конструктивный договор. Очевидно, что у Службы будет меньше поводов для проверки таких налогоплательщиков на предмет совершения контролируемых сделок.

Таким образом, налогоплательщики, которые еще на стадии подачи уведомлений о контролируемых сделках предоставляют подробные данные о совершенных ими сделках и грамотно подходят к подготовке и представлению документации о ценообразовании, минимизируют как риски последующего истребования у них «недостающей» информации, так и риски назначения проверок.

Хочется надеяться, что в скором времени появятся новые программные продукты, которые будут помогать аналитику быстро строить нужные запросы, проводить риск-анализ, интегрировать решения и визуализировать данные.

УДК 323,26 : 355.357 (581)

АФГАНСКИЙ КРИЗИС И ПРОБЛЕМА ВЫВОДА ВОЙСК НАТО

А.С. Емцева, студентка факультета «Налоги и налогообложение»

В.А. Силантьева, доцент кафедры истории и политологии

Афганистан более 30 лет остается одним из наиболее нестабильных государств мира, где с 1978 г. фактически не прекращается гражданская война. Более 10 последних лет продолжается иностранное военное присутствие, которое является единственным фактором, препятствующим захвату власти в этой стране вооруженной оппозицией. В период с 2010 г. по первую половину 2011 г. на территории Афганистана находилось почти 150 тыс. солдат из более чем 40 государств. В настоящее время в состав Международных сил содействия безопасности (МССБ) входят

воинские контингенты 50 государств общей численностью более 130 тыс. военнослужащих. На их вооружении имеется около 70 танков, более 1 тыс. боевых бронированных машин, свыше 100 боевых самолетов и до 500 вертолетов. Однако для победы этого оказалось недостаточно. Основу группировки составляют ВС США, которые задействуют в боевых операциях наиболее интенсивно. Общее руководство иностранными контингентами осуществляет верховный главнокомандующий объединенными вооруженными силами НАТО, непосредственное – командующий МССБ (американский генерал Дж. Аллен) через штаб в г. Кабул.

В целях организации эффективного управления войсками территория Афганистана разделена на шесть зон: «Север» (Мазари-Шариф, возглавляет Германия), «Запад» (Герат, Италия), «Юг» (Кандагар, США), «Юго-запад» (Гиришк, США), «Восток» (Баграм, США) и «Столица» (Кабул, возглавляют по принципу ротации Италия, Франция и Турция). МССБ решает как боевые, так и небоевые задачи. Однако главное их предназначение – разгром вооруженной оппозиции путем проведения операций по стабилизации обстановки и противоповстанческих действий. Операции по стабилизации обстановки являются относительно новым видом боевого применения войск, суть которого заключается в реализации комплекса мер по обеспечению безопасности в зоне конфликта. Это военные, политические, экономические, психологические и другие действия, предпринимаемые для подавления антиправительственных сил. Основные задачи в ходе таких операций сводятся к обеспечению безопасности населения и созданию условий для эффективного функционирования местных администраций.

Важную роль в операциях по ликвидации бандформирований экстремистов играют также силы специальных операций (ССО), действия которых разнообразны по характеру и содержанию, в зависимости от типа решаемых задач, их состава, условий обстановки и других особенностей операции. Несмотря на подавляющее численное и техническое превосходство над боевиками, разгромить вооруженную оппозицию в условиях партизанской войны не удастся. Более того, все больше афганцев рассматривают иностранных военнослужащих как оккупантов, из-за чего деятельность экстремистов приобрела черты национально-освободительного движения. При этом число лиц, симпатизирующих талибам, неуклонно растет, а ситуация в сфере безопасности постоянно ухудшается. В подобных условиях дальнейшее содержание в Афганистане

значительного военного контингента становится политически и экономически неоправданным.

В декабре 2011- января 2012 года в Афганистане совершено до 1 тыс. силовых акций, в том числе более 200 нападений на патрули МССБ и афганских силовых структур, около 150 обстрелов гарнизонов, постов безопасности и др. объектов правительственных войск, свыше 150 терактов с применением фугасов и террористов-смертников.

В 2014 г. планируется вывод иностранных войск с территории Афганистана, после которого боевики собираются официально реставрировать «Исламский Эмират Афганистан». В связи с этим они преступили к практической деятельности по воссозданию ключевых элементов государственности, и прежде всего органов власти. В частности, к настоящему времени утверждён персональный состав будущего талибского правительства. В свою очередь, афганские силовые структуры не готовы самостоятельно обеспечивать конституционный порядок. В соответствии с планами намечалось создать армию и полицию в несколько этапов до 2014 г. Однако в последнее время Кабул форсирует темпы их создания в связи предстоящим сокращением американского военного присутствия. Так, уже сейчас в вооружённых силах Афганистана насчитывается свыше 190 тыс. человек, а максимальной численности (240 тыс.) намечается достичь ещё до конца текущего года. Основным видом ВС Афганистана являются сухопутные войска, в составе которых сформированы шесть американских корпусов. В центральном подчинении имеется дивизия стратегического резерва, отдельная бригада охраны и бригада специального назначения «коммандос». Пять пехотных бригад находятся в стадии формирования. В ВС насчитывается около 50 танков, свыше 200 бронированных машин, до 1000 орудий полевой артиллерии минометов, однако в большинстве своём техника устаревшая – состоит на вооружении с 70-80-х годов прошлого века. При этом потребность в ней удовлетворена не более чем на 10-15%. С учётом такого положения афганская армия не способна действовать эффективно. Войска испытывают значительные трудности даже с обеспечением безопасности своих объектов и военнослужащих в пунктах постоянной дислокации. Что касается выполнения боевых задач, то афганцы привлекаются к совместным с ВС США операциям против вооружённой оппозиции в незначительных масштабах для выполнения в основном обеспечивающих функций.

К настоящему времени Афганистан прочно закрепил за собой статус источник повышенной террористической, религиозно-экстремистской и наркотической угрозы для всех государств региона. По мнению исследователей, влияние талибов в перспективе будет только усиливаться. По мере сокращения группировки иностранных войск следует ожидать активизации и действий вооруженной оппозиции, которая будет стремиться взять к 2014 г. под свой контроль всю территорию государства. При этом слабость афганских силовых структур, а так же существенные упущения правительства Х. Карзая при решении задачи восстановления государства обуславливают низкую вероятность нормализации обстановки в стране в обозримой перспективе.

Весной прошлого года Президент США Барак Обама принял окончательное решение о выводе американских войск из Афганистана. В соответствии с его планом в конце 2014 г. в этой стране вместо нынешних 102 тыс. военнослужащих остается 20-30 тысяч, которые будут выполнять функции обеспечения и поддержки. Свыше 40 тыс. военных из Великобритании, Канады, Австралии и прочих союзников Белого дома, скорее всего, будут выведены полностью.

Согласно исследованию специалистов британского парламента, центральная власть и войска международной коалиции контролируют лишь примерно одну треть страны. Остальные две трети принадлежат талибам либо иным враждебным американцам силам. Таким образом, даже когда Вашингтон сосредоточил в Афганистане большое количество сил и истратил на компанию в общей сложности около 1 трлн. долларов, он оказался не в состоянии обеспечить должный контроль. По всеобщему призыванию, его союзники, за исключением Британии, заметного влияния на обстановку не оказывают. Попытки переговоров с вооруженной оппозицией пока результатов не приносят.

Какое будущее ждет Афганистан после 2014 г.? Ответ на это вопрос, который обсуждался на международной конференции в Российском институте стратегических исследований, можно сформулировать кратко: «Кабул ждут нелегкие времена». Существуют три сценария событий после сокращения иностранного военного присутствия в регионе. Согласно плану «А», афганское правительство удержит власть, сохранит нынешнее статус-кво и существующую границу страны. По плану «В», Кабул будет вынужден согласиться на раздел государства, по этническому признаку. В этом случае, южные районы Афганистана попадут под управление лидеров вооруженной оппозиции. И, наконец, план «С», предложенный британскими и

поддержанный американскими экспертами, предусматривает постепенное децентрализацию Афганистана и создание широких автономий в районах, где компактно живут пуштуны. Этот план уже поддерживали некоторые воюющие против Кабула полевые командиры.

Многое будет зависеть от результатов предстоящих в 2014 г. президентских выборов. По мнению директора института изучения современного Афганистана Омара Нессара, кампания по выборам президента Афганистана уже началась. О своем желании в ней участвовать заявили свыше десяти местных политиков. На финишную прямую, скорее всего, выйдут трое. Но избрание нового президента не гарантирует примирения с талибами и создания коалиционного правительства с учетом этнических особенностей Афганистана. Как впрочем, и не решит проблему наркотрафика.

Список используемой литературы:

1. Карпов А. Перспективы развития военно-политической обстановки в Афганистане в связи с выводом иностранных войск /А. Карпов// Зарубежное военное обозрение. –2012.- №7.
2. К 10- летию ввода американских войск в Афганистан // Зарубежное военное обозрение. – 2011. - №10.
3. Сергеев В. США в Афганистане / В. Сергеев // Международная жизнь. – 2012. - №4.
4. Шестаков Е. Кабулу предложили три пути // Российская газета. – 2013. - №72

УДК 004.738.5

ИНТЕРНЕТ КАК ГЛОБАЛЬНАЯ ПРОБЛЕМА СОВРЕМЕННОСТИ

А.Е. Полтавец, А.Ф. Дегаева, студентки факультета «Налоги и
налогообложение»

В.А. Силантьева, доцент кафедры истории и политологии

Существует ли однозначный критерий понятия разума? Кто-то скажет: обмен информацией или речь. Но обмениваются информацией и муравьи, а разговаривают между собой дельфины. Другой ответ: любовь, самопожертвование. Рискнем выдвинуть свой критерий – это способность прогнозировать, предвидеть, предсказывать будущее.

Давайте вместе с вами проанализируем с этой точки зрения такое сейчас модное и глобальное понятие, как Интернет.

Интернет сеть – явление неоднозначное. Кто-то считает его величайшим прорывом в век информации и коммуникации. Другие называют его величайшим злом, обесценивающим самое дорогое в нашей жизни, подменяющим настоящее иллюзией.

Что же такое Интернет? Интернет - (англ. Internet от лат. inter - между и англ. net - сеть -паутина), международная (всемирная) компьютерная сеть электронной связи, объединяющая региональные, национальные, локальные и другие сети. Глобальная сеть связывает все крупные научные и правительственные организации, корпорации, информационные агентства, учебные и медицинские заведения, создавая крупнейшее хранилище информации по всем отраслям человеческого знания.

Влияние Интернета на мир компьютеров и коммуникаций не имеет исторических аналогов. Результаты исследования Министерства торговли США показали, что для того, чтобы достичь аудитории в 50 млн. человек, радио понадобилось 30 лет, телевидению хватило 15 лет, а сети Интернет потребовалось всего четыре года. Секрет успеха сети прежде всего в доступности и универсальности, что выражается в несравненно низкой стоимости каналов связи и в технической доступности в современном мире.

Важным элементом общения-online является анонимность и возможность выступать в роли, невозможной при обычном общении в реальной среде. Благодаря Интернет сети человек чувствует себя частью общественной группы. Конечно, зачастую это всего лишь видимость, а пользователь с несколькими сотнями виртуальных друзей может быть в реальной жизни совершенно одиноким и ничего, кроме компьютера, не видеть. Но этого уже никто наверняка не знает. Интернет, как никакое другое информационное пространство, предоставляет возможность пользователю оставаться анонимным. Однако, как и в любой системе, проблема идентификации пользователя должна быть решена. Поэтому пользователю предоставлено полное право выбирать себе имя по собственному усмотрению и создавать, в ходе работы, свой неповторимый виртуальный образ, реализовывать свои самые сокровенные желания.

Признанный как «отец» Интернета - Леонард Кляйнрок рассказывает: «Мы не задумывались об этической стороне дела, не старались установить какие-то правила использования этой штуки и не подозревали о своей ответственности за нее. Не думали мы и о потенциальной опасности. Мы говорили о битах и байтах,

маршрутизаторах и коммутаторах и не рассуждали о том, будет ли малыш Чарли делать с ее помощью уроки или предпочтет рассматривать порнографические картинки».

Наряду с, казалось бы, нужными и полезными сторонами Интернет сети существует множество минусов, о которых говорят психологи и ученые разных областей. Не секрет, что Интернет, как всеядная информационная среда, может содержать практически любую информацию, в том числе ту, доступ к которой нежелателен, например, для детей. Это, прежде всего, порнография, пропаганда насилия и наркотиков, а также ресурсы, содержащие нецензурную брань, призывы к свержению государственного строя, пропаганду нацизма, экстремизма, терроризма.

Еще один минус – это интернет –зависимость в разных своих проявлениях.

Китайские нейробиологи, в результате исследований, установили, что мозг интернет-зависимого человека претерпевает определенные изменения. В их статье говорится, что данное расстройство психики приводит к уменьшению объема некоторых участков коры головного мозга и его белого вещества, "отвечающего" за связи между клетками. Любопытно, что те же изменения возникают и в случае других видов зависимости – таких как наркомания или алкоголизм.

Наверное, никто не скажет, что он является интернет-зависимым. Но вот основные типы зависимости:

Навязчивый веб-серфинг (Информационная перегрузка) — бесконечные путешествия по Всемирной паутине, поиск информации.

Пристрастие к виртуальному общению и виртуальным знакомствам — большие объемы переписки, постоянное участие в чатах, веб-форумах, избыточность знакомых и друзей в Сети.

Игровая зависимость — навязчивое увлечение компьютерными играми по сети.

Навязчивая финансовая потребность — игра по сети в азартные игры, ненужные покупки в интернет-магазинах или постоянные участия в интернет-аукционах.

Пристрастие к просмотру фильмов через Интернет.

Киберсексуальная зависимость — навязчивое влечение к посещению порносайтов и занятию киберсексом.

Почти каждый из этих критериев выполняется современным молодым человеком от 14 до 25 лет. Поговорим подробнее об втором пункте данного перечня: общение в социальных сетях.

Официальным началом бума социальных сетей принято считать 2003-2004 гг., когда были запущены LinkedIn, MySpace и Facebook. Российские «Одноклассники» и «ВКонтакте» появились только в 2006 г., и сейчас это крупнейшие в Рунете соцсети. «ВКонтакте» - 39-й в мире сайт по популярности. Ресурс, изначально предназначенный для студентов и выпускников российских вузов, позднее стал для всех современным и быстрым способом общения.

Пользователю кажется, что он сам решает, что о себе рассказывать, а что нет... Но не оставишь же пустыми фотоальбомы. А как не заполнить интересы? К тому же пользователь не может не отследить, не выложил ли фотографию с ним еще кто-то...

Так, если постараться, через социальные сети можно узнать о человеке практически все. Сведения о том, когда, с кем и сколько он общается, могут быть важнее, чем содержание этих разговоров. Для примера заметим, что в США социальные сети регулярно используются полицией для поиска информации.

Интернет разрушает семьи. Французские ученые ЛуакРош и ЯникШатлен издали книгу, которая носит название «В постели с «паутиной»: Интернет – рай для измен».

Оба автора утверждают, что именно Всемирная сеть становится причиной разлада в личной жизни у тех, кто слишком увлекается виртуальными отношениями.

Люди, в равной степени и мужчины, и женщины, видят в Интернете панацею от проблем в реальной жизни и потому охотно идут на новые знакомства. Стремление же перенести Интернет-отношения в реальность часто приводит к слому ранее существовавших партнерских связей. Причем, отношения, перенесенные на реальную почву, редко оказываются долгосрочными.

Скажем о хакерстве и о геймерстве, ведь это тоже зависимость в своем роде.

Хакерство представляет собой движение, преследующее целью демонополизацию распространения программных продуктов и демократизацию доступа к Интернет-ресурсам... Хакерство выполняет ряд весьма положительных функций: своей деятельностью хакеры стимулируют создание систем защиты информации, в частности - от нелегального проникновения и распространения вредоносных программ, хакеры обнаруживают и способствуют устранению дефектов программного обеспечения. С другой стороны, хакерство наносит ущерб интеллектуальной собственности, может вторгаться в коммерческие интересы производителей программного обеспечения

Геймерство. Интернет являет собой изобилие компьютерных игр, находящихся в свободном доступе пользователя.

Вероятно, геймерство - самая распространенная среди подростков форма интернет-зависимости. Преобладание этой формы обусловлено отсутствием необходимости в каких-либо навыках работы с ПК, увлекательностью многих игр и предоставляемой играми возможностью аутоидентификации с самыми различными героями.

Можно еще долго перечислять плюсы и минусы сети Интернет, но в заключении отметим: в сознании каждого думающего человека Интернет должен занять то место, которого достоин – средства первичных коммуникаций, первичного поиска информации, решения прикладных производственных проблем. Тот, для кого перечисленные идолы не играют решающей роли в его жизни, никогда не заразится Интернетом.

Список используемой литературы:

1. Глобальные проблемы и перспективы цивилизации: философия отношений с природной средой. – М.: ИНИОН, 2009.
2. Кочергин А.Н. Философия и глобальные проблемы. - М., 1996.
3. Лейбин В.М. Глобалистика - история и современность. - М.: Просвещение, 2009.

УДК 336.226.11

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Н.В. Заболотняя, студентка факультета «Налоги и налогообложение»

О.А. Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Порядок исчисления и уплаты НДС регулируется главой 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Противники подоходных налогов часто вспоминают фразу, приписываемую Томасу Джефферсону: «Вводя подоходный налог, вы создаёте нацию обманщиков, делая простой народ более зависимым от денежных средств и политики глобального обмана».

Не секрет, что наиболее сложные проблемы у бухгалтеров возникают при исчислении НДФЛ по операциям, связанным с куплей-продажей и погашением ценных бумаг. В ряде случаев на исчисление налога влияют не только нормы налогового законодательства, но и положения законодательства по ценным бумагам.

Необходимо помнить, что ценная бумага представляет собой документ, удостоверяющий, с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов, имущественные права, осуществление или передача которых возможна только при его предъявлении.

В статье мы рассмотрим, кто и в каком порядке исчисляет НДФЛ по операциям с ценными бумагами.

Существует следующий расчет налога при выводе денежных средств или ценных бумаг в течение года:

- при выводе ценных бумаг сумма выплаты определяется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение передаваемых клиенту ценных бумаг;
- если сумма выплаты не превышает рассчитанную на дату вывода сумму прибыли, то налог уплачивается с суммы выплаты;
- если сумма выплаты превышает рассчитанную на дату вывода сумму прибыли, то налог уплачивается со всей суммы прибыли.

Юридические лица и предприниматели, выплачивающие физическим лицам доходы, должны удерживать с них НДФЛ, то есть выполнять функции налоговых агентов. Данная обязанность установлена статьей 226 НК РФ.

Налоговый агент — это брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, иному подобному договору в пользу налогоплательщика. Те организации или граждане, которые непосредственно покупают ценные бумаги у физического лица, налоговыми агентами не являются. Если физическое лицо продает ценные бумаги, минуя посредника, оно должно самостоятельно уплатить налог и представить налоговую декларацию.

Необходимо обратить внимание, что статья 214.1 Налогового Кодекса распространяется только на те виды доходов, которые в ней прямо перечислены, то есть на доходы:

- от операций купли-продажи ценных бумаг;

-от погашения инвестиционных паев;
-от срочных сделок, предметом которых (базисным активом) служат ценные бумаги.

Все прочие операции с ценными бумагами (например, получение процентов, дивидендов, доходы от погашения векселей) не регулируются этой статьей. Поэтому налог по ним удерживается у физического лица согласно статье 226 НК РФ. То есть организация или индивидуальный предприниматель при выплате подобных доходов физическому лицу должны удержать НДФЛ.

А если выплата процентов сопровождает каждую сделку купли-продажи ценных бумаг? Тогда доходы для целей НДФЛ должны быть разделены — отдельно учитывается результат от купли-продажи ценных бумаг и отдельно разница уплаченных и полученных процентов.

На практике возможна ситуация, когда физическое лицо покупает ценные бумаги по ценам ниже рыночных. Облагается ли в таком случае превышение рыночной стоимости этих бумаг над суммой фактических расходов на их приобретение? Да, облагается НДФЛ как материальная выгода (подп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ). Рыночная стоимость ценных бумаг определяется с учетом предельной границы колебаний их рыночной цены.

Датой получения дохода в виде материальной выгоды считается дата приобретения ценной бумаги (подп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ). То есть дата перехода к покупателю права собственности на ценную бумагу.

Как же следует, например, определить налоговую базу при продаже ценных бумаг?

Налогооблагаемая база по НДФЛ от продажи ценных бумаг определяется при их реализации. Если в налоговом периоде реализации не было, налоговая база не определяется. Согласно пункту 3 статьи 214.1 НК РФ налоговая база может быть определена двумя способами. Во-первых, она рассчитывается как сумма, полученная от продажи ценных бумаг, минус подтвержденные расходы на их приобретение, хранение и реализацию. Во-вторых, она определяется как сумма, полученная от продажи ценных бумаг, минус имущественный налоговый вычет. Однако второй метод применяется только тогда, когда невозможно применить первый, то есть когда документально подтвержденные расходы отсутствуют. Вычет можно получить только в том налоговом периоде, в котором ценные бумаги были реализованы.

Существуют следующие особенности расчета налогооблагаемой базы при операциях с ценными бумагами.

Используется метод ФИФО для расчета налога на доходы физических лиц- при реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг учитываются по стоимости первых по времени приобретения.

При реализации ценных бумаг по первой части РЕПО и второй части РЕПО финансовый результат для целей налогообложения не определяется. Доходы и расходы по операциям РЕПО определяются как разница между ценой ценных бумаг по второй части РЕПО и ценой ценных бумаг по первой части РЕПО.

Налоговая база по операциям реализации ценных бумаг, являющихся объектом операции займа или полученных по договорам РЕПО, определяется при обратном приобретении ценных бумаг.

Как определить сумму подтвержденных расходов на покупку ценных бумаг?

При формировании налоговой базы наиболее важным моментом является определение суммы подтвержденных расходов физического лица.

В пункте 3 статьи 214.1 НК РФ приведен перечень расходов, уменьшающих налоговую базу. Этот перечень является открытым. В него включены:

- расходы на приобретение ценных бумаг;
- Комиссии бирж и брокеров;
- депозитарные сборы;
- проценты по займам на покупку ценных бумаг (в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ);
- оплата услуг регистратора;
- другие расходы, непосредственно связанные с покупкой и продажей ценных бумаг.

Обратим внимание, что если налогоплательщик получил ценные бумаги в собственность безвозмездно или с частичной оплатой, то в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение этих бумаг учитываются, в том числе суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при получении таких бумаг.

В ряде случаев расходы налогоплательщика, связанные с приобретением, хранением либо реализацией ценных бумаг, технически можно высчитать только расчетным путем. Тогда указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся эти расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату

осуществления этих расходов. Об этом сказано в пункте 3 статьи 214.1 Кодекса.

Подобная ситуация возникает, например, если налогоплательщик обладает пакетом акций, которые были куплены им в разное время и по разным ценам. Все эти ценные бумаги могут быть отражены суммарно и обезличенно на одном счете-депо в депозитарии или лицевом счете в реестре акционеров. При продаже части пакета точно определить расходы на приобретение именно данных акций невозможно. Ведь все эмиссионные ценные бумаги в рамках одного выпуска (серии) ничем не отличаются друг от друга.

Следует учесть, что если налогоплательщик реализует через брокера ценные бумаги, которые ранее им были приобретены по цене ниже рыночной, налоговая база определяется брокером с учетом абз. 13 п. 3 ст. 214.1 НК РФ. В соответствии с ним при налогообложении доходов по операциям купли - продажи ценных бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на их приобретение (получение) учитываются также суммы, с которых был исчислен и уплачен НДФЛ при приобретении (получении) данных ценных бумаг.

Фондовый рынок нашей страны еще далек от объемов финансовых операций в развитых западных странах, но продолжает быстро развиваться. Все больше граждан покупает ценные бумаги, становятся акционерами. В последнее время операции с этими финансовыми инструментами нередко несут большую выгоду, нежели вклады в банках или покупка иностранной валюты. При этом растут и отчисления в бюджет от подобных операций. Расчет НДФЛ в данном случае имеет свои особенности, которые были рассмотрены в предложенной статье.

УДК 338.22 (470+571)

ИСТОРИЯ ЧАСТНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ

М. Шкуратова студентка факультета Налоги и налогообложения

О..А. Левшукова ст. преподаватель кафедры налогов и налогообложения

Индивидуальное предпринимательство в России имеет многовековую историю. В истории российского частного предпринимательства можно выделить четыре основных этапа.

Первый этап - зарождение предпринимательских отношений на Руси. Начало его связано с возникновением древнерусского

государства, а окончание - с проведением политических и экономических реформ царем Петром I (IX - XVIII вв.). Рассматриваемый период характеризуется в основном развитием торговой деятельности индивидуальных предпринимателей.

Как свидетельствуют исторические источники, уже в XI в. русские купцы были известны во многих странах мира. Центрами русской торговли и ремесла становились такие города, как Новгород, Киев, Псков, Тверь, Смоленск, Москва и др., в которых возникало множество торговых и промысловых поселений. Сюда съезжались для торговли различного рода индивидуальные предприниматели - купцы, бобровники, бортники, звероловы, лыкодеры. Они совершали сделки, заключали договоры. Постепенно на Руси развивались традиции ярмарочной торговли.

XII - XV вв. - это период феодальной раздробленности на Руси. Среди большого количества крупных и мелких удельных княжеств особое место занимала Новгородская феодальная республика.

В Новгороде частные предприниматели - купцы являлись наиболее влиятельным слоем городского населения. Они делились на сотни, а также составляли компании и артели. Существовало также разделение купцов по направлениям (купцы заморские или низовские), предметам торговли (купцы прасолы, суконники, хлебники, рыбники и т.д.). Высший разряд новгородского купечества составляло купеческое общество при церкви св. Иоанна Предтечи. Согласно учредительной грамоте этого общества, "кто хочет в купечество вложиться Ивановское, должен сдать вступительный вклад в размере 50 гривен серебра"[1]. Важное значение в рассматриваемый период имели законодательные сборники - Новгородская и Псковская судные грамоты. В данных актах различалось три способа заключения договоров: запись, доска, устное соглашение.

В XVI - XVII вв. Россия обладает сильно развитой торговой сетью, возникает всероссийский рынок, продолжается развитие ремесленного производства, его специализация, которая тогда носила естественно-географический характер. В этот период устанавливаются морские связи с Англией. Великий Волжский торговый путь после присоединения поволжских ханств связал Россию со странами Востока, откуда везли шелк, ткани, фарфор, пряности. Российские предприниматели продавали меха, лен, пеньку, мед, воск.[2]

Однако и в рассматриваемый период развитие российского предпринимательства происходило путем преодоления существенных препятствий. Тяжелый налоговый и финансовый гнет, ложившийся на

все сословия, затронул и экономически активные группы населения. Крайней бедностью многих слоев общества обуславливалась узость рынка, что не могло не повлиять на развитие экономической активности россиян. Существенной была конкуренция иноземных предпринимателей с отечественными. И в 1627 г. было решено не пускать в Москву торговых иноземцев без царских жалованных грамот, "чтоб нашим торговым людям в том оскудения не было"

Второй этап в развитии индивидуального предпринимательства связан с возникновением и развитием более цивилизованных форм хозяйствования. Это царский период, окончание которого датируется 1917 г.

На данном этапе своего развития российское индивидуальное предпринимательство отличалось родовой преемственностью и сословной принадлежностью. Купеческие ряды поддерживали друг друга, роднились между собой.

Особо следует отметить развитие в рассматриваемом периоде индивидуального предпринимательства среди крестьянского населения. Крестьянам разрешили выкупать так называемые свидетельства - аналоги современных лицензий. В дальнейшем законодательство позволило крестьянам торговать в лавках, иметь складские помещения и осуществлять оптовую торговлю.

С отменой крепостного права манифестом 19 февраля 1861 г. крестьяне получили потенциальную возможность для занятия предпринимательством. В целом темпы русского предпринимательства в XIX в. были просто поразительны. С 1802 по 1881 г. численность фабрик увеличилась почти в 13 раз, а численность рабочих - более чем в 8 раз. Только за 1804 - 1863 гг. производительность труда увеличилась почти в 5 раз. С момента отмены крепостного права по 1913 г. объем промышленного производства вырос в 10 - 20 раз. Торговля и общественное питание были одними из самых развитых в мире.

К началу XX в. Россия была аграрно-индустриальной страной. Новым классом, все более уверенно заявлявшим о себе, стала российская буржуазия. Ее формирование происходило различными путями. Это могли быть потомки крестьян, ставших розничными торговцами и накопивших свои начальные капиталы, откладывая каждую копейку. Примером таких предпринимателей могут служить братья Рябушинские. Среди предпринимательских фамилий нередко встречаются выходцы из старообрядцев. Для них характерны суровая предпринимательская этика, упорство, настойчивость, верность честному купеческому слову, опора на семейный капитал. Таковы

известные предпринимательские фамилии Прохоровых, Морозовых, Алексеевых. Как и традиционное российское дворянство, буржуазия была многонациональной, включавшей выходцев из разных стран, в частности Германии. Знаменитый текстильный фабрикант Кноп стал даже героем поговорки: "Что ни церковь - то поп, что ни фабрика - то Кноп". Активными предпринимателями были и выходцы с Кавказа, например братья Манташевы [3].

В экономической, исторической литературе период с 1907-го по 1917 г. именуется "русским чудом". В это время разрушается община, учреждается Крестьянский банк, самостоятельные крестьяне-фермеры кредитуются государством под низкий процент. Крестьянские хозяйства требовали все больше промышленной продукции, что обусловило и промышленный подъем. Это способствовало и увеличению общественного слоя предпринимателей.

Перемены, последовавшие за свержением самодержавия, не только не препятствовали, но и давали качественно новый толчок предпринимательству, раскрепощая частную деловую инициативу и предприимчивость. Однако демократические преобразования, начатые февральской революцией 1917 г., не получили своего продолжения в условиях резкого обострения социально-политической обстановки в стране после Октябрьского переворота (Великой Октябрьской социалистической революции 1917 г.). Начинается новый, третий этап истории российского частного предпринимательства - советский период. На данном этапе понятие "индивидуальный предприниматель" ассоциировалось с образом хищного эксплуататора, врага народа.

Новая экономическая политика (НЭП) стала кратковременной уступкой частному предпринимателю; т.к. четкого плана новой политики не существовало, она проводилась урывками, хаотично, непоследовательно. Наряду с рыночными продолжали действовать централизованные, по сути, военно-коммунистические методы управления экономикой. На многие виды товаров государство распространяло фиксированные цены, что вело к их вымыванию из торговли. Если розничная торговля оказалась преимущественно в руках частника, то оптовая - в руках государства, что создавало взрывоопасную ситуацию на рынке, постоянно подпитывая как возможности спекуляции, с одной стороны, так и подавление частной инициативы - с другой.

В бывшем СССР предпринимательство рассматривалось как антиобщественная деятельность, а его субъекты привлекались к уголовной ответственности.

В конце 80-х - начале 90-х гг. Россия приступила к реформированию экономики, внедряя рыночный механизм хозяйствования. С этого времени начинается четвертый - современный период в истории частного предпринимательства в России. Начинает формироваться целая система предпринимательского законодательства, включающая положения, регулирующие отдельные формы предпринимательства, вопросы регистрации, лицензирования и т.д.

Таким образом, было положено начало возрождению частного предпринимательства в России. На сегодня же наиболее актуальной является задача дальнейшего совершенствования законодательства с целью стимулирования экономической активности и деловой инициативы граждан.

1. Краснов Ю.К. История государства и права в России: Учебное пособие. М.: Российское педагогическое агентство, 1997. С. 57.

2. Орлов А.С., Георгиев В.А., Георгиева Н.Г., Сивохина Т.А. История России. М.: "ПРОСПЕКТ", 1998. С. 84.

3. Островский В.П., Уткин А.И. История России. XX век. М.: Дрофа, 1997. С. 24.

УДК 338.242.4:663.2

ИСТОРИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АЛКОГОЛЬНОГО РЫНКА

Ю.Кашина студентка факультета Налоги и налогообложение
О.А.Левшукова ст. преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

В эпоху реформирования механизма административно-правового регулирования алкогольной отрасли особый интерес вызывают концепции и методы, применяемые в прошлом. Ведь все новое - это хорошо забытое старое. Так как же боролись с пьянством, нелегальным производством и оборотом алкоголя в прошлом?

Рассмотрение исторического аспекта государственного регулирования алкогольного рынка России следует начинать с рынка водки: в XV - XIX веках этот напиток преобладал в производстве и потреблении, так как для пополнения казны власть ориентировала население на питье крепких напитков. Любое государственное

регулирование прежде всего касалось производства и оборота водки, поэтому в народном и практическом понимании водка и алкоголь для России этого периода являлись тождественными понятиями.

Особое значение в истории отечественного "водочного вопроса" занимает введение государственных монополий, отличающихся особой цикличностью. Начиная с 1475 года и до начала XX века рынок развивался по одному и тому же сценарию. Промежуток времени в 30 - 50 лет отличался жесткой монополией или полной либерализацией, которые были губительны либо для казны, либо для народа. В ходе анализа истории регулирования производства и оборота алкогольной продукции в России четко проглядывается следующий алгоритм:

- I этап. Власть осознает экономическую или политическую выгоду от жесткого регулирования или свободного производства и оборота алкогольной продукции;

- II этап. Через 30 - 50 лет власть приходит к выводу, что избранная система не работает.

Далее следовало реформирование отрасли, но через указанный период все снова повторялось. Кроме того, необходимо учесть, что в течение четырех веков алкоголь был источником власти узкого слоя населения, поэтому реформирование алкогольной отрасли ограничивалось экономическими интересами этих людей. Периодически власть задумывалась о здоровье и благополучии нации, вносились изменения в законодательство, но каждый раз реформы до конца не доводились, так как возникала срочная необходимость пополнения бюджета или дарования благ приближенным к власти. Цикличность реформирования и порождаемая ею нестабильность алкогольной отрасли приводили к коррупции и взяточничеству, преступности и пьянству, ставшими "специфически русскими" составляющими "водочного вопроса".

Рассмотрим исторический отрезок времени с 1819 по 1915 год, в котором нашли свое отражение все типичные особенности регулирования отечественного алкогольного рынка. В этот период власть три раза вводила государственную монополию на производство и оборот алкоголя, а затем принимала противоположные решения. Причинами этих колебаний были традиционная нехватка денег в казне либо недолгая забота о здоровье населения. Послабления вводились для привлечения на сторону власти наиболее влиятельных сословий, сначала дворянства, а затем молодой буржуазии. Ужесточение политики было необходимо для экстренного пополнения бюджета путем введения откупной системы.

В середине XIX века отечественная история снова сделала алкоголь "заложником" политических игр. Крымская война и урбанизация заставили правительство частично ввести акцизы. Суть новой системы заключалась в том, что государство монопольно производило водку и продавало ее откупщикам, а после взимало с них налог.

После отмены крепостного права власть берет курс на развитие капитализма, а следовательно, на равноправие участников рынка. Применение "западного варианта" подразумевало использование полноценной акцизной системы. Однако современные методы в России прижиться не смогли. По истечении 10 лет стало ясно, что без государственного регулирования страдает народ. Молодой отечественный капитализм привел к резкому падению качества продукции, а следовательно, общего благополучия населения.

Выходом из тупиковой ситуации стала питейная монополия конца XIX века, представляющая большой научный интерес. Благодаря взглядам прогрессивного министра финансов С. Витте (1849 - 1915) государство смогло переломить неблагоприятную ситуацию на алкогольном рынке, обусловленную ростом пьянства, отравлений и высоким уровнем коррупции.

Важное отличие данной реформы - максимальная забота о здоровье населения: проведение акций, социальных программ и пропаганда здорового образа жизни, направленные на уменьшение потребления алкоголя населением.

Установлены наиболее опасные особенности русского питья. Это запойное употребление алкоголя, распространение стереотипов "после первой не закусывают" и т.п., неосведомленность о вреде алкоголя.

Реформы С. Витте преследовали следующие цели:

- 1) производство качественного алкоголя;
- 2) повышение культуры питья.

Весь реализуемый алкоголь должен быть приготовлен только с использованием спирта ректифицированного, крепостью не ниже 40 градусов. Главным нововведением было то, что очистку спирта, а равно выделку алкогольной продукции производили на казенных или частных (арендованных) заводах по государственному заказу. Розничная продажа алкоголя на розлив была строго запрещена, алкоголь отпускался только в запечатанных сургучом бутылках. Торговля водкой велась с 7 до 22 часов, а в сельской местности она прекращалась в 18 часов. Во время общественных мероприятий

продажа крепкого напитка была строго запрещена. Употреблять его можно было только в заведениях трактирного типа.

Особая роль была отведена общественному контролю. Для лиц, обнаруживших подпольные заводы и нарушения по производству и обороту алкоголя, полагалось крупное вознаграждение.

С низким уровнем культуры питья боролись масштабно. В ход шли все методы - законы, мораль, деньги, просвещение и даже доноительство. В период работы С. Витте были приняты ключевые законы о морали употребления алкогольных напитков:

- "Попечительства о народной трезвости";
- "Взыскания за нарушения положения о казенной продаже питей";
- "О карательных постановлениях о пьянстве".

Эти законы закрепили создание по всем уголкам страны комитетов попечительства о народной трезвости. Главная цель их работы заключалась в борьбе с незаконной продажей крепких напитков. В обязанности губернских комитетов входило:

- проводить мероприятия по борьбе с пьянством;
- осуществлять надзор самостоятельно и совместно с правоохранительными органами.

Кроме того, в борьбу с пьянством активно включилась церковь. Патриархия увеличила количество проповедей о вреде пьянства.

Новая фискальная политика достаточно быстро окупила все усилия и затраты за счет:

- 1) дохода от казенной продажи спирта и вина;
- 2) акцизных сборов с портера, пива и меда;
- 3) акциза с вина и спирта, вывозимых за пределы губернии;
- 4) комиссионной платы за продажу алкоголя.

Несомненно, при проведении реформы были учтены все мелочи с учетом максимальной выгоды для государства и без вреда для народа. Оценивая все положительные достижения С. Витте, стоит заметить, что эти новшества не удалось внедрить на всей территории империи, поэтому реформа так и не вступила в свою завершающую фазу.

Кроме того, положительная тенденция длилась недолго. Политический кризис в 1905 году, Русско-японская война, а затем революция заставили правителей по-новому взглянуть на "водочный вопрос". Забота о здоровье нации ушла на второй план.

От истории к настоящему

Анализ истории государственного регулирования алкогольного рынка дает возможность сделать выводы применительно к современному положению дел в России. Доходы бюджета от реализации алкоголя уже долгое время колеблются на уровне 8 - 10%. Порой складывается впечатление, что современной России уже не по силам провести планомерную, долгосрочную и последовательную реформу данной отрасли. Причиной тому стало огромное количество организаций, занимающихся производством и оборотом алкогольной продукции, а также разнообразное и широкое применение спирта в областях пищевой и непищевой промышленности.

Кроме последовательной "алкогольной" политики государству необходимо разрешить еще две важные проблемы, такие как алкоголизация населения, в том числе молодого поколения, и отравления от употребления спиртосодержащей непищевой продукции.

По нашему мнению, решение этих проблем заключается в введении акцизов на пищевую и непищевую спирт, а также все группы спиртосодержащих товаров, а именно медицинскую, парфюмерно-косметическую и бытовую продукцию, а также в ужесточении действующего законодательства об административных правонарушениях и введении уголовного преследования лиц, осуществляющих незаконное производство и оборот некачественной алкогольной продукции.

УДК 336.22

ПРОБЛЕМА МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ В РОССИИ
Я.Б.Клименкова, студентка факультета «Налоги и налогообложение»
О.А.Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Проблема налогообложения регионов в любом федеративном государстве актуальна на любом этапе его развития. В Российской Федерации эта проблема стоит особо остро, что обусловлено довольно большой разницей в развитии субъектов, количеством налогоплательщиков и естественно размером территорий.

В Российской Федерации налогообложение на региональном и местном уровнях крайне несовершенно, а соответственно часто реформируется, что тоже не может не сказаться на стабильности как страны в целом, так и территорий.

Вместе с тем, налоговые реформы необходимы. Особенно в части устройства отношений между бюджетами различных уровней.

Несмотря на меры, принимаемые для усиления финансовой самостоятельности (автономии) регионов и органов местного самоуправления, отношения между бюджетами РФ отличаются высокой степенью концентрации налогов в федеральном бюджете. Это значительно влияет на налоговую самостоятельность регионов, снижая ее уровень.

Количество федеральных налогов и сборов вдвое превышает число региональных и местных налогов, именно поэтому они играют весомую роль в формировании не только федерального бюджета, но и бюджетов регионов и органов местного самоуправления.

Разграничение доходных источников между бюджетами, которое существует в РФ на данный момент, негативно влияет на способность властей субъектов и органов местного самоуправления воздействовать на рост финансового и налогового потенциала региона и муниципалитета. Экономическое значение региональных и местных налогов очень мало. Субъекты Федерации и органы муниципального управления практически лишены статуса субъекта собственной налоговой политики. Это обусловлено небольшим количеством и величиной региональных и местных налогов, что лишает органы государственной власти субъектов и органов местного самоуправления возможности участия в формировании доходов бюджета.

Кроме того, величина налоговых поступлений на территории определенного субъекта РФ находится в непосредственной зависимости от уровня и качества развития экономических процессов в данном регионе.

Обобщая всё вышеперечисленное, можно сделать вывод, что основные недостатки межбюджетных отношений следующие:

- высокая централизация бюджетных ресурсов в центре, что объясняется макроэкономической нестабильностью;
- какие-либо изменения законодательства по федеральным налогам принимаются без участия регионов;
- не урегулирован вопрос бюджетно-налоговой централизации, на основе которой должно происходить закрепление доходных источников за бюджетами различных уровней;
- меры налогового администрирования должны быть увязаны как с проведением бюджетной реформы, так и с налоговой системы в целом;
- стремление государства к минимизации собственного участия в финансировании социальных расходов. Оно пытается

переложить их на граждан, то есть государство поэтапно снимает с себя основные социальные функции. [1]

Очевидно, что проблема неурегулированности межбюджетных отношений находится в прямой зависимости от состояния федеральных, региональных и местных финансов и налогов. Регулирование регионального развития должно основываться на оптимальном использовании потенциала и умеренном росте базы налогообложения. Межрегиональные различия в величине налоговой нагрузки в значительной степени связаны с различиями в структуре экономики каждого региона.

Однако, не всегда существует прямая взаимосвязь между экономическим развитием региона и величиной налоговых поступлений. Иными словами, бывают случаи, когда количество налоговых поступлений в регионе значительно ниже, чем предполагалось, учитывая налоговый потенциал региона в целом. К примеру, большое значение имеет наличие в регионе крупнейших налогоплательщиков, занимающихся добычей сырья. При правильной политике представителем власти, существует возможность убедить налогоплательщика уплатить налог по месту своей производственной деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод, что наличие на территории региона налогоплательщиков с потенциально высокой налоговой нагрузкой еще не является гарантом крупных налоговых поступлений и наоборот.

Следует отметить, что налоговый потенциал экономик регионов РФ имеет низкую эластичность, которая отражает взаимосвязь прироста налоговых доходов консолидированного бюджета региона и прироста валового регионального продукта. Эластичность показывает, насколько рост валового регионального продукта, являющегося источником уплаты налогов и сборов, влияет на увеличение налоговых поступлений.

Итак, можно констатировать отсутствие закономерностей в реализации налогового потенциала в большинстве российских регионов. Налогоплательщики в условиях российского налогового законодательства обладают достаточным набором приемов, позволяющих осуществлять межрегиональное перераспределение налоговых платежей. Поэтому нередко экономические показатели деятельности налогоплательщика учитываются органами статистики в одном субъекте РФ, а часть уплаченных им налогов – в другом.[2]

Российская практика свидетельствует о том, что нередко в регионах, обладающих более высоким экономическим потенциалом,

налоговые поступления оказываются на более низком уровне по сравнению с экономически менее развитыми регионами.

Сложившаяся обстановка значительно снижает эффективность и результативность экономической политики регионов, является причиной пассивности территориальных органов власти в части формирования доходной части собственного бюджета. Территориальные органы власти, обладая ограниченным набором инструментов воздействия на налогоплательщиков и контроля за исполнением ими налоговых обязательств, не могут обеспечить зачисления в собственный бюджет дополнительных налоговых доходов, которые могли бы быть результатом активной экономической политики.

Создание благоприятной экономической обстановки, способствующей процветанию бизнеса и, соответственно, росту доходов налогоплательщиков, не является гарантией того, что налогоплательщики не будут уклоняться от уплаты налогов либо не будут их уплачивать в других регионах или муниципальных образованиях. Поэтому территориальные органы власти должны сосредотачивать усилия на той работе, которая приведет к увеличению доходов региональных и местных бюджетов. Такой работой может быть, к примеру, ходатайство у вышестоящих органов власти о выделении дополнительных дотаций.

Наиболее остро возникает проблема распределения налогов между бюджетами различных уровней РФ. Существующее распределение не стимулирует регионы и муниципальные образования к наращиванию собственной доходной базы. Территориальные органы власти не располагают рычагами влияния на источники доходов собственных бюджетов.

Основным решением проблемы может стать разработка федеральными органами власти системы мероприятий по компенсации региональным и местным бюджетам потерь, возникающих в связи с изменениями налогового законодательства РФ.

Кроме того, сказывается отсутствие целостной концепции разграничения налоговых поступлений между бюджетами, сочетающей в себе как общегосударственные интересы, так и интересы субъектов.

Налоговое регулирование финансовой базы местных бюджетов как элемент межбюджетных отношений субъекта РФ и муниципальных образований предполагает закрепление за местными бюджетами:

- долей региональных налогов, находящихся по бюджетному законодательству в распоряжении субъектов РФ. Органами государственной власти может быть принято решение о передаче на местный уровень любой доли любого регионального налога;

- долей федеральных налогов, закрепленных за бюджетами субъектов РФ. В отношении этих доходных источников также действует правило передачи на местный уровень любого процента отчислений от закрепленного за региональными бюджетами норматива.

Список использованной литературы:

1. Перонко И.А. Проблемы формирования налоговой базы на региональном и местном уровнях, Финансы и кредит , 2012 г. № 36 (516)- стр.40-42

2. Истомина Н.А. Налоговое регулирование финансовой базы местных бюджетов как элемент межбюджетных отношений и бюджетного планирования в регионе, Финансы и кредит , 2011г. № 44 (476) - стр. 3

УДК 336.226.11

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО НДФЛ: НОВШЕСТВА 2014 ГОДА.

А.Н. Кочерга, студентка факультета Налоги и налогообложения

О.А. Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения

В январе 2014 года вступит в силу измененная редакция статьи 220 НК РФ, которая посвящена имущественному налоговому вычету (поправки внесены Федеральным законом от 23.07.13 № 212-ФЗ). Как и прежде, вычет при покупке или постройке жилья можно будет использовать только раз в жизни. Но появятся новшества:

1. Предельную сумму вычета разрешат распределять на несколько объектов.

Сейчас налогоплательщики, которые приобретают или строят жилье, вправе применять имущественный вычет по НДФЛ в отношении одного объекта. И если величина вычета не достигает предельно допустимой суммы, равной 2 000 000 руб., то остаток в дальнейшем использовать нельзя.

Начиная с 2014 года ситуация изменится. Часть предельно допустимой суммы, оставшуюся после получения вычета, можно

будет использовать при строительстве или покупке другого жилого объекта. [3]

2. Родители смогут получить вычет при покупке жилья для детей.

В новой редакции статьи 220 НК РФ есть положение, касающееся покупки или строительства жилья для несовершеннолетних детей. Согласно ему родители (в том числе приемные), усыновители, попечители и опекуны, которые построили или приобрели жилье для своих детей и подопечных в возрасте до 18 лет, получают право на имущественный вычет. Данное право можно использовать и в случае, когда все жилье оформлено в собственность ребенка, и тогда, когда ребенку принадлежит только доля в квартире или доме. Единственным ограничением является предельно допустимая сумма вычета. [4]

Интересно, что в действующей редакции Налогового кодекса этот момент четко не прописан. Но судьи и чиновники и прежде не возражали против того, чтобы родители получали вычет за своих детей.

Так, Конституционный суд принял постановление от 13.03.08 № 5-П, где пришел к следующему выводу: родитель, купивший квартиру за счет собственных средств, вправе получить вычет со всей стоимости жилья, даже если оно оформлено в долевую собственность с несовершеннолетними детьми. А специалисты Минфина России в письме от 29.10.10 № 03-04-05/7-651 распространили этот вывод на случай постройки жилого дома, доля которого принадлежит ребенку. [3]

3. Вычет по процентам за кредит будет лимитирован.

Вплоть до 2014 года включительно налогоплательщики, которые брали кредит на покупку или постройку жилья, могут получить вычет по процентам в неограниченном размере. Другими словами, какова бы ни была сумма заплаченных банку процентов, ее в полном объеме можно предъявить к вычету и вернуть 13% налога.

С января 2014 года в отношении процентов по кредиту вводится лимит, равный 3 000 000 руб. Это значит, что если величина процентов составила, например, 5 миллионов руб., то к вычету можно принять только 3 миллиона. Вычет в виде процентов по кредиту (в отличие от расходов на постройку или покупку жилья) можно применить только по одному объекту. И если лимит израсходован не полностью, оставшаяся часть на другие объекты не переносится. [3]

4. Появится возможность получить имущественный вычет у нескольких работодателей.

После вступления в силу комментируемых поправок процедура предъявления имущественного вычета у работодателя будет аналогична той, что действует теперь. Чтобы не ждать следующего года, налогоплательщик по-прежнему сможет получить вычет у работодателя в том налоговом периоде, когда он купил или построил жилье. Работодатель после получения всех необходимых документов просто перестанет удерживать НДФЛ с зарплаты работника.

Для получения вычета у работодателя в периоде приобретения квартиры работнику следует обратиться в налоговую инспекцию, написать заявление и приложить все документы на квартиру, комнату или дом. Затем в течение 30 календарных дней получить из ИФНС подтверждение и принести его своему работодателю.

Если по итогам года сумма полученного у работодателя до конца текущего года вычета окажется меньше общей суммы полагающегося работнику вычета, он сможет получить оставшуюся часть только в инспекции. В году, следующем за годом покупки квартиры, работник должен заполнить декларацию по форме № 3-НДФЛ, приложить к ней все необходимые документы по объекту недвижимости и принести в инспекцию. Затем необходимо написать заявление и указать в нем банковский счет, на который налоговая инспекция должна перечислить деньги. Подать заявление можно одновременно с декларацией, а можно сделать это по окончании камеральной проверки (максимальный срок ее равен трем месяцам). В любом случае деньги поступят в течение месяца с момента окончания проверки. [3]

В целом этот алгоритм получения вычета у работодателя сохранится, но появится одно существенное отличие. Сейчас получить вычет можно только у одного работодателя. Новая редакция статьи 220 НК РФ допускает возможность получения вычета у нескольких работодателей.

В отношении жилых объектов, приобретенных или построенных в 2013 году и ранее, действуют прежние правила. Это означает, что перенести остаток вычета на другую квартиру, комнату или дом, предъявить вычет на ребенка и получить деньги у нескольких работодателей нельзя. Что касается процентов за кредит, то в случае, когда объект куплен или построен до 2014 года, итоговая величина вычета не лимитируется. [4]

Список литературы:

1. Федеральный закон от 23.07.2013 N 212-ФЗ "О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской

Федерации".

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149658/

2. Письмо> ФНС России от 18.09.2013 N БС-4-11/16779@ "О порядке применения положений Федерального закона от 23.07.2013 N 212-ФЗ" (вместе с <Письмом> Минфина России от 13.09.2013 N 03-04-07/37870).

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152082/

3. Елена Маврицкая. Как в 2014 году изменятся правила предоставления имущественного вычета по НДФЛ.

URL: <http://www.buhonline.ru/pub/comments/2013/8/7636>

4. Налоговая политика и практика. С 01 января 2014 года вводятся новые правила предоставления имущественного вычета.
URL: <http://nalogkodeks.ru>

УДК 336.226.332(470+571)

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Д.С. Кушян, студент факультета Налоги и налогообложение

О.А. Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Каждый налог имеет свои перспективы развития в налоговой системе любого отдельно взятого государства. Некоторые из них могут совершенствоваться, путем изменения ставок налогов, введения оффшорных зон, и т.п. Далеко не каждый налог может существовать длительное время. Так в Российской Федерации существовал Единый социальный налог (ЕСН), который был введен в 2001 году и отменен в 2010 году. С января 2010 года ЕСН был заменен страховыми взносами в бюджеты обязательного пенсионного, медицинского и социального страхования. А что же будет с транспортным налогом? Какие перемены ждут его? И будет ли он отменен или же останется в налоговой системе Российской Федерации? Для начала поговорим в статье о том, что такое вообще транспортный налог, а затем перейдем к его дальнейшим перспективам.

Транспортный налог – это налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств. Транспортный налог был введен в действие 1 января 2003 года, он взимается с владельцев зарегистрированных транспортных средств в местный бюджет, так как относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки

его уплаты, формы отчётности, а также налоговые льготы устанавливают органы исполнительной власти субъектов РФ. Однако не органы местного самоуправления определяют объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы налоговых ставок, а федеральное законодательство.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолёты, вертолёты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм-силы тяги реактивного двигателя, одну регистрационную тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Ставки по транспортному налогу могут быть увеличены или же наоборот - уменьшены законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. Кроме того, законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учётом срока полезного использования транспортных средств.

Помимо выше описанного на транспортный налог существуют свои льготы, а также имеется возможность освобождения от уплаты транспортного налога нужно представить в инспекцию документы, подтверждающие, например, угон автомобиля, справку органов внутренних дел, которые занимаются расследованиями таких преступлений.

Число аналогов российскому транспортному налогу в мире невелико. В большинстве стран не существует единого транспортного налога. Вместо него могут взиматься следующие налоги:

Налог на имущество - налог, прямо или косвенно зависящий от стоимости автомобиля. Несмотря на существование подоходного налога, во многих странах взимается и налог на имущество; от этого налога обычно труднее уклоняться, чем от подоходного налога.

Дорожный налог - налог, деньги от уплаты которого идут на строительство и ремонт автотрасс.

Экологический налог - налог, стимулирующий приобретение автомобилей, меньше загрязняющих атмосферу, либо пользование незагрязняющими типами транспорта (метро, троллейбус).

Некоторые из этих налогов могут отсутствовать, быть скрытыми либо объединяться вместе.

Изучив понятие и суть транспортного налога в налоговой системе РФ, поговорим о перспективах транспортного налога в Российской Федерации.

Одной из перспектив развития является отказ от транспортного налога в пользу акцизов, а именно акцизов на нефтепродукты, т.е. увеличить их. Эта перспектива обсуждалась на встрече В.В. Путина с руководителями парламентских фракций, которая прошла 30 ноября 2012 года в Ново-Огареве. "Это чувствительный вопрос. Нужно стремиться, чтобы все перевести в акциз и уходить от транспортного налога", - сказал Путин в ходе встречи с руководством парламентских фракций. "Нужно в этом направлении двигаться - сколько едешь, столько платишь", - добавил он.

Транспортный налог был сохранен по просьбам губернаторов, так как доходы от него поступают в региональные бюджеты, а сборы от акцизов в разных регионах неравномерны.

Госдума в октябре 2012 года предложила правительству РФ рассмотреть возможность дополнительной индексации акцизов на нефтепродукты, которые направляются в Федеральный дорожный фонд РФ и дорожные фонды субъектов РФ, начиная с 2015 года.

Это первая перспектива развития транспортного налога РФ. Другая перспектива, более свежая перспектива – это замена транспортного налога на экологический налог, как в ряде зарубежных стран. В ближайшем будущем с владельцев автомобилей в России будут взимать налог исходя из выбросов углекислого газа. Таким образом, планируется заменить транспортный налог экологическим. Состояние отечественного автомобильного рынка обсуждалось в Сочи на одном из круглых столов. На встрече было отмечено, что с начала 2013 года продажи автомобилей в стране снизились на 7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Между тем, по прогнозам экспертов, через два года российский автомобильный рынок станет крупнейшим в Европе, а к 2020 году количество машин на российских дорогах составит 60 миллионов. На фоне этого, одной из проблем остается старый автопарк, способствующий выбросу

большого количества углекислого газа в атмосферу. На сегодняшний день около 47% машин в России старше 10 лет. Старые автомобили создают серьезную нагрузку на большие города. С точки зрения экологических классов категория половины российского автопарка относится к Евро-1 и ниже. В связи с этим будут вводиться ужесточения в отношении подержанного транспорта. Кроме того, Минпромторг договорилось с Минфином об уходе от транспортного налога и переходе на экологический. Это означает, что с владельцев автомобилей будет взиматься экологический налог исходя из выбросов углекислого газа.

УДК 336.226.1

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

В.А. Олефир, студентка факультета «Налоги и налогообложение»

О.С. Замятина, ассистент кафедры налогов и налогообложения

В условиях рыночных отношений и особенно в переходный к рынку период налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой государственного регулирования экономики, что определяет актуальность данной темы.

В трехлетней перспективе 2013 - 2015 годов приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики основными целями продолжают оставаться поддержка инвестиций, а также стимулирование инновационной деятельности.

Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации. В то же время необходимо сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень с учетом требований сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации.

Федеральными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ, если иное не предусмотрено п. 7 ст. 21 НК РФ.

Федеральные налоги являются основным видом налогов в РФ и играют ведущую роль при формировании федерального бюджета РФ.

Федеральные налоги подразделяются на три основные группы:

1) платежи, полностью поступающие в федеральный бюджет (например, налог на добавленную стоимость);

2) платежи, регулирующие доходы бюджета, т.е. полностью или в определенной доле передаются в бюджеты субъектов РФ и в местные бюджеты (например, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы);

3) платежи, имеющие целевую направленность и поступающие в экономические фонды; эти платежи включаются в федеральный бюджет.

Рассмотрим состав и структуру налоговых поступлений на примере УФНС России по Краснодарскому краю в таблице 1.ъ

Таблица 1 – Структура поступлений федеральных налогов по видам по УФНС России по Краснодарскому краю

Показатель	2010г.		2011г.		2012г.	
	млн. руб.	в % к итогу	млн. руб.	в % к итогу	млн. руб.	в % к итогу
Всего поступило	120875,5	100,0	144674,1	100,0	165480,5	100,0
В том числе						
Федеральные налоги:						
НДС	19252,3	15,9	21702,0	15,0	30737,5	18,6
Акцизы	1773,9	9,2	3182,2	14,7	3498,8	11,4
Налог на доходы физических лиц	18121,1	94,1	20837,0	96,0	24515,3	79,7
Налог на прибыль организаций	25508,5	132,5	37950,4	174,9	33184,6	107,9
Сбор за использованием объектами животного мира и водных биологических объектов	3,5	0,018	3,7	0,018	3,8	0,012

Государственная пошлина	659,5	3,4	694,5	3,2	758,7	2,5
-------------------------	-------	-----	-------	-----	-------	-----

Из данных таблицы 1 видно, что в исследуемом периоде по большинству видов экономической деятельности по федеральным налогам наблюдается положительный рост.

Одним из существенных показателей, отражающих деятельность налоговых органов, и экономическую ситуацию в крае является задолженность по налогам, сборам, пеням и штрафам.

Анализируя данные необходимо отметить, что в общем объеме поступлений в указанные периоды наибольшей вес занимают следующие налоги: НДС (2010г.-94,1%, 2011г.-96,0%, 2012г.-79,7%), Налог на прибыль организаций (2010г.-132,5%, 2011г.-174,9%, 2012г.-107,9%). Значительный рост налога на прибыль организации в 2011г. на 12441,9 млн. руб. связан с уплатой задолженностей организаций.

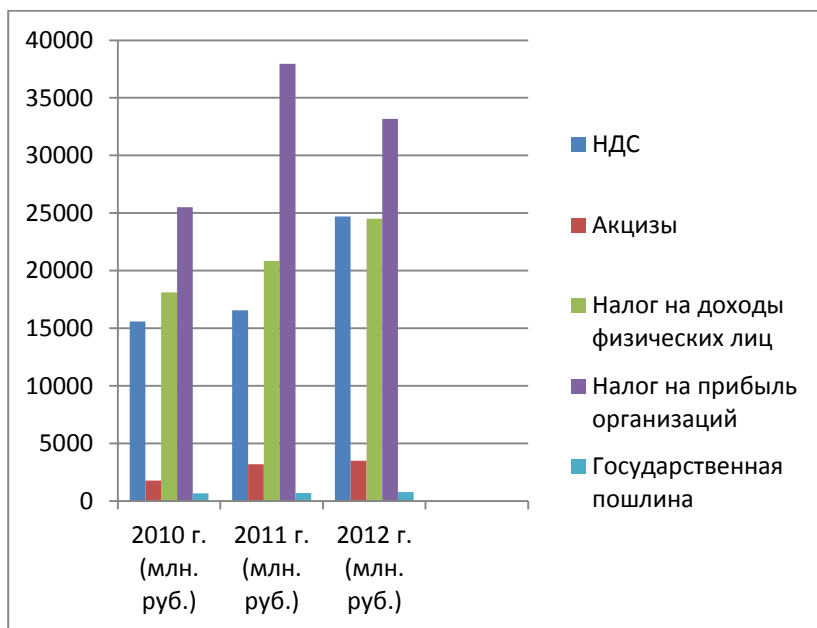


Рисунок 1 – Динамика поступлений федеральных налогов по видам по УФНС России по Краснодарскому краю

Мы рассмотрели налог на прибыль организаций, так как его доля поступлений наибольшая.

В 2011 году были приняты следующие решения, связанные с изменением порядка исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

1. Был урегулирован порядок признания затрат на разработку национальных и региональных стандартов в качестве обоснованных расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, что позволит создать экономические стимулы для разработки и применения стандартов в отраслях экономики.

2. Для организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны была введена налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 процентов.

3. Для организаций - резидентов особой экономической зоны законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом размер указанной налоговой ставки не может быть выше 13,5 процентов.

Этой нормой смогут воспользоваться организации, являющиеся резидентами технико-внедренческих особых экономических зон на момент вступления в силу федерального закона о создании технико-внедренческих особых экономических зон, а также организации, зарегистрированные в период его действия.

Действие положений федерального закона об установлении ставки налога на прибыль организаций в размере 0 процентов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, распространяется на период с 1 января 2012 года по 1 января 2018 года.

Мы считаем целесообразным применение основных направлений налоговой политики налога на прибыль.

В частности, заменить декларации по налогу на прибыль за отчетные периоды упрощенными расчетами по авансовым платежам. А также отменить особые правила определения некоторых показателей в налоговом учете, если применение этих правил нецелесообразно:

1) упростить налоговый учет и сблизить его с бухгалтерским учетом.

2) изменить порядок восстановления амортизационной премии. Восстанавливать ее нужно будет, только если ОС, к которому она была применена, продано (ранее чем по истечении 5 лет с момента ввода в эксплуатацию) взаимозависимому лицу;

3) исключить из перечня необлагаемых доходов недавно включенные туда доходы в виде имущества или прав, переданных организации ее участниками в целях увеличения ее чистых активов ;

4) уточнить понятие агрессивной среды, чтобы сузить сферу применения повышающего коэффициента амортизации.

УДК 326.221

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ГЛ. 26.2 - УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Е.С. Немченко, студентка факультета налоги и налогообложения

О.А. Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Федеральный закон от 25.06.2012 N 94-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" внес масштабные, как никогда ранее, изменения в систему специальных налоговых режимов, предусмотренную НК РФ.

С 2013 г. коренным образом поменялись правила применения специальных налоговых режимов: УСН, ЕНВД, ЕСХН.

С 1 января 2013г, заявление о переходе на УСН теперь именоваться уведомлением, а это значит, что законодатель дополнительно закрепляет именно уведомительный, а не разрешительный, порядок применения УСН.

При этом в статью 346.12 НК РФ вводится такое обстоятельство, не позволяющее применять УСН, как не уведомление организациями и индивидуальными предпринимателями налогового органа о переходе на УСН в установленные сроки.

Закон N 94-ФЗ прямо устанавливает величину предельного размера доходов организации, ограничивающую право организации перейти УСН с 1 января 2013 года, в размере 45 млн. рублей. Также предусматривается, что данная величина подлежит ежегодной индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

Из числа лиц, не имеющих право применять УСН, исключены индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом, - данная правка носит технический характер, т.к. в силу статьи 6 Федерального закона от 29.12.2006 N 244-ФЗ "О государственном

регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" организаторами азартных игр могут выступать исключительно юридические лица.

Стоимость нематериальных активов организации более не имеет значения для целей разрешения вопроса о ее праве перейти на УСН. До 1 января 2013 г. на УСН не вправе были переходить организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей.

Важные изменения, которые применяются уже в отношении перехода на УСН с 1 января 2013 года, заключаются в установлении других сроков подачи соответствующих документов в налоговый орган.

Так, уведомление о переходе на УСН со следующего календарного года теперь правомерно подавать не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году применения УСН (ранее заявление о переходе возможно было подать только в период с 1 октября по 30 ноября). В уведомлении необходимо указать выбранный объект налогообложения, остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН.

Теперь НК РФ не предусматривает право налогоплательщика "передумать" и изменить объект налогообложения после подачи уведомления (ранее в случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН налогоплательщик был обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена УСН).

Законом N 94-ФЗ также установлено, что в 2012 году (и последующих годах) уведомление об изменении объекта налогообложения налогоплательщиком, уже применяющим УСН, должно быть подано не до 20 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения, а до 31 декабря.

Изменился и срок уведомления о переходе на УСН для вновь созданных организаций и вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей: вместо пятидневного теперь будет действовать тридцатидневный (исчисляемый в календарных днях) срок с даты

постановки на учет. При этом сохраняется положение о том, что УСН в таком случае применяется с даты постановки на налоговый учет.

Законом № 94-ФЗ предельно допустимая к получению при применении УСН величина доходов установлена в размере 60 млн. рублей. При этом добавлено уточнение, что, если индивидуальный предприниматель одновременно применяет УСН и ПСН, при определении данной величины доходов учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

Важное изменение Законом № 94-ФЗ внесено в перечень расходов, которые могут быть учтены при определении объекта налогообложения "доходы минус расходы": более не учитываются расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

При этом в главу 26.2 НК РФ добавлены специальные положения, подчеркивающие, что переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Банком России, не производится, доходы и расходы от указанной переоценки не определяются и не учитываются.

Аналогично изменениям, внесенным в главу 26.3 НК РФ, Закон № 94-ФЗ приводит в соответствие с законодательством о страховых взносах положения, предусматривающие право налогоплательщиков УСН уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы.

Законом № 94-ФЗ введена обязанность налогоплательщика по уведомлению в пятнадцатидневный срок налогового органа по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя со дня прекращения осуществления предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная УСН.

Отметим, что за неисполнение данной обязанности (исполнение ее с нарушением срока) к налогоплательщику может быть применена мера налоговой ответственности, предусмотренная пунктом 1 статьи 126 НК РФ.

Законом № 94-ФЗ также внесены изменения в сроки представления налоговых деклараций по УСН. Обычные сроки остались без изменения (не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом для организаций и не позднее 30 апреля - для индивидуальных предпринимателей), однако теперь глава 26.2 НК РФ устанавливает дополнительные сроки для представления налоговых деклараций.

В статью 346.23 НК РФ добавлены положения о том, что:

- налоговую декларацию необходимо представить в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой применялась УСН;

- налоговую декларацию необходимо представить в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять УСН в связи с превышением предельно допустимой суммы доходов и/или допущением несоответствия требованиям, установленным п. п. 3 и 4 статьи 346.12 и пунктом 3 статьи 346.14 НК РФ.

Развитие малого и среднего предпринимательства становится одним из важнейших направлений экономических преобразований в стране. Концепция его дальнейшего развития должна предусматривать как создание общих рыночных предпосылок - рыночной инфраструктуры, мотивационного механизма, так и специальную государственную систему поддержки, в частности наличие специальных налоговых режимов.

УДК 336.226.4

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД С 2013 ГОДА

В.А. Олефир, студентка факультета Налоги и налогообложения
О.А. Левшукова, ст.преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Итак, с 1 января 2013 года вступили в силу положения Закона № 94-ФЗ, в частности, касающиеся порядка применения «вмененки». И с этого времени система налогообложения в виде ЕНВД перестала

быть обязательной, компания самостоятельно принимает решение, переходить на этот режим или нет.

Для того чтобы перейти на «вмененку», нужно подать в инспекцию заявление в срок не позднее пяти дней с даты начала применения этого спецрежима. Днем постановки на учет в качестве плательщика единого налога будет считаться дата начала применения ЕНВД, которую компания укажет в заявлении о постановке на учет. Если компания, будучи плательщиком единого налога, захочет перейти на другую систему налогообложения, она сможет сделать это со следующего года. Компания, которой «вмененка» невыгодна, может отказаться от нее уже в конце текущего года и с 2013 года перейти на общую или упрощенную систему налогообложения. Для этого нужно подать заявление о снятии с учета. Для снятия с учета с 1 января 2013 года заявление надо подать в течение пяти рабочих дней после Нового года.

С 2013 года при определении ограничения по численности работников учитывается не среднесписочная, а средняя численность. Она включает в себя как среднесписочную численность, так и среднюю численность внешних совместителей и среднюю численность специалистов, которые выполняют работу по гражданско-правовым договорам.

Если по итогам налогового периода (квартала) средняя численность окажется свыше 100 человек, тогда компания должна перейти на общую систему налогообложения с начала того квартала, в котором допущено нарушение.

Для компаний, которые хотят перейти на «вмененку» с 2013 года, действует двойное ограничение. Во-первых, начать применять «вмененку» они могут, если списочная численность по итогам 2012 года не превысила 100 человек. Во-вторых, условие о непревышении численности должно соблюдаться в течение всего квартала, иначе право на спецрежим утрачивается с начала этого квартала.

При расчете размера вмененного дохода предусмотрены изменения, если компания вела деятельность неполный квартал. А именно если постановка на учет в качестве плательщика ЕНВД или снятие с учета произошли в течение квартала.

Сейчас вновь зарегистрированный плательщик рассчитывает сумму единого налога на вмененный доход из количества полных месяцев работы начиная с месяца, следующего за месяцем регистрации компании (п. 10 ст. 346.29 Налогового кодекса РФ). В случае прекращения деятельности в течение квартала «вмененный» налог не уплачивается начиная с 1-го числа месяца, в котором

инспекция сняла с учета компанию как плательщика ЕНВД (письмо Минфина России от 29 июля 2009 г. № 03-11-06/3/196).

С 1 января 2013 года вмененный доход рассчитывается сразу с первого дня постановки на учет до даты снятия с учета, указанной в уведомлении ИФНС. При этом в расчете учитываются фактические дни ведения деятельности. Для этого есть специальная формула:

$$\text{ВД} = (\text{БД ФП} : \text{КД}) \times \text{КД1},$$

где ВД – сумма вмененного дохода за месяц; БД – базовая доходность, скорректированная на коэффициенты К1 и К2; ФП – величина физического показателя; КД – количество календарных дней в месяце; КД1 – фактическое количество дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце в качестве плательщика единого налога.

С 2013 года сумму единого налога уменьшают не только взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, но и платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым в пользу работников (п. 2 ст. 346.32 Налогового кодекса РФ).

Расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности работника уменьшают единый налог в части, оплаченной работодателем. Это выплаты за первые три дня нетрудоспособности. Если компания застраховала работника, то пособия за первые три дня не должны быть покрыты выплатами, произведенными работникам страховыми организациями. Иначе эти суммы ЕНВД не уменьшают.

Страховые платежи и пособия по-прежнему не смогут уменьшать сумму единого налога более чем на 50 процентов.

С 2013 года заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД необходимо будет подавать не только при прекращении деятельности, облагаемой ЕНВД, но и при переходе на иной режим налогообложения в случае нарушения требований, установленных подпунктами 1 и 2 пункта 2.2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ. В частности, если по итогам налогового периода средняя численность работников превышает 100 человек или если доля участия других организаций в уставном капитале компании становится больше 25 процентов.

Заявление надо представить в инспекцию в течение пяти дней со дня прекращения деятельности, или со дня перехода на иной режим налогообложения, или с последнего дня месяца налогового периода, в котором допущены нарушения норм подпунктов 1 и 2

пункта 2.2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ. В таком случае датой снятия с учета будет:

- дата, указанная в заявлении прекращения предпринимательской деятельности;
- дата перехода на иной режим налогообложения;
- дата начала налогового периода, с которого компания обязана перейти на общий режим налогообложения из-за нарушения требований подпунктов 1 и 2 пункта 2.2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ.

Если же компания, которая прекратила деятельность, нарушит срок представления заявления, то инспекция снимет ее с учета не ранее последнего дня месяца, в котором представлено заявление. Тогда компания будет платить ЕНВД до последнего дня месяца, в котором она представила заявление. И дата, которая написана в заявлении, на расчет налога не повлияет.

В информационном сообщении Минфина России от 5 июля 2012 года также обращено внимание, что компании, которые перестали быть плательщиками ЕНВД, на основании уведомления могут перейти на «упрощенку» с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате «вмененного» налога. Если же организация не уведомит инспекцию о таком переходе в установленные сроки, она не вправе применять упрощенную систему налогообложения (подп. 19 п. 3 ст. 346.12, п. 2 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ).

Установлен уведомительный порядок перехода на «упрощенку», согласно которому для перехода на нее со следующего календарного года инспекцию нужно уведомить не позднее 31 декабря текущего календарного года.

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения, а также остаточная стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего году, с которого планируется перейти на «упрощенку». По нашему мнению, формулировка «размер доходов по состоянию на 1 октября» не совсем корректна. Имеется в виду сумма доходов за 9 месяцев текущего года.

Уведомление о смене объекта налогообложения со следующего года по новым правилам (п. 2 ст. 346.14 Налогового кодекса РФ) тоже следует подавать до 31 декабря предшествующего ему года (сейчас – до 20 декабря).

Вновь созданная организация вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных

дней с даты постановки на учет в инспекции. В этом случае она признается налогоплательщиком «упрощенки» с даты, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Если право на «упрощенку» утрачено до окончания года, то со следующего года в случае прекращения деятельности, в отношении которой компания применяла «упрощенку», она обязана уведомить об этом инспекцию с указанием даты прекращения деятельности. Это нужно сделать в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности. Таково требование нового пункта 8 статьи 346.13 Налогового кодекса РФ. В этом случае налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию:

– не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором, согласно уведомлению, прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой применялась «упрощенка»;

– не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять упрощенную систему налогообложения.

Не позднее указанных сроков представления налоговой декларации должен быть уплачен налог, исчисленный в связи с применением «упрощенки».

УДК 336.02(470+571)

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РЕГИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ.

И.Д. Попова, студентка факультета Налоги и налогообложение

О.А. Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Под региональной политикой в Российской Федерации понимается система целей и задач органов государственной власти по управлению политическим, экономическим и социальным развитием регионов страны, а также механизм их реализации.

Основными целями региональной политики в Российской Федерации являются:

✓ обеспечение экономических, социальных, правовых и организационных основ федерализма в Российской Федерации, создание единого экономического пространства;

✓ выравнивание условий социально-экономического развития регионов;

✓ приоритетное развитие регионов, имеющих особо важное стратегическое значение;

✓ максимальное использование природно-климатических особенностей регионов;

Естественным стремлением каждого региона является повышение финансовой независимости и устойчивости.

Это – основной аспект формирования налоговой политики на региональном уровне. Главное средство для этого — увеличение налоговых поступлений.

Налоговые поступления могут быть увеличены несколькими способами:

1. Введение новых налогов. Основное достоинство этого способа — стабильное, прогнозируемое поступление средств. Сложность заключается в том, что от обоснования необходимости нового налога до его фактического введения проходит длительное время.

2. Увеличение ставок налогов. Достоинство — быстрый эффект. Недостаток — ставки большинства налогов находятся на предельном уровне и не могут быть повышены.

3. Повышение собираемости налогов. Достоинство — отсутствие потребности в законодательных решениях.

Кроме того, мероприятия по повышению собираемости налогов..проводятся..постоянно..и..заканчиваются..в..совершенствовани и..учета налогоплательщиков, выявлении налогоплательщиков, уклоняющихся от налогового учета, и других формах налогового администрирования.

4. Сокращение количества плательщиков, пользующихся льготами. Достоинство — теоретическое увеличение поступления налогов. Недостатки — возможные социальные недовольства и ухудшение финансового положения бывших льготников, что ведет к их неплатежеспособности.

5. Совершенствование налоговой базы регионов.

Наиболее актуальным в этой представляется последний из методов. Совершенствование налоговой базы — это процесс трансформации налоговой базы из фактического состояния в оптимальное.

Начальный этап разработки программы совершенствования налоговой базы регионов — это выявление факторов, влияющих на налоговую базу, а также характера и степени этого влияния. К экономическим методам воздействия относят финансовые, налоговые, денежно-кредитные рычаги опосредованного воздействия

на субъекты хозяйствования.

Социально-экономическое положение регионов во многом зависит от географического положения территорий, наличия природных и трудовых ресурсов, отраслевой структуры производства. При отсутствии или недостатке ресурсов в регионе обеспечить достойное проживание граждан на территории возможно в основном за счет развития производства. Стержневым фактором обновления экономической ситуации в стране и регионах и поддержания существующего экономического роста в России являются налоги и применяемая система налогообложения. Налогообложение (на региональном уровне) выступает инструментом регулирования экономических отношений и тенденций. Оно влияет на объем производства и его структуру, и соответственно рост валового регионального продукта, на распределение доходов, на ослабление или усиление социальной дифференциации.

Темп роста налоговых поступлений в целом по России растет с каждым годом, намного различный по регионам. На формирование финансовой базы регионов оказывают негативное влияние процессы, происходящие в экономике страны: снижение темпов производства, низкая рентабельность многих отраслей и производств (за исключением сырьевых отраслей), значительная доля убыточных предприятий, неплатежи предприятий, дебиторская задолженность, что приводит к налоговой задолженности.

Динамика налоговой задолженности также характеризует эффективность налоговой модели, т.е. чем больше задолженность, тем больше проблем в этой сфере, и она нуждается в реформировании

Социально-экономические условия в России привели к необходимости ориентации налогово-бюджетной политики не только на фискальные цели, но и на решение задач, обеспечивающих стабильный экономический рост, базирующейся, прежде всего на росте производства, инновационный процесс и социальную ориентацию экономики путем постепенного снижения налогового бремени в реальном секторе экономики, создание стимулов инвестиционной активности, благоприятствование предпринимательской деятельности, социально-справедливое налогообложение доходов граждан.

Для достижения целей региональной политики в Российской Федерации в долгосрочном периоде необходимо решить задачи:

- рациональное размещение федеральной производственной и социальной инфраструктуры с учетом конкурентных преимуществ регионов;

- переход к новым принципам применения финансово-бюджетных инструментов..региональной..политики;
- внедрение механизмов, обеспечивающих дополнительные стимулы к повышению эффективности деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по развитию территорий;

В свою очередь налогово-бюджетные инструменты ее реализации..должны..быть..направлены..на:

- сокращение различий в уровне бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и местных бюджетов для реализации ими собственных полномочий при сохранении стимулов к интенсивному социально-экономическому развитию;

- расширение финансовых стимулов органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления - к улучшению основных показателей качества жизни населения, повышению обеспеченности инженерной и социальной инфраструктурой, проведению социально-экономических реформ;

Сокращение различий в уровне бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации должно в целом реализовываться путем формирования и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации.

При этом необходимо предотвратить рост межрегиональной дифференциации путем установления минимального уровня расчетной бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации с учетом дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъектов Р.Ф. по отношению к среднему по субъектам Российской Федерации аналогичному..показателю. Для этого необходимо совершенствование методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации в части установления предельных границ отставания соответствующих субъектов Р.Ф по уровню бюджетной обеспеченности от среднего уровня по Российской Федерации. Одновременно с этим требуется переход к распределению на формализованной основе дотаций на обеспечение сбалансированности бюджетов, а также иных видов межбюджетных трансфертов, распределение которых на сегодняшний момент осуществляется без четких, утвержденных на долгосрочный период методик.

Подводя итоги, можно сказать, что практически каждый регион нашей страны нуждается в дополнительных финансовых ресурсах. Таким источником могут стать возросшие в результате

совершенствования налоговой базы региона налоговые поступления. В то же время регионы имеют ограниченное воздействие на налоговую базу, но в рамках предоставленных им полномочий это влияние должно иметь целью увеличение объемов производства.

Только следствием этого процесса может стать устойчивое повышение налоговых поступлений.

УДК 336.226.333

НАЛОГ НА РОСКОШЬ: НА КОГО РОССИИ РАВНЯТЬСЯ?

М. Рамазанова студентка факультета Налоги и налогообложение
О.А. Левшукова ст. преподаватель кафедры налогов и налогообложения

Налог на роскошь в России больше чем налог. Президент России Владимир Путин рассчитывает, что он поможет изменить саму систему ценностей, сформировавшуюся в умах богатых людей. Богачи должны инвестировать в развитие экономики, а не демонстрировать миру свое "тщеславие", покупая шикарные автомобили и недвижимость. «Этот налог на богатство, так скажем, конечно, не носит фискального характера. Это скорее всего морально-этическая норма, и я хочу, чтобы и в предпринимательском сословии это тоже было понято» - цитирует слова Путина пресс-служба президента.

Заметив, что нуворишей в России становится все меньше, а людей ответственных и деловых всё больше, президент подчеркнул, что новый налог не должен затронуть средний класс. «Очевидно также, что такой налог не должен затронуть средний класс, потому что нам нужно очень чётко и корректно определить те принципы, критерии, по которым будет взиматься такой налог. Считаю, что такие критерии должны вырабатываться в открытом диалоге с обществом и, разумеется, с предпринимательским сообществом», - сказал Путин.

Путин также заявил, что новым налогом будут облагаться доходы, которые используются на личное сверхпотребление: «Допустим, приобретается огромный дом или земельный участок, приобретается самолет, суперяхта, суперавтомобиль».

Америка неоднократно вводила и отменяла налог на роскошь. Во время становления США как самостоятельного государства сбор носил чисто прагматический смысл. Он помогал увеличивать доходы казны. Позже на первый план вышел социальный подтекст. В

девяностые налог попробовали использовать не только для борьбы с дефицитом бюджета, но и для уменьшения расслоения общества. Богачам пришлось больше платить за ювелирные изделия, мех, шикарные яхты... Понятно, что простые люди от этого не станут богаче, зато богачи станут поскромнее.

Но, как известно, самые богатые граждане являются и наиболее предприимчивыми. Они начали покупать шикарные товары за рубежом. В итоге производители были вынуждены сокращать рабочие места, и деньги государства, полученные от налога на роскошь, ушли на пособия безработным ювелирам и корабелам.

Налог отменили. Но много лет спустя Америка пытается воскресить его в новых законопроектах. Сбор с богатых домохозяйств, предложенный Бараком Обамой, призывы Уоррена Баффета - все это новые инкарнации «налога на тщеславие». Но пока США лишь пытаются «подтянуть» финансовую нагрузку на богачей, получающих инвестиционный доход, до среднего уровня. Ни о каких "сверхналогах" речь не идет.

Не только Америка отказалась от специального сбора с люксовых товаров. Еще в 1950 г. его отменила Япония, в 1974 г. - Ирландия, позже Австрия, Италия, Германия, Финляндия, Дания и Люксембург. Вместо этого развитые государства предпочитают менять саму структуру налогообложения: вводят прогрессивные шкалы налогов, позволяющие увеличить наценку на действительно дорогие вещи.

В Великобритании собственники недвижимости стоимостью более миллиона фунтов ежегодно отдают государству 5%. Ставка серьезная, но еще сильнее по карману богачей бьет увеличенный подоходный налог в 50% (50p tax). В этом году 1% населения страны перечислил в казну около 40 млрд фунтов стерлингов. Это 25.7% всех подоходных сборов. Дополнительная нагрузка ложится на британцев с доходом более 150 тыс. фунтов. Однако налогом на роскошь в чистом виде, как и "налог Баффета", это назвать нельзя.

Смешанная система действует во Франции. Здесь обладатели недвижимости дороже 1.3 млн евро должны платить специальный налог, стартующий от 0.25% и достигающий 0.5% для особняков, стоимость которых превышает 3 млн евро. Но и тем, кто роскошным жильем не обзавелся, приходится отдавать в казну до 1.8%, если их состояние больше 760 тыс. евро. Кстати, налогом на роскошь во Франции и многих других странах мира облагается проживание в дорогих отелях.

В Китае налоги на роскошь распространяются на любые товары, которые формально можно отнести к люксовым. Это и дорогие часы, и парфюмерия, и одежда, и вино, и электроника. Официальная ставка единого налога 15%, но по факту товары на материковом Китае стоят на 45% дороже, чем в Гонконге, на 51% дороже, чем в США, и на 72% дороже, чем во Франции. Если говорить о машинах, то, например, Мерседес S600 стоит в Китае примерно \$350 тыс. против \$120 тыс. в США. Кроме того, введен и налог на недвижимость. В первую очередь, чтобы бороться с инвестиционным пузырем. 10-15% в казну должны отдать те, кто перепродают дом, купив его менее двух лет назад. Мера отлично действует на Тайване.

Мудреная система сборов с дорогого жилья действует на Украине. Ставка зависит от метража квартир и домов. Квартира в 120-240 кв. м или дом размером 250-500 кв. м обойдутся владельцу в 1% минимальной оплаты труда, помноженный на метраж жилья. Для квартир площадью более 240 кв. м и домов больше 500 кв. м действует ставка в 2.7%.

В Мексике налог на роскошь установлен на уровне 5% и распространяется не только на автомобили стоимостью больше \$250 тыс., но и, например, на икру. В Австралии шкала автомобильного налога прогрессивная и для самых дорогих моделей может достигать 33%. В Венгрии, почти как в Китае, налогом облагаются все люксовые товары и недвижимость стоимостью более \$150 тыс. Ставка - до половины процента стоимости. А, например, в Таиланде роскошью считается интернет! Пользователи платят целых \$30 в месяц за право называться интернет-элитой. На самом деле государство лишь собирает средства на модернизацию сетей, но сбор официально называют именно налогом на роскошь.

УДК 336.225.673

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Д.Н. Рожнова, студентка факультета Налоги и налогообложение

Е.А. Ефимова, старший преподаватель кафедры налоги и
налогообложение

В настоящее время усиление роли и значимости камеральных проверок является главным стратегическим направлением контрольной деятельности налоговых органов. Камеральные проверки

по-прежнему остаются приоритетной и всеобъемлющей формой налогового контроля, не уступающей по эффективности выездным проверкам.

Камеральная налоговая проверка представляет собой проверку должностными лицами налоговых органов представленного налогоплательщиком, налоговым агентом документов налоговой отчетности.

Камеральная налоговая проверка производится исключительно по месту нахождения налогового органа «в камере» (от латинского слова «camera» – комната).

Камеральные проверки отчетов и расчетов налогоплательщиков проводятся по каждому конкретному виду налогов в соответствии с действующими инструкциями. По результатам таких проверок возможно доначисление налога, а также применение санкций за нарушения. По таким нарушениям руководители налоговых органов принимают решения на основании докладных (служебных) записок соответствующих должностных лиц этих инспекций.

Камеральная проверка является средством контроля правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации. При этом контроль не ограничивается проверкой правильности арифметических подсчетов, налоговым инспектором оценивается достоверность показателей налоговой отчетности на основе, накопленной в налоговом органе информации о налогоплательщике, в том числе полученной из внешних источников, и путем применения методов, основывающихся на системе косвенных индикаторов налоговой базы. Камеральная проверка – это еще и инструмент предварительного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Основной объект камеральной проверки – налоговая декларация, представленная налогоплательщиком в налоговую инспекцию.

По нашему мнению, инструменты проведения камеральной налоговой проверки несколько ограничены российским законодательством по сравнению с инструментами выездных проверок.

Проведенное исследование показало, что в этой части налогового контроля есть ряд проблем, требующих решения.

В Налоговом Кодексе Российской Федерации недостаточно точно сформулирована процедура проведения камеральных проверок. Порядок документирования даты фактического начала

конкретной камеральной проверки установлен не четко. Нет в НК РФ и корректного определения понятия, границ и правил проведения углубленных камеральных проверок.

Также большие неудобства налогоплательщикам и налоговым органам создает ситуация, в которой разные налоговые декларации сдаются в инспекцию в разные сроки. Это увеличивает затраты рабочего времени налоговых органов на прием и обработку налоговых деклараций в налоговых органах и усложняет сдачу налоговых деклараций плательщикам.

В настоящее время камеральной проверке должны подвергаться все декларации всех налогоплательщиков, как крупнейших, так и мелких; как допускавших многочисленные налоговые правонарушения, так и законопослушных. В результате на проверку всех деклараций одного налогоплательщика (за 1 квартал) приходится, в среднем, всего 15 - 20 минут рабочего времени налоговой инспекции. Это не дает возможности проверить все декларации качественно и всесторонне, с использованием всей информации, имеющейся в инспекции. В целях решения этой проблемы предлагаю: в случае невозможности осуществить камеральную проверку вследствие больших объемов материалов выносить решение о проведении выездной налоговой проверки.

Также НК РФ не предусматривает особенностей проведения камеральных проверок крупнейших налогоплательщиков, в частности не позволяет установить увеличенные сроки камеральной проверки. Считаем, что чем крупнее налогоплательщик, тем сложнее его бизнес и тем сложнее (и длительнее) должна быть камеральная проверка

Еще хотелось бы предложить разработать компьютерную программу, которая увеличивала бы эффективность борьбы государства с нарушителями налогового законодательства, и которая использовалась бы при проведении камеральной проверки. Написание данной программы, как и ее внедрение не требует значительных финансовых затрат. Схема предлагаемой программы проста – при сотрудничестве налоговых органов и банков создается база данных налогоплательщиков юридических лиц. Банки, после окончания квартала, представляют в налоговые органы по соответствующему запросу налоговых органов, информацию о движении по всем счетам этих юридических лиц в электронном виде. Далее после представления ими бухгалтерской и налоговой отчетности программа в автоматическом режиме сравнивает суммы, выручки, отраженные в налоговых декларациях и суммой денежных средств, поступивших на

счета налогоплательщика. В случае их несоответствия налоговые органы уже располагают информацией о возможном правонарушении и более пристально проверяют данного налогоплательщика.

Немало важно, чтобы данные изменения, никоим образом не ущемляли права налогоплательщиков. Эти усовершенствования предлагается внести лишь с целью повышения эффективности данного вида налогового контроля.

УДК 336.22

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ГРЯДУЩИХ НОВОВВЕДЕНИЙ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Д.Н. Тулубаев, студент факультета Налоги и налогообложение
Е.А.Ефимова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Рыночная экономика с нашей стране имеет свою специфику, кардинально отличающую её от развитых экономик ведущих стран мира. Вследствие того, что реформы в экономической сфере способствовали расширению финансово-экономических связей, росту числа предпринимателей, дифференциации организаций на малый, средний и крупный бизнес. Возникла необходимость во введении специального налогового режима, упрощающего деятельность малого и среднего сектора экономики. В системе экономических и социальных отношений большинства государств малый бизнес выполняет сегодня важнейшие функции. В этой сфере производится основная часть валового внутреннего продукта, обеспечивается занятость большинства работающего населения. Малый бизнес содействует развитию научно-технического прогресса, создавая большую часть всех инноваций. Наконец, благодаря ему возник и приобрел свой современный вид так называемый "средний класс" - важнейший фактор социально-политической стабильности современного общества.

Это привело к тому, что в 2002 году была принята существующая и работающая до сих пор упрощенная система налогообложения. Она направлена на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчение и упрощение ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. Общепринятой аббревиатурой данной системы налогообложения считается УСН. Порядок исчисления налоговой базы по УСН

установлен в статье 346.20 Налогового кодекса РФ, устанавливающим следующие налоговые ставки по данному налогу:

- 6 %, если объектом налогообложения являются доходы,
- 15 %, если объектом налогообложения являются доходы,

уменьшенные на величину расходов. Однако законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

В данном случае мы видим, что законодатель даёт право налогоплательщику самостоятельно выбирать, что именно будет облагаться: доходы или прибыль. Так кто же может перейти на данную систему налогообложения? Согласно п. 1 ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 года №209-ФЗ (в редакции от 17.12.2009 года) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ от 06.07.2007 года) для признания субъектом малого предпринимательства лицо должно удовлетворить всем необходимым условиям, перечисленным в законе. Субъектом малого предпринимательства могут быть:

- коммерческие организации,
- индивидуальные предприниматели,
- потребительские кооперативы,
- фермерские хозяйства.

Некоммерческие организации, муниципальные унитарные и государственные предприятия не могут стать субъектами малого предпринимательства.

Что бы официально зарегистрироваться, лицо должно быть зарегистрировано в установленном законом порядке. Коммерческая организация и потребительский кооператив должен внести в Единый Государственный Реестр юридических лиц, а индивидуальные предприниматели и фермерские хозяйства должны быть внесены в Единый Государственный Реестр индивидуальных предпринимателей. Сроки перехода предпринимателя на УСН законодательно определены. С 2012 года продлен срок подачи в налоговый орган уведомления о переходе на УСН (п. 1 ст. 346.13 НКРФ). И теперь налогоплательщики должны направить в инспекцию уведомление, которое подается по форме № 26.2-1, утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@. Уведомить налоговиков нужно до 31 декабря 2013 года включительно. Сам переход произойдет с начала нового года.

К одним из самых важных нововведений относится применение с 1 января 2013 года действующих новых форм Книг учета доходов и расходов для УСН и для патентной системы налогообложения. Теперь их не нужно заверять в налоговой инспекции.

Помимо этого, все организации-«упрощенцы» должны вести бухгалтерский учет в полном объеме. Для субъектов малого предпринимательства предусмотрен упрощенный вариант ведения бухгалтерского учета. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, освобождены от ведения бухучета.

Кроме вышесказанного с 2013 года «упрощенцы» не должны учитывать курсовые разницы. Это следует из поправок в НК РФ, внесенных Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ. Так, из пункта 1 статьи 346.16 НКРФ будет исключен подпункт 34. Раньше в нем говорилось, что «упрощенец» учитывает расходы в виде отрицательной курсовой разницы. С 2013 года это стало невозможным.

Также, начиная с 2013 года организации, применяющие УСН, должны вести бухгалтерский учет на общих основаниях. И годовую бухгалтерскую отчетность за 2013 год им предстоит сдавать не только в налоговую инспекцию, но и в учреждение статистики. Это установлено подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ и пунктом 1 статьи 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Приказом Росстата от 29.12.2012 № 670 утвержден новый Порядок представления отчетности в органы статистики, который вступил в действие с 8 марта 2013 года.

До 2013 года не могли перейти на УСН организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов в совокупности превышает 100 млн. руб. Речь идет об амортизируемом имуществе с первоначальной стоимостью более 40 000 руб. А вот уже с 1 октября 2012 года в расчет остаточной стоимости имущества нематериальные активы включаться не включаются. Соответственно, многие инновационные компании, основными ресурсами которых являются именно НМА, смогли перейти на УСН уже с 2013 года. Примечателен тот факт, что теперь в вычет по «упрощенному» налогу можно включать только пособия по болезни, выплаченные за счет собственных средств. Правило начисления больничных таково, что при болезни сотрудника первые три дня нетрудоспособности оплачивает работодатель. И лишь с четвертого дня пособие выплачивается за счет средств ФСС РФ. С 2013 года установлены четкие ограничения — в можно включать

только пособия, выплачиваемые за счет собственных средств страхователя.

Соответственно, например, пособия, выплачиваемые сотруднику в связи с болезнью его ребенка, в вычет по «упрощенному» налогу включаться не будут. Поскольку такие пособия с первого дня оплачивает ФСС РФ (ч. 3 ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

С 2014 года декларации по НДС принимаются только в электронном виде. Но из этого правила для «упрощенцев» предусмотрены исключения.

Как пояснила журналу «Упрощёнка» Вихляева Елена Николаевна, советник отдела косвенных налогов департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России, на основании абзаца третьего пункта 5 статьи 174 НК РФ (в ред. Федерального закона от 26.06.2013 № 134-ФЗ) до 1 января 2015 года организации и индивидуальные предприниматели, не являющиеся налогоплательщиками НДС в связи с применением УСН, но признаваемые налоговыми агентами по данному налогу в соответствии со статьей 161 НК РФ, не будут обязаны представлять декларацию по НДС в электронном виде в некоторых случаях. К таковым относятся выставление и получение счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

В случае, если организации и индивидуальные предприниматели, не являющиеся налогоплательщиками НДС в связи с применением УСН, исполняют только обязанности налоговых агентов по НДС в соответствии со статьей 161 НК РФ, то они также не будут обязаны представлять электронную декларацию по НДС (абз. 2 п. 5 ст. 174 НК РФ (в ред. Федерального закона от 26.06.2013 № 134-ФЗ)).

Во всех этих случаях у налогоплательщика есть выбор — либо представить декларацию по НДС на бумаге, либо направить в электронном виде по ТКС. К нововведениям также относится то, что суммы лимита доходов для применения УСН меняться не будут. Для «упрощенцев» окончательно определен лимит доходов для перехода на УСН — 45 млн. руб. Если за 9 месяцев 2013 года доходы компании окажутся меньше этой величины, она сможет с 1 января 2014 года перейти на упрощенную систему.

Напомню, до 2012 года предел по доходам «временно» был установлен также на уровне 45 млн. руб., но вот уже несколько лет —

несмотря на рост цен — никак не корректировался. Начиная с 2014 года эта величина будет изменяться с учетом уровня инфляции.

Несмотря на это упрощенная система налогообложения на сегодняшний день имеет существенные преимущества, что позволяет ей оставаться наиболее выгодным режимом в сравнении с основной системой налогообложения, а именно:

- ставки выплат ниже, чем по ОСН;
- не требуется вести полный бухгалтерский учет;
- не требуется исчислять и производить оплату НДС;
- применение льготных тарифов.

Кроме того, как любая система, УСН имеет ряд недостатков:

- Ограничения по видам деятельности. В частности, применять УСН не имеют права организации, осуществляющие банковскую или страховую деятельность, инвестиционные фонды, нотариусы и адвокаты (частная практика), компании, реализующие подакцизные товары, негосударственные пенсионные фонды и т.д. (полный список представлен в ст. 346 Налогового Кодекса.

- Невозможность открытия представительств или филиалов. Данный фактор является препятствием для компаний, которые планируют в перспективе расширение бизнеса.

- Невключение всех расходов в перечень при расчете уменьшения налоговой базы («доходы минус расходы»).

- Отсутствие обязанности составления счетов-фактур при упрощенной системе налогообложения, с одной стороны, является положительным фактором для компании: экономия рабочего времени и материалов. С другой стороны, это вероятность потери контрагентов, плательщиков НДС, поскольку последние в данном случае не могут предъявить НДС к возмещению из бюджета.

- Переход компании с УСН на общий режим налогообложения и наоборот не позволяет включения убытков прошлых лет при расчете единого налога или налога на прибыль.

- Наличие убытков не освобождает от уплаты минимального размера налога, установленного законодательно (при объекте «доходы минус расходы») Эти и другие нововведения по-разному найдут свой отклик в малом и среднем бизнесе. Уже сейчас сильно заметна тенденция к усилению рамок для предпринимателей, находящихся на упрощенной системе налогообложения. Однако, такими методами государственные органы оптимизируют УСН для более широкого круга компаний для увеличения поступлений в бюджет и последующего улучшения благосостояния государства.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что упрощенная система налогообложения как привлекательна многим плательщикам, так и неприемлема в плане некоторых аспектов. Современные нормативно-правовые акты позволяют достаточно сделать достаточно гибкий выбор в пользу той или иной системы налогообложения своей организации.

Так что последнее слово за предпринимателями!

УДК 657.1:331.103.255

КОНТРОЛЬ ПРИМЕНЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ РАСЧЕТОВ

Е.А. Рыбакова, студентка факультета «Налоги и налогообложение»

Е.П. Новикова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

История счетных приспособлений, возникших с зарождением товарных отношений, положила начало эволюции кассовых аппаратов. Старинная касса представляла собой громоздкий и сложный в эксплуатации механизм, который сильно отличался от современной контрольно-кассовой техники (далее ККТ). Контрольно-кассовая техника нашего времени – это специализированные компьютерные устройства различной степени сложности. В свою очередь, степень сложности этих устройств определяется возлагаемыми на них функциями. Одни представляют собой простые кассовые аппараты для рыночной торговли, просто пробивающие чеки, другие являются сложными устройствами, работающими в комплексе компьютерно-кассовых сетей.

Таким образом, ККТ в России, как и в других странах мира - это инструмент контроля со стороны государства за налично-денежным оборотом, полнотой и своевременностью оприходования предприятиями наличной выручки.

Многие владельцы торговых предприятий считают, что ККТ предназначены для того, чтобы налоговая служба могла осуществлять контроль их деятельности. Однако ККТ используется предпринимателями также для оптимизации учёта товаров и деятельности продавцов. Ее основной задачей является фиксирование осуществляемых на торговой площади сделок купли-продажи между предпринимателем и покупателем.

Далеко не каждый хозяин предприятия ранее мог располагать точными данными о доходах, получаемых от осуществляемой им деятельности.

Зачастую недобросовестные или нерасторопные служащие предоставляли хозяевам бизнеса недостоверные отчеты, в которых указывали не исчерпывающую или искаженную информацию относительно проведенных торговых операций. А вместе с возможностью делать неполные отчеты, они получали возможность расхищать денежные средства, особенно в том случае, если магазин имел широкий товароборот. В настоящее время благодаря использованию ККТ появилась возможность наиболее полно и достоверно контролировать движение товара и денежных средств на предприятии, так же как и товарные остатки.

Сущность применения контрольно-кассовой техники при оформлении операций купли-продажи состоит в постоянной некорректируемой регистрации и долговременном хранении информации, необходимой для полного учета наличных денежных средств. В том числе и в целях правильного исчисления налогов. С этой стороны, ККТ является важным инструментом контроля выручки со стороны государства.

На территории Российской Федерации применяются только модели ККТ, включенные в Государственный реестр. В том случае если эта модель была исключена из него, её дальнейшая эксплуатация осуществляется до истечения нормативного срока амортизации.

В РФ контроль применения кассовой техники возложен на налоговые органы и органы внутренних дел. Так, налоговые органы осуществляют контроль за:

- соблюдением организациями и ИП требований закона о ККТ;
- полнотой учета выручки в организациях и у ИП;
- документами, связанных с применением ККТ. Получают необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверок.
- выдачей кассовых чеков.

Также налоговые органы налагают штрафы на организации и ИП, в том случае, если они нарушили законодательство РФ о применении ККТ.

Действие полномочий налоговых органов не распространяется на кредитные организации, так как за ними осуществляет контроль Центральный банк РФ.

В Законе о применении ККТ (Федеральный закон от 22.05.03 № 54-ФЗ) появилась норма, позволяющая плательщикам ЕНВД не использовать контрольно-кассовую технику (с некоторыми условиями),

при осуществлении специфических видов деятельности (например: продажа газет и журналов), при УСН и ОСН (с выдачей бланка строгой отчетности) и при патентной системе налогообложения.

Подводя итог, можно сформулировать ряд условий, одновременное выполнение которых позволит избежать претензий со стороны контролирующих органов по применению ККТ:

1. Иметь ККТ, когда это положено по закону.

2. Всегда использовать ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов, либо, когда это невозможно, прекратить осуществлять денежные расчеты.

3. Использовать ККТ, допущенную к применению.

Отрицательной стороной российского законодательства является разрешение на неприменение ККТ в определенных случаях. Из-за этого налоговые органы теряют контроль над предпринимателями. Они не имеют возможности проверить выручку организации или ИП, а, следовательно, точность расчета и уплаты налогов.

Таким образом, открытая российским законодательством возможность для налогоплательщиков не применять ККТ является причиной не полной уплаты налогов в бюджетную систему РФ.

Если бы все организации и ИП применяли в обязательном порядке ККТ, то это позволило бы вести государству полный финансовый контроль над их деятельностью. Тогда не возникало бы вопросов о сокрытии выручки и все налоги уплачивались в полном объеме. Единственным исключением, по моему мнению, должно быть ЕНВД. И это легко объяснимо – ведь ЕНВД от дохода не зависит, поэтому какой смысл контролировать процесс, если базовая доходность уже посчитана.

УДК 336.221

ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ПРИ ВЫБОРЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ НА ТЕРРИТОРИИ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

Ю. М. Головань, студентка факультета "Налоги и налогообложение"

Е. П. Новикова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Практика предпринимательской деятельности всегда носит двойной характер, с одной стороны предполагающий экономический результат от её осуществления и возможность планировать и

распоряжаться ним по своему усмотрению. А, с другой стороны, налагает на предпринимателя обязательства отчитываться по результатам своей деятельности перед государством и вести для этого законодательно разработанную и утвержденную документацию. В связи с чем, при постановке на учет в государственный реестр, будущему предпринимателю следует выбрать наиболее подходящий для него вид налогообложения. От этого выбора и будут зависеть размеры тех ежемесячных, ежеквартальных и годовых выплат, которые предстоит платить государству.

Сейчас действующее налоговое законодательство предполагает использование индивидуальными предпринимателями (далее - ИП) нескольких систем налогообложения.

Ежегодно в законодательство РФ вносятся изменения, а так же законы, решения и постановления издаются и выносятся Субъектами РФ, муниципальными образованиями, а органами местного самоуправления утверждаются нормативно-правовые акты. В связи с этим, налогообложение ИП постоянно дополняется, и эти изменения и дополнения оказывают существенное влияние на характер предпринимательской деятельности. Так, например ряд законодательных изменений, принятых на федеральном уровне и касающихся возросшего в два раза размера страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями в виде фиксированного платежа, оказал негативное влияние. Для многих налогоплательщиков возросшее в два раза бремя страховых взносов для индивидуальных предпринимателей оказалось непосильным и побудило их к снятию с учета. Так, по состоянию на 01.06.2013 года (за период с декабря 2012 года по май 2013 года) порядка 29,6 тыс. индивидуальных предпринимателей прекратили деятельность, в том числе платившие в 2012 году налоги – 21,4 тыс. руб. Из них около 8,1 тыс. индивидуальных предпринимателей ранее применяли режим налогообложения в виде ЕНВД. Некоторые налогоплательщики прекративших свою деятельность в связи с неправильным выбором системы налогообложения. Поэтому так важно выбрать ту систему налогообложения, которая больше всего подходит для ИП, учитывая специфику и виды его деятельности.

Общая система налогообложения применяется для всех ИП по умолчанию, т.е. она применяется ко всем ИП автоматически, в том случае, если от ИП не поступало заявление (уведомление) о намерении применять специальный налоговый режим в налоговый орган. Эта система налогообложения отличается от всех остальных тем, что имеет повышенную налоговую нагрузку.

Большинство налогов и взносов, уплачиваемых при общей системе налогообложения, связано с ведением бизнеса в определённых сферах. Поэтому ИП уплачивают лишь некоторые из перечисленных видов налогов (НДФЛ, НДС, транспортный налог, страховые взносы).

Важная особенность ведения расчёта и учёта денежных потоков ИП, использующих общую систему налогообложения, заключается в ведении кассового метода (после получения дохода денежных средств и совершения их расхода).

Если деятельность ИП не связана с подакцизными товарами, добычей полезных ископаемых, а также если ИП не имеет отношений с покупателями, которым обязательно нужен входной НДС, то данную систему налогообложения применять не рационально. Налоговая нагрузка будет очень большая и для того чтобы ее уменьшить, предприниматель должен при регистрации своей деятельности подать в налоговый орган заявление (уведомление) о применении выбранного им специального режима налогообложения.

С переходом на наиболее благоприятный специальный режим, индивидуальный предприниматель получает массу преимуществ. Во-первых, это снижение суммы уплачиваемого налога, во-вторых, упрощение отчетности, так как вместо нескольких деклараций по каждому виду налога, появляется необходимость в предоставлении только одной декларации.

На тот или иной специальный режим налогообложения можно перейти добровольно.

Также при применении специальных режимов налогоплательщик освобождается от уплаты ряда налогов, таких как:

- НДС (за исключением НДС при ввозе товаров на территорию РФ);
- НДФЛ;
- Налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого предпринимательской деятельностью).

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее - ЕСХН) может применяться только теми ИП, которые производят или перерабатывают сельскохозяйственную продукцию и производят соответствующие товары, при условии, что доля общего дохода от реализации составит не менее 70 %.

ЕСХН похож на УСН. Налоговая база: доходы-расходы. Налоговая ставка всего 6%.

При ЕСХН уплачивается единый налог, сумма которого рассчитывается согласно результатам от ведения хозяйственной деятельности ИП за налоговый период.

Налогообложение ИП по упрощенной системе налогообложения (УСН) позволяет значительно облегчить ведение бухгалтерии (баланс и отчет о прибылях и убытках не сдают) и уплачивать вместо нескольких налогов – один, единый налог по УСН. Эта система позволяет законно и в значительной степени уменьшить суммы налогов. Поэтому она так привлекательна для налогоплательщиков.

При применении УСН уплачиваются: единый налог по упрощенной системе; транспортный и земельный налоги.

Особенностью УСН является то, что объектом налогообложения могут быть:

- 1) Доходы - ставка налога – 6% (ст. 346.14. п.1, ст. 346.20 НКРФ);
- 2) Доходы уменьшенные на величину расходов - ставка налога 15%. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. (ст. 346.14 п. 2, ст. 346.20 НКРФ).

Если по итогам работы за год сумма единого налога оказалась меньше, чем величина минимального налога, то налогоплательщику придется заплатить в бюджет минимальный налог равный 1% от суммы доходов (ст. 346.18 п.6 НК РФ).

При применении ЕНВД размер единого налога не зависит от фактически полученных доходов предпринимательской деятельности. Максимальная сумма годового валового дохода не ограничена, что так же делает данную систему налогообложения привлекательной. Кроме того, ЕНВД можно совмещать с любым другим режимом налогообложения.

Плательщики ЕНВД получают то же преимущество, что и плательщики патентной системы, т.е. имеют право не использовать контрольно-кассовую технику и выдают квитанцию или товарный чек только по требованию клиента.

Патентная система налогообложения регулируется главой 26.5 НКРФ. Патент выдается только под определенные виды деятельности и действует только на территории того субъекта, где он был получен. Для малого бизнеса такая система может совмещаться с другими специальными режимами. Налоговая декларация по патентной системе не представляется.

С 2013 года уменьшать стоимость патента на сумму отчислений нельзя, что делает его менее привлекательным по сравнению с ЕНВД и УСН. Тем не менее, с начала действия патентной системы налогообложения, за первое полугодие на территории Краснодарского края было выдано 403 патента на право применения данного режима.

Правильный выбор налогообложения при регистрации ИП поможет распределить затраты, рассчитать прибыль, оценить рентабельность бизнеса, а регулярная уплата денежных средств поможет избежать проблем с контролирующими органами и успешно осуществлять свой бизнес.

Таким образом, очень важно предусмотреть все особенности бизнеса, который вы планируете вести, чтобы сделать этот выбор правильно.

УДК 336.221:352

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ ЗА СЧЕТ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ

М.А. Черникова, студентка факультета Налоги налогообложения

О.А. Левшукова, ст. преподаватель кафедры налогов и налогообложения

В настоящее время одной из главных проблем местного самоуправления является недостаточность его собственной доходной базы и несовершенство механизма формирования и исполнения местных бюджетов. За муниципальными образованиями закреплены в основном все вопросы, связанные с жизнеобеспечением населения, которые требуют значительных финансовых и материальных ресурсов.

Местные бюджеты - один из главных каналов доведения до населения конечных результатов производства. Через них общественные фонды потребления распределяются между отдельными группами населения. Из этих бюджетов в известной мере финансируется и развитие отраслей производственной сферы, в первую очередь местной и пищевой промышленности, коммунального хозяйства, объем продукции и услуги, которые также являются важным компонентом обеспечения жизнедеятельности населения. Они имеют большую значимость в наше время, потому что в них фокусируются социально-экономические процессы.

Основные доходные источники, которыми располагают органы местного самоуправления, можно отнести к следующим категориям — налоги, неналоговые поступления, доходы от собственной хозяйственной деятельности и муниципальный кредит.

К доходам местных бюджетов относятся:

1. Налоговые доходы - это обязательные, безвозмездные, безвозвратные платежи в пользу бюджета. В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов: земельного налога — по нормативу 100 процентов, и налога на имущество физических лиц — по нормативу 100 процентов.

В бюджеты зачисляются также налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами: налога на доходы физических лиц — по нормативу 30 процентов, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности — по нормативу 100 процентов, единого сельскохозяйственного налога — по нормативу 100 процентов; государственной пошлины.

2. Неналоговые доходы являются составной частью местных доходов и к ним относятся довольно разнородные платежи, получение которых бюджетом имеет различные основания, но их объединяет тот факт, что они не являются налогами.

3. Доходы, полученные местными бюджетами в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений, за исключением субвенций из Федерального фонда компенсаций и (или) региональных фондов компенсаций.

Удельный вес местных налогов в общем объеме доходов местных бюджетов зачастую составляет менее 10 процентов, при этом в отдаленных от административных и экономических центров поселениях, данная проблема является еще более острой, что обусловлено целым рядом объективных причин.

Во-первых, существенная часть земельных участков таких поселений, в особенности, расположенных в северных районах, исключена из объектов налогообложения, поскольку данные участки отнесены к землям лесного фонда, а также являются брошенными, непригодными для проживания и ведения хозяйственной деятельности, а кадастровая стоимость земельных участков, вовлеченных в хозяйственный оборот, является крайне низкой;

Во-вторых, значительная доля объектов недвижимости, находящихся в собственности граждан, не зарегистрирована в настоящее время в установленной форме, поскольку зачастую указанное недвижимое имущество является ветхим и не представляет значительной материальной ценности, а процедура регистрации прав на него – достаточно дорогостоящей, в связи с чем фактически проживающий в нем гражданин не заинтересован в оформлении права собственности.

Отчисления от налога на доходы физических лиц являются одним из наиболее важных налоговых источников муниципальных образований. Зачисление данного налога в бюджет того муниципального образования, на территории которого расположена организация – налоговый агент, является несправедливым, поскольку плательщиком налога на доходы физических лиц является гражданин, проживающий на конкретной территории, который заинтересован в повышении благосостояния того

муниципального образования, где он проживает, а не где осуществляет свою трудовую деятельность.

В результате можно прийти к выводу, что укрепление финансовой основы местных бюджетов путем их обеспечения на постоянной основе собственными источниками доходов (расширение системы местных налогов и сборов) в процессе разграничения налоговых доходов между бюджетами всех уровней бюджетной системы могло бы сыграть важную роль в предупреждении финансовых затруднений местных бюджетов и предотвращении перехода проблемной ситуации в кризисную стадию. Местные налоговые платежи должны являться одним из главных доходных источников муниципального бюджета, предпосылкой к самостоятельности, устойчивости и стабильности развития местного самоуправления.

Также следует снова вернуться к вопросу о введении прогрессивной шкалы НДФЛ, что позволит более равномерно перераспределять налоговую нагрузку, иметь целевую ориентацию на улучшение финансового положения большинства граждан, ограниченных в размере доходов, а также обеспечит гарантированное перекрытие выпадающих доходов бюджета от снижения налоговой ставки поступлениями от высокодоходных категорий граждан.

Кроме того, следует внести изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации и установить норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в местные бюджеты не ниже 50%, и в первую очередь по тем муниципальным образованиям, в которых нет межселенных территорий, так как они лишены поступлений земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Для увеличения поступлений по земельному налогу необходимо усовершенствовать методику кадастровой оценки земельных участков, а также предоставить право органам местного самоуправления индексировать налогооблагаемую базу по земельному налогу.

УДК 336.22

ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ НДФЛ ПО ДОГОВОРАМ РЕПО

А.С. Сулим, студентка факультета Налоги и налогообложение

О.А. Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения

Под операциями РЕПО с ценными бумагами понимаются операции, отвечающие требованиям, предъявляемым к договорам

РЕПО Федеральным законом от 22.04.1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (далее - Закон N 39-ФЗ).

В свою очередь, абзацем 1 пункта 1 статьи 51.3 Закона N 39-ФЗ определено, что под договором РЕПО следует понимать договор, по которому одна сторона (продавец по договору РЕПО) обязуется в срок, установленный этим договором, передать в собственность другой стороне (покупателю по договору РЕПО) ценные бумаги, а покупатель по договору РЕПО обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (первая часть договора РЕПО) и по которому покупатель по договору РЕПО обязуется в срок, установленный этим договором, передать ценные бумаги в собственность продавца по договору РЕПО, а продавец по договору РЕПО обязуется принять ценные бумаги и уплатить за них определенную денежную сумму (вторая часть договора РЕПО).

Договор РЕПО, подлежащий исполнению за счет физического лица, может быть заключен, если одной из сторон по такому договору является брокер, дилер, депозитарий, управляющий, клиринговая организация или кредитная организация либо если указанный договор РЕПО заключен брокером за счет такого физического лица (абзац 2 пункта 1 статьи 51.3 Закона N 39-ФЗ).

В силу пункта 2 статьи 214.3 НК РФ исполнение второй части РЕПО, в том числе для операций РЕПО, исполнение второй части которых обусловлено моментом востребования, должно быть произведено не позднее одного года после наступления срока исполнения первой части РЕПО, установленного договором.

Продавец по первой части РЕПО признает:

- доход (убыток) от реализации ценных бумаг, переданных по первой части РЕПО, рассчитанный на дату исполнения первой части РЕПО исходя из рыночной цены ценных бумаг, являющихся объектом операции РЕПО, а при отсутствии рыночной цены ценных бумаг - исходя из их расчетной цены;

- доход (убыток) от приобретения ценных бумаг, переданных по первой части РЕПО, рассчитанный на дату обмена ценных бумаг исходя из рыночной цены ценных бумаг, являющихся объектом операции РЕПО, а при отсутствии рыночной цены ценных бумаг - исходя из их расчетной цены;

- доход (убыток) от реализации ценных бумаг, переданных в обмен на ценные бумаги, переданные по первой части РЕПО, или на ценные бумаги, в которые они конвертированы, рассчитанный на дату обмена ценных бумаг исходя из рыночной цены ценных бумаг,

переданных в порядке обмена, а при отсутствии рыночной цены ценных бумаг - исходя из их расчетной цены.

Покупатель по первой части РЕПО признает:

- доход (убыток) от приобретения ценных бумаг, полученных по первой части РЕПО, рассчитанный на дату исполнения первой части РЕПО исходя из рыночной цены ценных бумаг, являющихся объектом операции РЕПО, а при отсутствии рыночной цены ценных бумаг - исходя из их расчетной цены;

- доход (убыток) от реализации ценных бумаг, полученных по первой части РЕПО, рассчитанный на дату обмена ценных бумаг исходя из рыночной цены ценных бумаг, являющихся объектом операции РЕПО, а при отсутствии рыночной цены ценных бумаг - исходя из их расчетной цены;

- доход (убыток) от приобретения ценных бумаг, полученных в обмен на ценные бумаги, переданные по первой части РЕПО, или на ценные бумаги, в которые они конвертированы, рассчитанный на дату обмена ценных бумаг исходя из рыночной цены ценных бумаг, переданных в порядке обмена, а при отсутствии рыночной цены ценных бумаг - исходя из их расчетной цены.

- с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

- с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (пункт 14 статьи 214.3 НК РФ).

В силу пункта 6 статьи 214.3 НК РФ налоговая база по операциям РЕПО определяется как доходы в виде процентов по займам, полученные в налоговом периоде по совокупности операций РЕПО, уменьшенные на величину расходов в виде процентов по займам, уплаченных в налоговом периоде по совокупности операций РЕПО.

Анализируя статью 214.3 НК РФ, Минфин Российской Федерации пояснил, что учет сумм комиссии, уплачиваемой налогоплательщиком в связи с заключением и исполнением сделок РЕПО, при определении налоговой базы непосредственно по сделке РЕПО не предусмотрен (Письмо Минфина Российской Федерации от 18.01.2011 г. N 03-04-06/4-2).

Указанные расходы принимаются для целей налогообложения в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов по операциям РЕПО ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, для расходов, выраженных в рублях, и увеличенной в 0,8 раза для расходов, выраженных в иностранной валюте.

Расходы в виде биржевых, брокерских и депозитарных комиссий, связанных с совершением операций РЕПО, уменьшают налоговую базу по операциям РЕПО после применения ограничений, установленных абзацем 2 пункта 6 статьи 214.3 НК РФ.

Если величина расходов, принимаемых для целей налогообложения в соответствии с абзацами 2 и 3 пункта 6 статьи 214.3 НК РФ, превышает величину доходов, указанных в пункте 6 статьи 214.3 НК РФ, налоговая база по операциям РЕПО в соответствующем налоговом периоде признается равной нулю. Сумма превышения расходов признается убытком налогоплательщика по операциям РЕПО.

Убыток по операциям РЕПО принимается в уменьшение доходов по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, а также с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в пропорции, рассчитанной как соотношение стоимости ценных бумаг, являющихся объектом операций РЕПО, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и стоимости ценных бумаг, являющихся объектом операций РЕПО, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в общей стоимости ценных бумаг, являющихся объектом операций РЕПО.

В случае, если в период между датами исполнения первой и второй частей РЕПО эмитентом осуществлена купонная выплата (частичное погашение номинальной стоимости ценных бумаг), такие выплаты, если это предусмотрено договором, изменяют цену реализации (приобретения) по второй части РЕПО, используемую при расчете доходов (расходов) в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 214.3 НК РФ (пункт 8 статьи 214.3 НК РФ).

В случае, если договором РЕПО не предусмотрен учет купонных выплат (частичного погашения номинальной стоимости ценных бумаг) при расчете цены реализации (приобретения) по второй части РЕПО, такие выплаты не влияют на сумму доходов (расходов), определяемую в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 214.3 НК РФ.

УДК 336.226.332

ПЕРСПЕКТИВЫ ЗАМЕНЫ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Л.Э. Бабаян, студентка факультета «Налоги и налогообложение»

О.А. Левшукова, ст. преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

В современном мире перед людьми стоит задача поиска путей решения глобальных проблем, от которых зависит существование жизни на земле. Истощаемость ресурсов, глобальное потепление, озоновые дыры, астероидная опасность не так привлекают на себе внимание, как катастрофическое загрязнение окружающей среды. Невозможно не заметить рост различных транспортных средств на дорогах, о чем свидетельствуют и данные статистики о продаже транспортных средств за последние годы. В связи с этим, растет и уровень выброса углекислого газа в атмосферу, что является одним из показателей загрязнения окружающей среды. И мне кажется, что разумное изменение в области налогообложения транспортных средств может несколько улучшить ситуацию.

На данный момент в Российской Федерации действует транспортный налог - налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств. Он был введен в ходе налоговой реформы с 2003 года, и на протяжении десяти лет этому налогу так же, как и всем остальным налогам, отводилась роль пополнения бюджетов субъектов РФ. Но нельзя сказать, что поступления от транспортного налога занимают самую значительную часть от всех поступлений в региональный бюджет (около 3-4%), поэтому вот уже несколько лет ведутся дискуссии по поводу замены или вовсе отмены транспортного налога.

Предложения отмены транспортного налога вносились не один раз. Говоря о несправедливости исчисления налога с автовладельцев подобным образом, инициаторы изменений предлагали заменить его налогом на реализацию горюче-смазочных материалов (ГСМ). Проще говоря, заложить налог на дороги в цену бензина, продаваемого на автозаправках. В США, например, транспортный налог много лет собирается именно по такой схеме, но помимо этого, во всех штатах установлен ежегодный сбор за регистрацию транспортного средства.

Стоит вспомнить, что в ноябре 2010 года было принято постановление, определившее базовые ставки транспортного налога и позволившее регионам увеличивать или уменьшать их не более чем в 10 раз. Кроме того, документ разрешил отмену налога для автомобилей с двигателями мощностью до 150 л.с. Однако одновременно с этим в России резко выросли акцизы на ГСМ, что косвенно привело к топливному кризису весны 2011 года.

Сторонники законопроекта об отмене транспортного налога полагают, что по мере реализации новых законов собираемость налога приблизится к 100%, так как налог нужно будет собирать с меньшего

количества юридических лиц по сравнению с большим числом автомобилистов. Сейчас его собираемость составляет примерно 60%, и по данным подсчетов государство ежегодно недополучает 20 млрд. руб. При включении налога в стоимость топлива налог будет поступать в бюджет того региона и муниципального образования, на территории которого эксплуатируются автомобили, в том числе где они находятся транзитом. Стоит отметить, что в случае принятия данного законопроекта фактическими плательщиками налога станут водители транспортных средств, а не лица, на которых зарегистрированы автомобили. Также у владельцев автомобилей появится стимул для приобретения транспорта с меньшим объемом двигателя и мощности.

Президент РФ Владимир Путин, в отличие от своего предшественника Дмитрия Медведева, поддерживает идею отмены транспортного налога и взимания его через акцизы на бензин. Об этом он сообщил на встрече с главами партийных фракций в Государственной Думе.

«Мы стремились к тому, чтобы все переложить в акцизы, а от транспортного налога потихоньку уходить, но пока мы к этому не готовы. Мы собрались так сделать, но по просьбе и настоянию губернаторов отложили, поскольку налог идет к ним в бюджет и они побоялись, что мы обесточим их доходы», - сказал глава государства.

Проблема также состоит в том, что сборы акцизов в разных регионах разные, и непонятно, как их распределять, отметил Владимир Путин. «Нужно это отработать и в этом направлении двигаться. Более справедливо: сколько человек ездит - столько и покупает дизельного топлива и бензина, и больше платит», - заключил президент.

Ранее аналогичную точку зрения высказывал российский политик и предприниматель, основатель и председатель партии «Гражданская платформа», Михаил Прохоров. «Во многих странах есть налог на имущество, налог на роскошь и акцизы на топливо. Именно в них заложена социальная справедливость: платит больше тот, кто больше ездит и тем самым амортизирует дорожную сеть».

Противники принятия такого законопроекта уверяют, что с подорожанием топлива увеличится стоимость проезда в общественном автотранспорте, повысится цена и на солярку для машин сельского хозяйства. Возникнет проблема со сбором налога с некоторых транспортных средств, использующих альтернативные виды энергии (трамваев и троллейбусов), а также с самолётов, катеров, снегоходов, гидроциклов и др., на которые налоги сейчас весьма внушительны. Если транспортный налог будет включён в стоимость топлива, то с

владельцев катеров и яхт вовсе снимается обязанность платить этот налог. Повышение акцизов, которое повлечет рост на нефтепродукты, затем приведет к увеличению цен на весь объем потребляемых товаров, так как транспортная составляющая присутствует в цене в обязательном порядке.

Против отмены транспортного налога и включения его в стоимость топлива выступила и Федеральная налоговая служба, аргументируя это тем, что пострадают регионы, чьи бюджеты во многом формируются за счет этого сбора.

На мой взгляд, предложение Министерства промышленности и торговли РФ и Министерства финансов о замене транспортного налога экологическим также достойно внимания. Все автомобили при эксплуатации выбрасывают в атмосферу большое количество углекислого газа. Это неблагоприятно влияет на экологию в городах и, соответственно, негативно отражается на здоровье людей, живущих в них.

В связи с этим и с целью стимулирования покупки автолюбителями более экологичных автомобилей Министерство промышленности и торговли предложило отменить транспортный налог и заменить его экологическим налогом. Новый экологический налог будет зависеть не от лошадиных сил, как транспортный, а от количества выбросов углекислого газа в атмосферу, объема и экологического класса двигателя, а также от возраста автомобиля.

Высокий экологический налог, считают в Министерствах, будет стимулировать граждан пересаживаться на более «чистый» транспорт. По подсчетам экспертов, в Москве ежедневно в атмосферу выбрасывается до трех тысяч тонн выхлопных газов. В других российских мегаполисах этот показатель ниже, но тоже не является идеальным. Так как полное исключение автомобилей из жизни людей невозможно, то исправить ситуацию может только замена старых «грязных» автомобилей на новые — «чистые». На данном этапе удельный вес таких «грязных» автомобилей на российском автопарке составляет около 50% тогда как в европейских странах лишь 6-9%. Следствием введения экологического налога, по мнению ее сторонников, будет также рост желающих купить более современные машины, потребляющие меньше бензина, и появление возможности обложить реальным сбором физических лиц, которые используют личный транспорт в коммерческих целях.

Как считают в Министерстве промышленности и торговли РФ, можно заставить людей пойти на такие изменения только одним

способом — сделав использование старых автомобилей как можно более невыгодным.

В качестве еще одной меры, направленной на обновление автомобилей, предлагается введение запрета на въезд в центр города неэкологичных транспортных средств и выделение субсидий гражданам для приобретения новых экологичных автомобилей.

В настоящее время Правительство производит расчеты возможных потерь для бюджетов от отмены налога и размера повышения акцизов для компенсации этих потерь.

УДК 336.226.11

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС ИНОСТРАННЫМИ ГРАЖДАНАМИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ ТРУДОВУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО НАЙМУ У ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ НА ОСНОВАНИИ ПАТЕНТА

Я.Ю. Дорохова, студентка факультета Налоги и налогообложение
О.А. Левшукова ст. преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

С 1 июля 2010 г. вступила в силу ст. 227.1 НК РФ, которая регулирует особенности исчисления и уплаты НДС иностранцами, работающими по найму у граждан РФ на основании патента. Граждане РФ вправе нанимать иностранцев на основании трудовых (гражданско-правовых) договоров для выполнения работ (оказания услуг), не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, т.е. для своих личных нужд. Например, это могут быть услуги горничных, сиделок, нянь. При этом работодатель не исполняет обязанности налогового агента при выплате им дохода. Такие работники исчисляют и уплачивают НДС самостоятельно.

Необходимым условием для найма является наличие патента у привлекаемого работника в соответствии с п. 1 ст. 13.3 Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации". Привлечение к работе иностранца, у которого отсутствует патент, незаконно и влечет ответственность в виде штрафа от 2000 до 5000 руб. (ст. 18.15 КоАП РФ).

Форма такого патента утверждена Постановлением Правительства РФ от 30.06.2010 N 487. Чтобы получить такой патент, иностранный работник должен обратиться в органы ФМС России, представив следующие документы:

- 1) заявление о выдаче патента;
- 2) документ, удостоверяющий личность;
- 3) миграционную карту с отметкой органа пограничного контроля о въезде на территорию РФ (или же с отметкой территориального органа ФМС России о выдаче миграционной карты);
- 4) документы, подтверждающие уплату НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа;
- 5) сведения о видах трудовой деятельности у физических лиц.

Если иностранец впервые обращается в ФМС России за выдачей патента, то документы, перечисленные в пп. 4, 5 п. 2 ст. 13.3 Закона N 115-ФЗ, не представляются.

Патент выдается на срок от одного до трех месяцев. Этот срок может продлеваться, тем не менее, общий срок действия патента не должен превышать 12 месяцев со дня его выдачи.

Разрешение на работу указанной категории иностранцев необходимо получить только в том случае, если они не осуществляют трудовую деятельность у граждан РФ (п. 10 ст. 13.3 Закона N 115-ФЗ). Оно выдается на срок, не превышающий одного года со дня въезда иностранца в Россию. При этом работодателю не требуется оформлять разрешение на привлечение данных лиц.

Иностранцы, работающие по найму у граждан России на основании патента, исчисляют и уплачивают НДФЛ самостоятельно по ставке 13% независимо от наличия у них статуса налогового резидента РФ.

Такие иностранные работники уплачивают в течение года НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей в размере 1000 руб. в месяц. Уплачивать его необходимо по месту жительства (месту пребывания) иностранного работника до дня начала срока, на который выдается патент (дня начала срока, на который продлевается срок действия патента). В расчетном документе иностранец указывает наименование платежа - "Налог на доходы физических лиц в виде фиксированного платежа".

Начиная с 2012 г. размер фиксированных авансовых платежей индексируется на коэффициент-дефлятор. Причем в индексации также участвуют коэффициенты-дефляторы, установленные ранее.

По итогам года необходимо рассчитать окончательную сумму НДФЛ с учетом ранее уплаченных авансовых платежей.

Если сумма налога превысит величину авансовых платежей, то разницу нужно отразить в декларации и перечислить в бюджет в срок не позднее 15 июля года, следующего за отчетным годом

Например, гражданин Украины В.И. Засяцько на основании полученного патента осуществлял работы по отделке квартиры в течение пяти месяцев в 2013 г. Каждый месяц работник уплачивал НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей, которые в сумме составили 5000 руб. (5 мес. x 1000 руб.). Вознаграждение В.И. Засяцько за работу - 180 000 руб. НДФЛ, исчисленный за налоговый период с вознаграждения, составит 23 400 руб. (180 000 руб. x 13%). Следовательно, не позднее 15 июля 2014 г. В.И. Засяцько обязан уплатить налог в размере 18 400 руб. (23 400 руб. - 5000 руб.). А не позднее 30 апреля 2014 г. он должен представить декларацию по НДФЛ.

Если общая сумма НДФЛ в виде авансовых платежей окажется больше годовой суммы налога, то такое превышение не признается излишне уплаченной суммой налога и не подлежит возврату (зачету) плательщику-иностранцу (п. 5 ст. 227.1 НК РФ).

Возникает вопрос: имеют ли право указанные работники использовать налоговые вычеты, предусмотренные ст. ст. 218 - 221 НК РФ? Статья 227.1 НК РФ не содержит прямых положений в отношении данного вопроса. Согласно п. 3 ст. 210 РФ вычеты могут быть предоставлены по доходам, облагаемым по ставке 13%, установленной п. 1 ст. 224 НК РФ. В свою очередь, если иностранные работники не являются налоговыми резидентами РФ, их доходы облагаются по ставке 13%, предусмотренной абз. 3 п. 3 ст. 224 НК РФ.

Таким образом, иностранные работники могут уменьшать свои доходы на налоговые вычеты только после приобретения ими статуса налогового резидента РФ. Аналогичного мнения придерживается и Минфин России (Письмо от 26.07.2010 N 03-04-08/8-165).

Налоговые декларации по НДФЛ такие работники представляют в следующих случаях (п. 6 ст. 227.1, п. 1 ст. 229 НК РФ):

1) сумма НДФЛ, рассчитанная по итогам налогового периода, превышает уплаченные в течение года фиксированные платежи;

2) иностранец выезжает из России до окончания налогового периода и общая сумма налога превышает сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей;

3) патент иностранного работника аннулирован.

В остальных случаях доходы иностранца, работающего на основании патента, не декларируются.

Отметим, что патент может быть аннулирован, если иностранец:

- регистрируется в качестве индивидуального предпринимателя в РФ;
- для осуществления деятельности на основании патента будет привлекать иных лиц по договору подряда;
- представит в ФМС России поддельные документы (сообщит о себе ложные сведения);
- будет создавать угрозу безопасности РФ, например участвовать в планировании террористических актов;
- либо в отношении иностранца ФМС России будет принято решение о нежелательности пребывания на территории РФ.

УДК 336.226.11 (1-87)

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Т.П.Чернюк, студентка факультета Налоги и налогообложение
О.А. Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Подходный налог имеет довольно длительную практику применения в мировом сообществе. В настоящее время он действует почти во всех странах мира. Место его зарождения — Великобритания, которая ввела этот налог как временную меру в период наполеоновских войн, хотя окончательно подходный налог утвердился в английской налоговой практике только в 1842 г. В других странах он функционирует с конца XIX—начала XX века.

В виде объекта налогообложения в большинстве случаев выступают доходы физических лиц, которые и являются плательщиками данного налога. В ходе исторического процесса сложились две формы построения подоходного налога: шедулярная и глобальная. Шедулярная форма имеет основу своего происхождения в Великобритании и представляет полученный доход как его части, выделяемые в зависимости от источника данного дохода. При этом обложение налогом каждой его части происходит обособленно. Глобальная форма предполагала обложение совокупного дохода плательщика независимо от источника дохода. Возникла указанная форма налогообложения в Пруссии.

В настоящий период времени в зарубежных странах налогообложению подлежит чистый доход плательщика, из которого вычитаются установленные налоговые вычеты и учитываются установленные и применимые налоговые льготы. К таковым относится,

например, необлагаемый минимум, профессиональные расходы, семейные скидки, скидки на детей и иждивенцев, взносы в фонды и т.п. Данный перечень различен в разных странах и может зависеть от национальных особенностей и традиций. Но зачастую законодательство многих стран используют применение налоговых вычетов и льгот только на бумаге, не претворяя принятые нормы в «реальную жизнь».

Налоговое законодательство Соединенных Штатов представляет собой огромный свод законов, постановлений, правил, решений и процедур.

Все лица, являющиеся гражданами США, включая и тех, которые не проживают в стране, а также граждане других государств, проживающие на ее территории уплачивают налог с совокупного дохода, извлекаемому ими как и из доходов получаемых на территории государства, так и за пределами. Для гражданина Америки возможностью избежания уплаты подоходного налога в своей стране является отказ от американского гражданства. Кроме того, гражданин США, который отказался от гражданства, чтобы избежать уплаты налога, согласно законодательству продолжает оставаться налогоплательщиком в течение последующих 10 лет.

В соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения подлежащий уплате в США налог на доход, полученный за пределами государства, может быть уменьшен на сумму налогов, уплаченных за рубежом. В отношении нерезидентов налогообложению подлежит только доход, полученный из источников в США.

Налоги и сборы Франции формируют около 90% бюджета страны и осуществляются единой службой.

Во Франции существует определенная особенность налогообложения физических лиц. Все доходы граждан, являющихся налогоплательщиками данного делятся на восемь категорий:

- жалование, зарплата, пенсии и пожизненные ренты;
- вознаграждения руководителей компании;
- промышленные и коммерческие прибыли;
- некоммерческие прибыли;
- сельскохозяйственные прибыли;
- земельная рента;
- доходы от оборотного капитала (дивиденды и проценты);
- доходы от перепродажи недвижимости, фондовых бумаг, движимого имущества.

Для каждой категории предопределенна соответствующая только ей методика расчета. Единым правилом для всех категорий определения

чистого дохода служит вычет всех производственных расходов, обеспечивших доходы. Вычету подлежат также расходы на содержание престарелых родителей и на благотворительность.

Во Франции расчетом суммы подоходного налога семьи занимаются сами налоговые органы при предоставлении им соответствующих документов, поскольку в связи с применением различных налоговых вычетов при определении налоговой базы самостоятельное исчисление налога налогоплательщиком является весьма затруднительным. Информацию гражданам о ставках налога и методиках расчета размещают на специализированных сайтах глобальной мировой сети «Интернет».

В целом подоходный налог составляет 20% от налоговых доходов бюджета. Налог вычисляется по единой прогрессивной шкале, но с учетом экономических, социальных, семейных условий и возраста каждого налогоплательщика. Ставки налога зависят от доходов и изменяются от 0 до 49,58%. При этом происходит ежегодное уточнение шкалы налогообложения, что позволяет инфляционные процессы. Налог уплачивается всеми проживающими во Франции с доходов, полученных в стране и за границей с учетом мировых соглашений.

Так же как и в США, обложению подлежит доход не отдельного гражданина, а семьи в целом. Поэтому законодательству семья может являться самостоятельной единицей налогообложения. В этом случае под «семьей» понимаются супруги и их дети, не достигшие 18 лет, а также дети, не состоящие в браке и моложе 21 года, либо студенты моложе 25 лет. По общему правилу, доход детей, состоящих в браке, облагается отдельно от их родителей.

Подоходное налогообложение физических лиц в Германии осуществляется в случае, когда лицо признается налогоплательщиком и имеет облагаемый доход. Налогоплательщиками признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами, а также физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами, но проживающие в стране либо получающие доходы от источников в Германии.

Закон о подоходном налоге определяет семь различных видов доходов:

- доходы от сельского или лесного хозяйства;
- доходы от коммерческой деятельности;
- доходы от самостоятельной деятельности (нотариусов, адвокатов, инженеров, аудиторов, переводчиков, врачей и т.п.);
- доходы от наемного труда (заработная плата);
- доход с капитала;
- доходы от аренды помещений и земли;

- иные доходы (пенсия).

Основой для налогообложения является совокупный доход физического лица. Из этого дохода производится вычет расходов, непосредственно связанных с получением этих доходов. Также может производиться вычет личных затрат налогоплательщика, а также определенные затраты, являющиеся исключением из правил.

Налоговые ставки в Германии имеют прогрессирующий характер и варьируются от 14% до 45% в зависимости от величины полученного дохода.

В Испании налоги взимаются центральным правительством, автономными сообществами (региональная власть) и местными органами власти.

Подоходный налог с физических лиц является одним из основных в налоговой системе Испании.

Налогоплательщиками данного налога являются лица, постоянно проживающие на территории страны и лица испанского гражданства, постоянно проживающие за границей и подпадающие под определенные условия.

Подоходный налог с физических лиц взимается по прогрессивной шкале у источника выплаты по ставке от 18 % до 48 % в зависимости от размера получаемых доходов.

Налог с доходов со сбережений будет облагаться налогом по ставкам 19% и 20% в зависимости от суммы полученного чистого дохода.

Налогообложение доходов физических лиц в зарубежных странах весь разнообразно, но в тоже время имеет много сходных черт. В каждой стране имеется своя специфика обложения дохода, которая имеет свою историю развития. Но вместе с тем, везде есть свои достоинства и недостатки, в каждой стране есть стимул и предпосылки для совершенствования и дальнейшего развития системы подоходного налогообложения.

УДК 336.22(485)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ НА ПРИМЕРЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ШВЕЦИИ.

М. С. Шепвалова, студентка факультета Налоги и налогообложение
О. А. Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Одной из главнейших современных проблем в области налогообложения является достижение оптимальной величины собираемости государственных налогов. По оценкам ряда экономистов в ведущих индустриальных странах со сложившейся системой налогообложения, собираемость налогов достигает 92-93% от расчетного уровня. В российской экономике этот показатель намного ниже: по оптимальным оценкам он составляет 60%, по минимальным - около 40%.

Поэтому основная задача органов государственного управления заключается в определении эффективного варианта налоговой системы, оптимально сочетающей интересы и налогоплательщиков. Эта задача предопределяет важность усовершенствования налоговой системы государства и экономического анализа результатов её деятельности.

Рассматривая зарубежный опыт налогообложения, прежде всего, стоит сказать о высоком уровне налогового администрирования в зарубежных странах, который, к сожалению, сегодня нельзя сравнить с российским. В зарубежных странах сумма налога, как правило, рассчитывается самими налоговыми органами, которые имеют доступ ко всем данным, необходимым для осуществления расчета (Швеция, Дания).[3]

Особое место среди европейских стран занимает Швеция. По оценкам западноевропейских и российских экспертов, шведская налоговая политика была и остается наиболее "прописанной", подробной в сравнении с политикой многих других стран.

Если речь идет о налоговых системах развитых зарубежных стран, то Швеция с ее давними традициями организации налогообложения, действенной системой учета налогоплательщиков, высоким уровнем социальной защиты населения, где давно введены идентификационные номера налогоплательщиков как юридических, так и физических лиц, автоматизирован учет доходов, безусловно, является одной из них.[1]

Уровень компьютеризации и методы контроля над доходами позволяют составлять декларации о доходах большинства населения непосредственно в налоговой службе и рассылать их гражданам. Последним остается только поставить свою подпись, и лишь в случае несогласия прийти разбираться в налоговый орган. Сведения о доходах физических лиц не являются налоговой тайной.

Налог с личного дохода в качестве временной меры впервые ввел король Карл XII. В 1902 г. была введена система прогрессивного подоходного налога с обязательным представлением налоговой декларации. В настоящее время подоходный налог с физических лиц состоит из двух частей: федерального налога и муниципального налога.

Федеральный подоходный налог имеет необлагаемый минимум в размере 245 000 крон (к его уплате привлекается только одна треть из числа работающих на полной ставке).

Граждане с доходом от 245 000 до 389 000 крон платят федеральный налог по ставке 20%, а с доходов свыше 389 000 крон - 25%.

Подоходный налог коммун колеблется в пределах от 27 до 34%. Необлагаемый налогом минимум составляет 8 700 крон. Но по пенсиям необлагаемый минимум -50 000 крон, т.е. на уровне минимальной пенсии.[1]

Налог на наследство и дарение ступенчатый - от 10 до 60%. Наследство (дарение) до 200 000 крон для супругов и по 50 000 крон для каждого ребенка не облагается налогом. Высшая ставка применяется для дальних родственников и при стоимости, превышающей 8 млн крон.

Большой интерес для нас, особенно в связи с введением в Российской Федерации единого социального налога (гл. 24 Налогового кодекса РФ), представляют социальные платежи, ведь от их объема, как правило, зависит размер подоходного налога, устанавливаемый государством для граждан.

Уровень начислений на заработную плату в Швеции - один из наиболее высоких среди развитых государств. Социальные платежи в виде начислений на фонд оплаты труда наемных работников составляют одну из крупнейших доходных частей бюджета. Общая сумма начислений составляет 38%. Если речь идет не о наемном работнике, а о владельце фирмы, то несколько меняется структура социальных платежей, но общий удельный вес их даже выше, а именно 39,5%.

Данные цифры уточняются при формировании бюджета. Социальные платежи уплачивают как работодатели, так и наемные работники. Но не в одинаковой мере. Обычно работодатели платят 33%, наемный работник - все остальное [2].

Таблица - Показатели налогообложения в России и в Швеции.

Показатель	Россия	Швеция
Налог на прибыль	20,0%	28,0%
Подоходный налог (НДФЛ)	«Плоская» шкала 13,0%	Прогрессивная шкала до 57%
Налог на добавленную стоимость (НДС)	18,0% — основная ставка 10,0%; 0%	25,0% — основная ставка 12,0%; 6,0%
Налог на имущество	2,0%	3,5%
Объем налого-	50–100	1 (отчет по НДС, ЕСН,

вого отчета, стр.		НДФЛ)
Количество жителей на 1 работника налоговой службы	9–10 тыс. чел.	12–13 тыс. чел.

Высокий уровень социальных отчислений в Швеции сочетается с чрезвычайно высоким уровнем социальной защищенности наемного работника и поэтому вполне обоснован.

На примере Швеции можно сделать вывод о том, что разумно построенная налоговая система, органично вписывающаяся во все общественно-государственные структуры, способна обеспечивать эффективность экономической модели даже вопреки достаточно высокому уровню налоговых изъятий. [4]

В России же налоговая политика основана на том, что как можно большая часть доходов общества должна аккумулироваться в бюджете. При этом считается, что государство через бюджет более эффективно и справедливо распорядится этими ресурсами. Власти ошибаются, считая, что чрезмерная социальная нагрузка нашего бюджета оправдывает существующую налоговую систему. В условиях неразвитости отечественной экономики приоритет бюджета означает лишь одно - тяжелую налоговую удавку, которая давит на налогоплательщиков тем сильнее, чем хуже дела у правительства с бюджетом.

На наш взгляд, для улучшения состояния российской практики налогообложения, можно перенять следующие черты шведской практики, например, переход к прогрессивной шкале налоговых ставок, но данную процедуру следует вводить постепенно, и представляется целесообразным начать с установления необлагаемого минимума, который бы был, сравним вначале с прожиточным минимумом, официально установленному для соответствующего субъекта. Затем необлагаемый минимум будет увеличен в соответствии с параллельным установлением прогрессивной шкалы налоговых ставок в зависимости от размера получаемого дохода.

Параллельно преобразованию шкалы налоговых ставок следует осуществлять постепенный переход к качественно новому уровню налогового администрирования, что является основополагающим элементом новой системы подоходного налогообложения. Целесообразным видится организация базы данных с ведением информации по каждому налогоплательщику по примеру Швеции с возможностью доступа налоговых органов к данным,

которые фиксируются другими органами власти. Это позволит налоговым органам самостоятельно рассчитывать сумму налога.

Данные мероприятия могут выступать в качестве альтернативных вариантов реформирования налогообложения в России. В соответствии с ними налоговое законодательство России примет вид, отвечающий современным тенденциям налогообложения физических лиц в мире и учитывающий последние реалии экономического состояния страны.

Список литературы

- 1) Кашин, В. А., Абрамов М. Д. О налоговых системах Ирландии и Швеции // *Налоги и налогообложение*. – 2010. – № 12.
- 2) Черник, Д.Г. *Налогообложение фонда оплаты труда* // *Финансы*. 2011. № 10. С. 22. 2)
- 3) В каких странах самый высокий налог. Режим доступа <http://money.ru.msn.com/reviews/calc/316337/#title>
- 4) Мельков О. Е, Морозова Г. В. Разработка предложений по совершенствованию механизма уплаты налога на доходы физических лиц на основе опыта зарубежных стран// *«Экономика и социум»* №2(7) 20

УДК 657.1:331.103.255

АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Е.Е. Власюкова студентка факультета Налоги и налогообложение

С.П. Росолик студент факультета налоги и налогообложение

Т.Е. Хорольская, старший преподаватель кафедры теории бухгалтерского учета

Первоочередные задачи руководителя предприятия - занять лидирующее положение на рынке, повысить эффективность работы. В бухгалтерской и банковской деятельности это особенно важно, что обуславливает широкое применение бухгалтерских пакетов и программ, благодаря внедрению которых повышается оперативность обработки данных и достоверность деловой информации, принимаются более объективные финансовые и управленческие решения. Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии и подготовка финансовой отчетности в налоговые органы является одной из наиболее важных задач не только для руководителя предприятия, но и для государства в целом.

Предприятие может сильно пострадать или даже потерпеть крах всего лишь из-за небрежности в бухгалтерском учете. Примеров тому очень много, причем часто страдают предприятия, стремящиеся работать честно. При ведении бухгалтерского учета вручную возможны и простейшие арифметические ошибки.

Безусловно, компьютерная программа не заменит грамотного бухгалтера, но позволит сэкономить его время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы.

Автоматизация бухгалтерского учета - основа эффективного управления. В функциональном аспекте бухгалтерские системы должны, по крайней мере, безошибочно производить арифметические расчеты; обеспечивать подготовку, заполнение, проверку и распечатку первичных и отчетных документов произвольной формы; осуществлять безошибочный перенос данных из одной печатной формы в другую; производить накопление итогов и исчисление процентов произвольной степени сложности; обеспечивать обращение к данным и отчетам за прошлые периоды (вести архив).

Для того чтобы обеспечить указанные возможности, система должна иметь единую базу данных по текущему состоянию бухгалтерского учета на предприятии и архивным материалам, любые сведения из которой могут быть легко получены по запросу пользователя. В зависимости от особенностей учета на предприятии базы данных могут иметь раз личную структуру, но в обязательном порядке должны соответствовать структуре принятого плана счетов, задающего основные параметры настройки системы на конкретную учетную деятельность.

Надежность системы в компьютерном плане означает защищенность ее от случайных сбоев и в некоторых случаях от умышленной порчи данных. Как известно, современные персональные компьютеры являются достаточно открытыми, поэтому нельзя достоверно гарантировать защиту чисто на физическом уровне. Важно, чтобы после сбоя разрушенную базу данных можно было легко восстановить, а работу системы возобновить в кратчайшие сроки. Хорошие бухгалтерские системы отвечают этим требованиям.

Наиболее распространенные в России системы автоматизации бухгалтерского учета:

1. «1С: Бухгалтерия». Программа «1С: Бухгалтерия» является универсальной бухгалтерской программой и предназначена для

ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета по различным разделам.

2. Aubi. «АУБИ» - программная система «Автоматизации Бухгалтерского Учета малых, средних и больших предприятий». «АУБИ» может быть с успехом использована для автоматизации бухгалтерского учета предприятий различного рода деятельности. Программный комплекс представляет одинаковый интерес как для торговых (коммерческих) структур, так и для производственных предприятий.

3. AVACUS. AVACUS professional - Полный комплекс бухгалтерского учета. Отличительные особенности комплекса - функциональная полнота и комплексное решение всех задач учета.

4. Другие средства автоматизации бухгалтерского учета. Помимо рассмотренных выше программных средств, имеется еще около двух десятков тиражируемых систем и более 200 продуктов, разрабатываемых по конкретным заказам или в расчете на малый тираж и последующее сопровождение специалистами фирмы-производителя.

Таким образом, можно сказать, что автоматизация бухгалтерского учета – это важная составляющая ведения бухгалтерского учета для любого предприятия. Использование программ для расчетов гарантирует сокращение числа ошибок. Благодаря автоматизации не только повышается эффективность управления предприятием, но и возрастает качество ведения бухгалтерского учета.

УДК 366.22

РЕАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ В РОССИИ

А.Ф. Дегаева, студентка факультета Налоги и налогообложение

Т.Е. Хорольская, старший преподаватель кафедры теории бухгалтерского учета

Эффективность российской налоговой системы требует резкого улучшения, это не вызывает серьезных возражений ни с чьей стороны, включая и нынешнее Правительство РФ. В течение последних лет в России была проведена масштабная налоговая реформа, начатая с принятием первых глав второй части Налогового кодекса в 2000 г. Эта налоговая реформа, имевшая мало аналогов в мировой практике, имела объективные причины.

Основы действовавшей к 2000 году налоговой системы были заложены на рубеже 1990-х годов. Около полутора десятка налоговых законов было принято Верховным Советом РСФСР в самом конце 1991 г. Они вступили в действие с начала 1992 г. и продолжали действовать на протяжении всех 1990-х годов, хотя за прошедшее с момента их принятия десятилетия в эти законодательные акты было внесено большое число изменений и дополнений.

Принятые в 1991 г. законы были подготовлены в тяжелых экономических и политических условиях в течение всего нескольких месяцев и потому не отличались глубиной проработки. Недостаток времени, неопределенность будущих структурных преобразований в экономике, быстро меняющееся правовое пространство, отсутствие опыта и знаний о международном опыте построения налоговых систем, приспособленных к функционированию в условиях рыночной экономики, явились главной причиной того, что российская налоговая система изначально обладала врожденными недостатками. Серьезный вред был нанесен перешедшим из советского времени ярко выраженным карательным уклоном системы налогового администрирования, выразившимся, в частности, в очевидной незащищенности налогоплательщика перед контролирующими органами, а также необоснованно высокими размерами санкций за налоговые правонарушения.

«Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2008-2010 годы», одобренные Правительством Российской Федерации, предусматривали внесение изменений в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям: совершенствование налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц, налога на добычу полезных ископаемых; индексация ставок акцизов; введение налога на недвижимость взамен действующих земельного налога и налога на имущество физических лиц; совершенствование налогообложения в рамках специальных налоговых режимов; международное сотрудничество, интеграция в международные организации и соглашения, информационный обмен.

По указанным направлениям в 2008 г. был принят целый ряд решений. Большая часть из этих решений была принята в качестве антикризисных мер налогового стимулирования, отчет о которых, в том числе их бюджетная оценка, отражены в одобренной Правительством Российской Федерации Программе антикризисных мер Правительства Российской Федерации на 2009 г.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014-2015 гг. подготовлены в рамках составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период. Основные направления налоговой политики являются одним из документов, который необходимо учитывать в процессе бюджетного проектирования, как при планировании федерального бюджета, так и при подготовке проектов бюджетов субъектов Российской Федерации. Помимо решения задач в области бюджетного планирования Основные направления налоговой политики позволяют участникам налоговых отношений определить ориентиры в налоговой сфере на трехлетний период, что должно способствовать стабилизации и определенности условий ведения экономической деятельности на территории Российской Федерации.

В трехлетней перспективе приоритеты Правительства РФ в области налоговой политики заключаются в создании эффективной налоговой системы, сохранении сложившегося к настоящему моменту налогового бремени. Таким образом, Основные направления налоговой политики составлены с учетом преемственности ранее поставленных базовых целей и задач, такие как: введение налога на недвижимость; сокращение неэффективных налоговых льгот и освобождений; совершенствование налога на прибыль организаций.

Однако при этом следует принимать во внимание, что налоговая политика, с одной стороны, будет направлена на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, а с другой стороны, - на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста. В этой связи важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы.

УДК 657.3

ПЕРЕХОД РОССИИ НА МСФО ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

И.В. Коновалов, студент факультета налоги и налогообложение

Т.Е. Хорольская, старший преподаватель кафедры теории
бухгалтерского учета

Международные стандарты финансовой отчетности это документы, раскрывающие требования к содержанию национальных стандартов экономически развитых стран, разрабатываемые и публикуемые

Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в России началось в 1992 г. была принята Государственная программа перехода России на систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития экономики. В целях изменения такого положения дел была разработана Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Направления реформы:

- 1) совершенствование нормативного правового регулирования;
- 2) формирование нормативной базы;
- 3) методическое обеспечение;
- 4) кадровое обеспечение;
- 5) международное сотрудничество.

Для выполнения задач по каждому направлению было намечено осуществить следующие меры:

1) подготовить необходимые изменения и дополнения в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Гражданский кодекс Российской Федерации и иные федеральные нормативные акты;

2) разработать и утвердить около 20 новых положений (стандартов) по бухгалтерскому учету;

3) разработать методические указания по бухгалтерскому учету в разрезе положений с учетом требований международных стандартов;

4) пересмотреть первичную учетную документацию и регистры бухгалтерского учета с учетом требований рыночной экономики и международных стандартов;

5) для улучшения кадрового обеспечения планировалось пересмотреть программы обучения специалистов разных уровней.

6) в области международного сотрудничества было намечено вступление в Комитет по международным бухгалтерским стандартам финансовой отчетности, взаимодействие с международными и национальными специализированными организациями.

Недостаток применения международных стандартов финансовой отчетности заключается в том, что отчитывающаяся организация может самостоятельно выбирать способы отражения операций в учете и финансовой отчетности. Такая вариантность способствует искажению отчетной информации.

Что касается информации раскрытия доходов в отчете о прибылях и убытках в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, то организация обязана представлять отчет о прибылях и убытках согласно МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности». Все статьи доходов и расходов, признанные за отчетный период, должны

включаться в прибыль или убыток. При определенных обстоятельствах некоторые статьи могут исключаться из чистой прибыли или убытка за текущий период. МСФО № 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике» к таким обстоятельствам относит исправление ошибок и последствия в изменении учетной политики. Отчет о прибылях и убытках предназначен для раскрытия информации о факторах формирования финансового результата за отчетный период.

Таким образом, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также ее финансовых результатах. Отчетность считается достоверной, если она составлена по правилам, установленным нормативными актами в области бухгалтерского учета. Отчет о прибылях и убытках в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности обязательно должен содержать следующие статьи:

- 1) выручка;
- 2) затраты по финансированию
- 3) прибыль или убыток до налогообложения;
- 4) расходы по уплате налога;
- 5) прибыль или убыток.

Совершенствование учета доходов в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности позволяет формировать отчетность хозяйствующих субъектов в наиболее понятной и интересной для инвесторов, собственников, аналитиков, банков форме. Руководству предприятия отчетность в таком виде помогает в выработке направлений развития организации и принятии в соответствии с этим управленческих решений.

УДК 657.2

КОРПОРАТИВНЫЕ БАНКОВСКИЕ КАРТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

М.Л. Петросян, студентка факультета налоги и налогообложение

Т.Е. Хорольская, старший преподаватель кафедры теории
бухгалтерского учета

На сегодняшний день банковские карты являются одним из самых распространенных и удобных средств, предназначенных для осуществления безналичной оплаты товаров и услуг, а также для получения наличных денежных средств с карточного счета клиента в

банкоматах практически в любой точке мира. Владельцы банковских карт имеют возможность оплачивать свои покупки через Интернет, не выходя из дома или офиса. Предусмотрены различные системы скидок при покупке товаров и услуг.

Система безналичного расчета создана в США во времена «торгового бума» (1940-1950-е годы). В большинстве своем она заменила чековые книжки. В процессе своего развития происходила техническая модернизация карт. Сначала это был просто кусочек картона, затем он стал работать по принципу перфокарты, в начале 1970-х была разработана магнитная полоса, а в конце 1990-х в кредитные карты стали интегрироваться чипы. Первая универсальная кредитная карта (Diners Club) появилась в 1950 г.

Все карты в первое время своего существования позволяли получать практически неограниченные кредиты от банков. Обычно это было связано с тем, что, скажем, карта Diners Club автоматически обозначала очень богатого человека. Этим стали пользоваться мошенники, которые брали в кредит большие деньги, а затем скрывались с ними.

Корпоративные банковские карты – это оптимальное средство совершения расчетов с партнерами, оплаты расходов, в том числе командировочных и представительских. Это удобно и престижно. Разберемся так ли это на самом деле.

Итак, разберемся, что такое корпоративная банковская карта и какие плюсы или минусы она обеспечивает работникам компании.

Корпоративная карта – это банковская карта, привязанная к счету юридического лица. Предназначена для оплаты расходов, связанных с хозяйственной или основной деятельностью компании, в том числе накладных, представительских, транспортных и командировочных расходов, а также получения наличных денежных средств. Карта не может быть использована для расчетов по оплате труда и выплат социального характера. По своей сути корпоративная карта представляет собой аналог денежных средств, выданных под отчет. Может быть как дебетовой, так и кредитной.

Для оформления карточки юридическому лицу необходимо заключить с банком договор о выпуске и обслуживании корпоративных карт, где отображаются сведения о сотрудниках, которые будут пользоваться этими картами. К договору следует приложить заявления сотрудников на выпуск карт и доверенности на них от компании. А также для открытия карточного расчетного счета необходимо предоставить в банк соответствующие документы. В течение семи рабочих дней со дня открытия или закрытия счета в

банке по обслуживанию корпоративных карт необходимо уведомить об этом налоговую инспекцию (ст. 23, 6.1 НК РФ). За нарушение этого срока предусмотрен штраф в размере 5 тыс. руб. по ст. 118 Налогового кодекса Российской Федерации.

Возможное количество открываемых карт к счету определяется каждым банком по своему усмотрению.

На наш взгляд корпоративная банковская карта играет очень важную роль в бухгалтерском учете современного предприятия, так как:

1. Она сокращает время, связанное с выдачей подотчетных сумм. Компании не надо получать в банке наличные денежные средства на хозяйственные расходы, а также осуществлять их доставку и хранение.

2. Не надо покупать иностранную валюту для заграничных командировок или открывать валютный счет, а также не требуется оформления деклараций при пересечении границ. Денежные средства будут списываться с карточного счета компании с автоматической конвертацией в валюту той страны, в которой находится держатель карты.

3. С помощью карты можно совершать покупки в сети Интернет, оплачивать коммунальные услуги. Также она обеспечивает круглосуточный доступ к денежным средствам на счете организации. Возможность в любое время получать наличные в банкоматах.

4. Корпоративная банковская карта снижает риск потери или кражи наличных денежных средств. При утрате карты клиент может ее заблокировать, сохранив средства.

5. Также, в зависимости от типа карты и программы банка, корпоративные карты имеют определенные виды скидок и льгот. Годовое обслуживание одной корпоративной карты в российских банках в среднем стоит от 1 тыс. руб.

УДК 657.1(091)

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

А.Е. Полтавец, студентка факультета налоги и налогообложение

Т.Е. Хорольская, старший преподаватель кафедры теории
бухгалтерского учета

История бухгалтерского учета насчитывает почти шесть тысяч лет и относится к IV веку до н.э. Появление учета связано с хозяйственной

деятельностью человека. В течение первых тысячелетий развивался униграфический учет (простая бухгалтерия), который воспроизводил факты хозяйственной жизни в тех единицах измерения, в которых они возникали.

Простая бухгалтерия представляла собой систему сплошного и систематического наблюдения за ходом хозяйственного процесса. Она позволила создать единую систему учета и взять под контроль все материальные и денежные средства, а также расчеты. Но эта система имела ряд недостатков: в учете отсутствовало зеркальное отражение; использовался принцип приближительности; учет носил регистрационный характер; не раскрывался юридический и экономический смысл всех приводимых в нем фактов; не применялись учетные средства для определения прибыли; отсутствовали итоги, позволяющие контролировать правильность учетных записей.

За 5000 лет до появления системы двойной записи в Междуречье процветали Ассирийская, Вавилонская и Шумерская цивилизации, чьи коммерческие документы являются древнейшими. В Междуречье было несколько банковских домов, которые по золотым и серебряным стандартам выдавали кредиты под сделки. В ту эпоху (до 500 г. до н. э.), Шумер был теократическим государством, и его правители от имени богов распоряжались большей частью земель и скота. Это стимулировало ведение учета.

Законы Хаммурапи, принятые в Вавилоне в 23 веке до н. э., в частности, требовали, чтобы торговый агент, продавая товар по поручению владельца, предоставлял последнему справку о цене сделки. В противном случае их договор автоматически расторгался. Обе стороны вели учет большинства сделок. Роль бухгалтера в Междуречье исполнял писец. Он не только занимался учетом, но и обеспечивал соблюдение подробных требований закона к заключаемой сделке. В храмах, дворцах и частных фирмах трудились сотни писцов. Эта профессия считалась престижной.

Заклучая сделку, стороны, как правило, обращались к одному из писцов у ворот города и излагали ему суть договора. Писец брал кусок специально заготовленной свежей глины, которой придавалась форма таблицы соответствующего размера (в зависимости от сделки), и остро заточенной деревянной палочкой писал на ней имена сторон контракта, наименование товара, суммы, обязательства сторон и иные обстоятельства дела.

Стороны «подписывали» таблицу, прикладывая свои печати. Эту «подпись» носили на шее в виде каменного амулета с выгравированным знаком владельца. Часто печать содержала имя и религиозные символы владельца, например изображения и имена богов, которым он молился.

Скрепив сделку печатями, писец просушивал таблицу на солнце или в печи. Иногда на таблицу накладывали конвертиком второй слой глины. На этой внешней «корке» дублировались все данные сделки. Оригинальный документ внутри невозможно было изменить, не взломав «конверта».

Древним бухгалтерам приходилось быть максимально честными и внимательными, так как за раскрытые нарушения наказывали штрафом, отсечением части тела, а то и смертью.

Но древнеегипетский бухучет за всю свою тысячелетнюю историю не пошел дальше простых списков. Причинами этого были неграмотность и отсутствие системы денежного обращения.

В древнем Китае учет являлся основным средством оценки эффективности правительственных программ и честности чиновников, которые их выполняли. В период правления династии Чжао (1122 – 256 г.г. до н. э.) возникла и развилась система бухучета, которая просуществовала вплоть до заимствования двойной записи (до XIX века).

В I в. до н. э. император Ай-Ди провел реформу учета, пытаясь воспрепятствовать процессу разорения мелких собственников. Функции бухгалтера стал выполнять государственный чиновник, которого назначали на должность по итогам системы государственных экзаменов, независимо от происхождения. Отчетность вели в двух экземплярах и ежегодно сдавали на хранение в центральный архив. Существовала практика внезапных ревизий и перекрестных проверок.

В Греции уже в V веке до н. э. общественный контроль за государственными денежными ресурсами обеспечивали «независимые бухгалтеры». Члены Народного Собрания Афин распоряжались финансами, контролировали общественные доходы и расходы. Их работу проверяли 10 бухгалтеров, которых назначало Собрание.

Важнейший вклад греков – введение чеканной монеты (около 600 лет до н. э.). Деньги не сразу приобрели популярность, но сыграли важную роль в эволюции бухучета. Банковское дело в древней Греции было более развито, чем в других государствах. Банкиры вели учетные книги, меняли деньги, выдавали ссуды, даже делали денежные переводы гражданам через филиалы банков в других городах.

В древнем Риме государственный и банковский учет возник из записей, которые по традиции вели главы семей. Доходы и расходы дома ежедневно записывались в «черновик», а итоговые суммы ежемесячно переносились в главную книгу – «свод доходов и расходов». Такой учет был необходим, потому что гражданам приходилось регулярно подавать сведения о своем имуществе и

обязательствах. Эти данные использовались в целях налогообложения, на их основе определялись гражданские права (имущественный ценз).

Контроль за движением правительственных средств обеспечивала сложная система проверок. Аудиторы регулярно проверяли казенные счета. Юлий Цезарь лично проводил ревизию финансов Рима, а Божественный Август полностью реформировал казначейство. Одно из римских нововведений – принятие годового бюджета. Кроме того, размер налогов зависел от платежеспособности граждан.

В средние века (с 476 г.) учет из централизованного снова стал локальным. Управление собственностью требовало доверия, и основной задачей феодала в области бухучета был контроль за наемным управляющим. В эпоху средневековья формируются два основных направления учета: камеральная и простая бухгалтерия.

Камеральная исходила из того, что основным объектом учета признавалась касса, ожидаемые поступления, а также выплаты из нее. Регистрации подлежали все поступления и выплаты денежных средств, а доходы и расходы устанавливались заранее.

Простая бухгалтерия предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми. Все имущественные счета велись по принципу дебет – кредит, но в информационную учетную систему еще не включались счета собственных средств.

В эпоху Возрождения простые отметки римлян уже не удовлетворяли новых потребностей торговли: в банках появляются и изучаются новые формы счетов, к записям стали применяться новые комбинации. Новые формы впервые нашли применение у итальянских купцов, так как Италия в то время была не только интеллектуальным центром, но и центром всемирной торговли. Развитие бухгалтерии способствовало и великое изобретение XV столетия – книгопечатание.

Переходом к новому этапу учета послужило возникновение двойной (дебетово-кредитовой) записи. В 1494 г. систему двойной записи описал ученый-математик, францисканский монах, друг Леонардо да Винчи – Лука Пачоли в одиннадцатом трактате «О счетах и записях» девятого отдела сочинения «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях». В своем трактате Лука Пачоли путем анализа хозяйственных операций и уже существовавших способов ведения книг (мемориала, журнала, Главной книги и инвентарной книги) описал закон двойной записи и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве можно построить целесообразную систему счетов и книг.

Двойная запись возникла не во времена Пачоли, а гораздо раньше. Лука Пачоли только описал уже сложившуюся до него систему. Сегодня

достоверно известно, что первая книга, в которой описывалась система двойной записи – книга Бенедетто Котрульи «О торговле и современном купце», написанная от руки в 1458 г., напечатанная в 1573 г. Поэтому книга Пачоли признается всеми историками науки как первая печатная работа, давшая толчок развитию новой системы бухгалтерского учета. Пачоли сформулировал две цели учета:

1) получение информации о состоянии дел, ибо учет следует вести так, «чтобы можно было без задержки получать всякие сведения, как относительно долгов, так и требований»;

2) исчисление финансового результата, ибо «цель купца состоит в том, чтобы приобрести дозволенно соответствующую выгоду для своего содержания».

Обе цели, стоящие перед учетом, достигаются с помощью счетов и двойной записи.

Вторая половина XIX и начало XX века стали по существу этапом становления бухучета как науки. Этому во многом способствовали появление крупной промышленности, развитие путей сообщения, увеличение оборотов мировой торговли, возникновение рынка ценных бумаг, который резко увеличил число участников рыночных отношений – внешних пользователей бухгалтерской информации. В этот период в большинстве стран Европы начинает формироваться бухгалтерское законодательство, составной частью которого был бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

На сегодняшний день законодательство многих стран обязывает предпринимателей публиковать свои бухгалтерские отчеты, чтобы снизить размер риска со стороны акционеров, инвесторов и других внешних пользователей.

УДК: 338.22

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ОБЪЕКТ, НАЛОГОВАЯ БАЗА, ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА

Д.С. Солодкий, студент факультета налоги и налогообложение

Н.В. Романов, студент факультета налоги и налогообложение

Т.Е. Хорольская, старший преподаватель кафедры теории
бухгалтерского учета

Упрощенная система налогообложения - это специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчение и

упрощение ведения налогового учета и бухгалтерского учета. Упрощенная система налогообложения на территории Российской Федерации была введена Федеральным законом от 24 июня 2002 г. № 104-ФЗ.

Объектом налогообложения являются:

- 1) доходы;
- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. Исключения составляют налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговой базой признается денежное выражение таких доходов. Если объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Размер налоговой ставки составляет:

- 6 %, если объектом налогообложения выступают доходы;
- 15 % – если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. При этом сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50 %.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Рассмотрим, какими бухгалтерскими записями будет отражаться в бухгалтерском учете коммерческих организаций исчисление и уплата единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Для расчетов с бюджетом по всем налогам и сборам в плане счетов предназначен пассивный счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», к нему в рабочем плане счетов предусматриваются субсчета в разрезе всех уплачиваемых организацией налогов.

Начисление единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения отражается по кредиту соответствующего (одноименного) субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», а перечисление в бюджет – по дебету.

Таким образом, бухгалтер делает в учете следующие бухгалтерские записи:

1. Начислен единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2. Перечислен в бюджет с расчетного счета единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Кредит счета 51 «Расчетные счета».

УДК 657.2:347.8

УЧЕТ АВТОРСКОГО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ

М.А.Фоменко, студентка факультета налоги и налогообложение

Т.Е.Хорольская, старший преподаватель кафедры теории

бухгалтерского учета

Автором произведения науки, литературы или искусства признается гражданин, творческим трудом которого произведение создано. Интеллектуальные права на произведения науки, литературы или искусства являются авторскими правами (ст. 1255, ст.1257 ГК РФ).

Авторское вознаграждение - это авторский гонорар, который предусмотрен в договоре на отчуждение или предоставление в пользование авторских прав. С издательством автор произведения заключает, как правило, договор на предоставление прав в пользование (лицензионный договор). Издательский лицензионный договор возлагает на издателя обязанность издать произведение (ст. 1286, ст. 1287 ГК РФ).

С автором произведения может быть заключен и договор авторского заказа по которому автор обязуется создать обусловленного договором произведение. Как правило, договор авторского заказа заключается с условием предоставления издательству права использования произведения (ст. 1288 ГК РФ). Размер авторского вознаграждения в договоре может определяться как процент от дохода за соответствующий вид использования произведения или как фиксированная сумма. В договоре следует особо отметить, кому будет принадлежать право собственности на рукопись или другой материальный носитель произведения, поскольку авторские права не зависят от права собственности на материальный носитель (ст. 1227 ГК РФ). Если автор передает по лицензионному договору только право использования своего произведения, а не право собственности на его материальный носитель (рукопись), издательство после обработки материалов обязано вернуть рукопись автору.

Если автор является сотрудником издательства и в его служебные обязанности входит написание статей, то согласно п. 1 ст.1295 ГК РФ ему принадлежат авторские права, включающие (ст. 1255 ГК РФ): право авторства; право автора на имя; право на неприкосновенность произведения; право на обнародование произведения.

На дату передачи автором прав на использование созданного им литературного произведения в учете издательства отражается задолженность перед автором по выплате вознаграждения (гонорара) записью по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 20 «Основное производство». На выплаченную автору из кассы издательства сумму вознаграждения делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и по кредиту счета 50 «Касса».

По дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаты сотрудникам издательства, в чьи служебные обязанности входит написание статей, в случае, если исключительные права на произведение (статью) будут принадлежать издательству. В целях налогообложения прибыли расходы издательства по выплате авторского вознаграждения признаются расходами, связанными с производством и реализацией (п. 1 ст. 264 НК РФ).

Доходы, полученные физическим лицом (налогоплательщиком) от использования в РФ авторских или иных смежных прав, признаются объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц (пп. 3 п. 1 ст. 208 и ст. 209 НК РФ). В соответствии с п.1 ст. 226 НК РФ организация (налоговый агент), от которой или в результате отношений, с которой налогоплательщик (физическое лицо) получил доход, обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму исчисленного налога на доходы физических лиц. Согласно п. 4 ст. 226 НК РФ удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога на доходы физических лиц производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

Предоставление профессионального налогового вычета налогоплательщикам, получающим авторские вознаграждения, предусмотрено п. 3 ст. 221 НК РФ. Для этого автор должен представить издательству заявление и документально подтвердить расходы, связанные с извлечением дохода. Если указанные расходы не могут быть подтверждены документально, издательство, на основании письменного заявления налогоплательщика предоставляет налоговый вычет в размере 20 % (для литературных произведений) и 30 % (для художественно-графических работ) от суммы гонорара.

Сумма удержанного из доходов физического лица налога на доходы физических лиц отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

УДК 657.411.6

РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

И.А. Шутова, студентка факультета налоги и налогообложение

Е.Е. Руди, студентка факультета налоги и налогообложение

Т.Е. Хорольская, старший преподаватель кафедры теории бухгалтерского учета

Первый вопрос, связывающий резерв сомнительных долгов с учетной политикой, сводится к тому, нужно ли в учетной политике определять, что организация создает резерв в бухгалтерском или налоговом учете, а также то, что она его не создает. Создание резерва в налоговом учете является правом организации (ст. 266 НК РФ), и решение о его создании следует обозначить в учетной политике (ст. 313 НК РФ). Если такой резерв в целях исчисления налога на прибыль организация не создает, это также нужно указать. Для целей бухгалтерского учета создание резерва, как и отказ от него, нельзя закреплять в учетной политике. Отметим, что по созданию резервов не существует никакого Положения по бухгалтерскому учету, и создание многих из них регулируется исключительно отдельными пунктами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. В частности, в п. 70 Положения указано, что организация может создавать резерв по сомнительным долгам. Однако создание резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете не является элементом учетной политики. Создавая резерв, организация вводит в заблуждение своих внешних пользователей, отражая в составе ликвидных активов суммы сомнительной дебиторской задолженности. Но если, к примеру, на конец отчетного периода выявлена просроченная дебиторская задолженность покупателя, с которым деловые отношения поддерживаются долгое время, и свои долги он погашает регулярно, хоть и с опозданием, создавать резерв по такой задолженности не обязательно.

Второй вопрос о периодичности создания резерва тесно связан с вопросом периодичности проведения инвентаризации. Резерв создается по итогам ее проведения и в бухгалтерском, и в налоговом учете. В бухучете резерв создают чаще всего в конце года, поскольку в бухгалтерской отчетности следует показать реальные сведения о дебиторской задолженности и чистой прибыли. Как правило, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, организации проводят инвентаризацию в соответствии с требованиями ст. 12 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также п. 4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций». Аналогичное требование о проведении инвентаризации для создания резерва при

исчислении налога на прибыль указано и в п. 4 ст. 266 НК РФ. Но поскольку налог на прибыль платится большинством налогоплательщиков поквартально, то и резерв есть смысл создавать ежеквартально.

В бухгалтерском учете резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском учете резерв создается обычно на полную сумму просроченной необеспеченной дебиторской задолженности. Для создания резерва на часть долга требуется соответствующее обоснование специалистов с расчетами, доводами. Такая ситуация возможна, например, если гарантии (залог, поручительство) не покрывают весь долг. В учетной политике для целей бухгалтерского учета нельзя указывать, что такой резерв в бухгалтерском учете создается по правилам, указанным в ст. 266 НК РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности числящаяся в бухгалтерском учете дебиторская задолженность, по которой создан резерв, показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные ко взысканию, должны быть списаны. Списываемые долги относятся на счет средств резерва сомнительных долгов, если этот долг резервировался ранее, либо на прочие расходы. Долг дебитора списывается в том размере, в котором он был отражен в бухгалтерском учете (п. 14.3 ПБУ 10/99).

Списание производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования. В ходе инвентаризации комиссия устанавливает на основании имеющихся документов, что срок исковой давности действительно по данному долгу истек. Общий срок исковой давности устанавливается в три года (ст. 196 ГК РФ). Он может прерываться, его течение может приостанавливаться.

УДК 336.225.2

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ

ОТВЕТСТВЕННОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Н.С. Егорова студентка факультета «Налоги и налогообложение»,
Ю.Б. Берникова к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения

Налоговый кодекс РФ (далее НК РФ) содержит специальную статью об ответственности налоговых органов (ст. 35 НК РФ), а Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.1991 г. № 943-1 отводит этому вопросу отдельную главу об ответственности налоговых органов (далее – Закон). В НК РФ говорится, о возмещении убытков причиненных налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей. Причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам убытки возмещаются за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном НК РФ и иными федеральными законами. А в Законе уделяется внимание ответственности, к которой привлекаются налоговые органы, а именно, о привлечении их к дисциплинарной, материальной и уголовной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Нормы налогового законодательства не устанавливают какой-либо специальной ответственности налоговых органов, а, по сути, повторяют положение ст. 53 Конституции РФ о том, что каждый имеет право на возмещение государством вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) государственных органов.

Анализ законодательства позволяет сделать вывод о том, что законодатель предусмотрел для должностных лиц налоговых органов возможность привлечения к административной ответственности.

В НК РФ отсутствуют правовые нормы, которые могли бы заставить сотрудников налоговых органов исполнять кодекс, а именно нормы, обеспечивающие соблюдение налоговыми органами сроков проверок и сроков вынесения решения по ним.

В настоящее время налоговые органы при проведении проверок налогоплательщиков очень вольно трактуют налоговое законодательство. Сотрудники налоговых органов изначально нацелены на то, чтобы найти как можно больше нарушений.

Результатом некомпетентности сотрудников налоговых органов становятся решения по итогам выездных налоговых проверок,

которые налогоплательщику приходится оспаривать в судебном порядке. Существующая процедура рассмотрения возражений налогоплательщика на решение, выносимое налоговым органом по результатам проверки, носит формальный характер, т.к. руководитель налогового органа всегда отстаивает «честь мундира».

Основными задачами указанных изменений являлось совершенствование правового регулирования налогового контроля, упорядочение налоговых проверок и документооборота в налоговой сфере, улучшение условий для самостоятельного и добросовестного исполнения налогоплательщиками конституционной обязанности по уплате законно установленных налогов и сборов, расширение законодательно закрепленных гарантий соблюдения прав и законных интересов налогоплательщиков. Однако можно констатировать, что эти цели в полной мере реализованы не были.

Хочется отметить, что в Законе отсутствуют правовые нормы, которые могли бы заставить сотрудников налоговых органов исполнять НК РФ, а именно:

- отсутствуют нормы, обеспечивающие соблюдение налоговыми органами сроков проверки и сроков вынесения решения по ним;

- отклонены поправки, предусматривающие уголовную ответственность должностных лиц налоговых органов за вынесение заведомо незаконных решений и злоупотребления своими правами.

Установление ответственности стимулировало бы налоговые органы к неукоснительному соблюдению законодательства и способствовало предотвращению нарушений прав налогоплательщиков. Соответствующий законопроект разработан налоговой рабочей группой при Торгово-промышленной палате РФ.

Также вызывает возражение обязательный порядок обжалования решений налоговых органов в вышестоящих налоговых органах до судебного обжалования. Такая конструкция, по мнению предпринимателей, способствует затягиванию налоговых споров.

Весьма спорной нормой является положение НК РФ, которое предусматривает право руководителя налогового органа принимать обеспечительные меры, направленные на исполнение решения налогового органа в отношении взыскания недоимки по налогам. Отсутствие четких оснований введения обеспечительных мер может привести к субъективному подходу и приостановить деятельность налогоплательщика.

У Торгово-промышленной палаты РФ готов проект поправок в Уголовный кодекс РФ, устанавливающих для налоговиков

специальные нормы ответственности за должностные преступления. Так предложено три новые статьи в УК РФ:

- за вынесение заведомо незаконного решения о привлечении к ответственности (или об отказе в привлечении!) – от штрафа в размере до 300 тыс. руб. до лишения свободы на срок до 10 лет;

- за совершение налоговиками действий, явно выходящих за пределы их полномочий, либо бездействие – от штрафа в размере до 300 тыс. руб. до лишения свободы на срок до 7 лет с дисквалификацией до 3 лет;

- за проведение незаконных налоговых проверок (в том числе в интересах других хозяйствующих субъектов) – от штрафа в размере до 300 тыс. руб. до лишения свободы на срок до 7 лет с дисквалификацией до 10 лет.

Так же еще предлагаются внести изменения в следующие нормативные документы:

1. Ст. 199.3 Вынесение заведомо незаконного решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения наказывается штрафом в размере до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2 лет либо лишением свободы на срок до 4 лет. Те же действия, повлекшие крупный ущерб гражданину, организации или государству наказываются лишением свободы на срок до 6 лет. Крупным ущербом в настоящей статье признается ущерб, сумма которого превышает 1 млн. руб.;

2. Ст. 285.3 Злоупотребление должностными полномочиями должностным лицом налогового, таможенного, антимонопольного органов. Использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки законным интересам службы в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц, либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние повлекло причинение существенного вреда правам и интересам граждан и организаций, либо охраняемым законом интересам общества или государства наказывается штрафом в размере до 80 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 6 месяцев, либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет, либо арестом на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 4 лет;

3. Внести в главу 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, новую статью следующего

содержания: :«Административная ответственность должностных лиц налогового, таможенного, антимонопольного органов за невыполнение или ненадлежащее выполнение своих служебных обязанностей». Невыполнение или ненадлежащее выполнение должностным лицом своих служебных обязанностей – влечет наложение административного штрафа в размере от 10 до 20 минимальных размеров оплаты труда»;

4. Дополнить статью 333.37. НК РФ новым пунктом 4 следующего содержания: :в случае, когда налоговые органы являются стороной, не в пользу которой состоялось решение, государственная пошлина взыскивается с этих налоговых органов в бюджетную систему Российской Федерации пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований»;

5. Внести изменение в п. 1 ст. 35 НК РФ. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам убытки возмещаются за счет личных средств должностных лиц и других работников, чьими неправомерными действиями были причинены убытки.

Ответственность налогоплательщиков за неисполнение или несвоевременное исполнение обязанности по уплате налогов четко регламентирована действующим законодательством, тогда как налоговые органы, в лице своих руководителей никакой ответственности за свои действия не несут. Даже в том случае, когда ответственность налоговых органов предусмотрена, например, пени за несвоевременный возврат излишне уплаченных налогов, эти деньги уплачиваются не за счет личных средств руководителей налоговых органов, допустивших нарушение, а за счет бюджета, то есть за счет тех же налогоплательщиков.

УДК 336.225.3

ПОРЯДОК ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ И АНАЛИЗ ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ ЮРИДИЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Д. Ю. Иванюта студентка факультета «Налоги и налогообложения»,

Ю.Б. Берникова к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения

Государственная регистрация юридических лиц – процесс, имеющий глубокие исторические корни во всем мире. Во всех цивилизованных странах издавна сложилась и достаточно успешно функционирует система мер по осуществлению регистрации, имеется разветвленная сеть регистрирующих органов.

Государственная регистрация является правоустанавливающим фактом и представляет собой регулирование государством порядка возникновения юридических лиц.

Такого рода регулирование актуализируется следующими обстоятельствами:

– благодаря государственной регистрации организаций у субъектов гражданского оборота появляется возможность получения необходимой информации при выборе контрагента, что ведет к устойчивости экономического оборота, способствует укреплению порядка в рыночных отношениях;

– ценность государственной регистрации юридических лиц проявляется и в ее статусообразующем характере. Возникновение, изменение или прекращение правосубъектности налогоплательщика, в том числе возможности от своего имени иметь права, исполнять обязанности, нести ответственность, наступают только с момента его государственной регистрации.

В связи с этим трудно согласится с теми авторами, которые полагают, что государственная регистрация организаций должна носить чисто формальный характер, то есть выполнять исключительно статистическую и учетную функции. Роль и значение этого института намного шире и помимо этого включает главным образом контроль создания, реорганизации и ликвидации налогоплательщика, иными изменениями его статуса.

Создание нового юридического лица начинается с принятия соответствующего решения. Решение о создании организации принимает владелец капитала. Если капитал одного лица недостаточен, осуществляется поиск партнеров по бизнесу. С момента принятия решения о создании организации возникает необходимость выполнения ряда условий, определяемых законодательством.

Создание нового юридического лица включает в себя три основных этапа:

1. Первый этап создания юридического лица является наиболее трудоемким. В первую очередь необходимо определить вид и организационно-правовую форму будущего юридического лица. В

зависимости от целей деятельности Гражданский кодекс РФ разделяет коммерческие и некоммерческие организации. Далее на этом этапе производится разработка проектов договора учредителей и устава общества. На этом этапе формируется окончательный состав учредителей и образуется рабочая комиссия для разработки необходимой документации;

2. Следующий этап создания юридического лица – проведение учредительного собрания. Учредительное собрание действительно, когда на нем присутствуют все учредители или их представители, (представители действуют на основании доверенности). Решение об учреждении общества принимается единогласно;

3. Третьим этапом создания юридического лица является непосредственно осуществление государственной регистрации в регистрирующем органе, которая включает следующие этапы:

- разработка и формирование пакета учредительных документов, необходимых для регистрации юридического лица;
- предоставление пакета документов в регистрирующий орган и получение свидетельства о государственной регистрации.

При постановке на учет налоговые органы присваивают налогоплательщику специальный информационный код – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Кроме того, организациям присваивается еще один номер – код причины постановки на учет (КПП). ИНН и КПП имеют определенное число цифровых знаков и структуру. Так, ИНН организации состоит из десяти знаков, а КПП из девяти цифровых знаков.

Также налогоплательщик обязан представить необходимые документы во внебюджетные фонды в целях постановки на учет налогоплательщика (Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонде социального страхования).

Для удобства государственной регистрации и в соответствии с положениями Закона заявители имеют право представлять документы на регистрацию как на бумажном носителе (в то числе по почте), так и в электронном виде.

Учет налогоплательщиков – юридических лиц представляет собой совокупность мер регистрационно-мониторингового характера, направленных на обеспечение эффективности проведения налоговыми органами налогового контроля. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах является обязательной и осуществляется для целей проведения налогового контроля, а точнее, для повышения его эффективности.

Автором исследована динамика постановки на учет налогоплательщиков по данным УФНС России по Краснодарскому краю (таблица 1). По отчетным данным за 2010-2012 гг. можно сделать вывод, что значительно увеличилось количество налогоплательщиков на 424172 ед. по сравнению с 2010 г., и на 407950 ед. по сравнению с 2011 г. Такая тенденция может быть обусловлена следующими факторами: созданы благоприятные макроэкономические условия для создания и ведения бизнеса, происходит рост уровня жизни и следовательно наличие у хозяйствующих субъектов свободных денежных средств для вложения их в новый бизнес.

Таблица 1 – Показатели учета налогоплательщиков в Краснодарском крае

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Отклонение (+;-)2012 г. к	
				2010 г.	2011 г.
Юридические лица, ед.	148335	148182	131274	-17061	-16908
Физические лица, ед.	4806849	4823071	5231021	424172	407950
Индивидуальные предприниматели, ед.	256146	255808	249609	-6537	-6199
Всего налогоплательщиков, ед.	5211330	5227061	5611904	400574	384843

За данный период уменьшилось число налогоплательщиков-индивидуальных предпринимателей на 6537 ед. сравнивая с 2010 г. ,с 2011 г. – на 6199 ед. Число организаций, состоящих на учете в УФНС России по Краснодарскому краю уменьшилось в 2012 г. в сравнении с предыдущими годами соответственно на 17061 ед., и на 16908 ед.

В целом, такое снижение числа налогоплательщиков способствует уменьшению поступлений в бюджеты разных уровней: федеральный, региональный и местный. А также свидетельствует об ослаблении экономики районов.

Перечислим случаи, когда юридическое лицо должно встать на учет в налоговом органе:

- по месту нахождения обособленных подразделений;
- постановка на учет крупнейших налогоплательщиков;

- постанова на учет иностранных организаций и иностранных граждан;
- при выполнении соглашений о разделе продукции;
- при приобретении недвижимого имущества, транспортных средств.

Для постанова на учет юридическому лицу необязательна повторная явка в налоговый орган. Постановка на учет осуществляется самим налоговым органом по месту регистрации, то есть нахождении ее постоянно действующего исполнительного органа, на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Организации ставятся на учет в качестве налогоплательщиков не позднее пяти дней после государственной регистрации. Постановка на учет в налоговом органе организации осуществляется независимо от обстоятельств, с которыми НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога или сбора. Постановка на учет, снятие с учета осуществляются бесплатно.

Постановку на учет налогоплательщика следует отличать от регистрации юридического лица, тем более что выполняет обе функции Федеральная налоговая служба России. В большинстве случаев, одно действие предшествует и является необходимым следствием другого. Однако зачастую регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя не происходит, в то время как постанова на учет в налоговом органе обязательна.

УДК 336.221.26 (470.620)

УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТЬ И АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ НА ПРИМЕРЕ УФНС РОССИИ ПО КРАСНОДАРСКОМУ КРАЮ

А.Д. Калайда студентка факультета «Налоги и налогообложения»,
Ю.Б. Берникова к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения

Налоги – это основной источник формирования доходов государства, важнейший элемент экономической политики государства. Поэтому оно уделяет особое внимание правовым основам налогообложения. Они представляют собой обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности

государства и (или) муниципальных образований.

Анализ динамики и структуры налоговых поступлений бюджета необходимо с целью преодоления негативных последствий воздействия налогов на экономику страны. На основе учетной работы государственные налоговые инспекции составляют и высылают в установленные сроки такие отчеты как:

1) отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (форма № 1-НМ);

2) отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации по основным отраслям экономики (форма № 1-НОМ);

3) отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (форма № 4-НМ);

4) отчет о задолженности по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему российской федерации по основным отраслям экономики (форма № 4-НОМ);

5) отчет о результатах контрольной работы налоговых органов (раздел I)» (форма № 2-НК) [2].

Так, по данным отчета о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации по отраслям экономики было проанализировано поступление налогов и сборов, представленное в таблице 1.

Таблица 1 – Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет РФ из Краснодарского края, тыс. руб.

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Темп роста 2012 г. в % (в размах) к	
				2010	2011
Всего:	173787110	200136700	235680414	135,6	117,8
Налог на прибыль организаций	31614953	41563101	48918571	154,7	117,7
Налог на доходы физических лиц	64213201	73880407	85878860	133,7	116,2
Налог на добавленную	19937807	18747195	26006854	130,4	138,7

СТОИМОСТЬ					
Акцизы	10338284	13622875	17927802	173,4	131,6
Налог на имущество	29850127	36105876	31877850	106,8	88,3
Транспортный налог	6405748	7505396	390244	6,1	5,2
Налог на игорный бизнес	34319	85792	122745	в 3,6 раза	143,1

Продолжение таблицы 1

Земельный налог	10493904	9825762	11002968	104,8	112,0
Налог на добычу полезных ископаемых	3862272	4247981	4895641	126,8	115,3
Водный налог	176229	164386	161015	91,4	97,9

Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ из Краснодарского края с каждым годом растет. Так, в 2012 г. по сравнению с 2011 г. налоговые поступления увеличились на 35543714 тыс. руб. или на 17,8%, а по сравнению с 2010 г. на 35,6 %. Но не все налоги и сборы показали рост в течение анализируемого периода. Произошло уменьшение поступления транспортного и водного налога.

Налоговые доходы на 36,4 % обеспечиваются НДФЛ, на 20,8 % - налогом на прибыль организаций, на 13,5 %- налогом на имущество, на 11% - НДС, на 7,6% - акцизами и на 10,7% - остальными налогами.

Анализируя отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации по основным отраслям экономики УФНС России по Краснодарскому краю, выявлено какие отрасли обеспечивают наибольшую доходность бюджету. Так, первое место занимает обрабатывающее производство, составляя 17,4 % доходности, второе место занимает оптовая и розничная торговля, ремонт, составляя 14,7 % доходности, третье место занимает строительство, обеспечивая 14,6 % доходов

Наряду с увеличением собираемости налогов растет также и сумма задолженности. В соответствии с отчетом о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации рассмотрим уровень задолженности по налогам и сборам на рисунке 1.

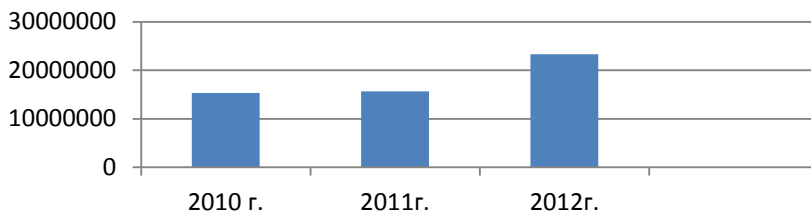


Рисунок 1 – Задолженность по налогам и сборам в консолидированный

бюджет РФ

Сумма задолженности с каждым годом увеличивается. Так, в 2012 г. государство недополучила 23327501 тыс. руб.

В основе проблемы собираемости налогов лежат как воспроизводственные факторы, так и факторы конъюнктурного, законодательного, политического, организационного и даже психологического характера.

В последнее время собираемость налогов в формальном аспекте стала приоритетной задачей налоговой политики. До сих пор законодательная база несовершенна; механизм сбора налогов не эффективен; по-прежнему теневая экономика процветает; коррупция практически пронизывает все наше общество.

Для увеличения доходной части бюджета необходимо принимать дополнительные меры в работе с крупнейшими налогоплательщиками, а именно:

1) осуществлять прогнозирование (на год, квартал) налоговых платежей и погашения задолженности каждой организацией;

2) ежеквартально определять фактическую налоговую базу всех организаций, входящих в состав акционерного общества, и налоговую нагрузку каждой организации в сопоставлении с аналогичными организациями этой же отрасли экономики;

3) регулярно изучать типовые схемы «ухода» от налогов и организовать противодействие им;

4) налаживать работу с представителями государства в руководящих органах управления акционерных обществ с целью постоянного контроля уплаты налогов в федеральный бюджет;

5) проводить комплексные налоговые проверки соблюдения налогового законодательства всеми организациями, входящими в состав акционерного общества.

Также существенный дополнительный вклад в бюджет государства может дать соблюдение следующих принципов:

а) распределение налогового бремени должно быть равным, или, иными словами, каждый должен вносить свою «справедливую долю» в государственные доходы;

б) налоги должны по возможности не оказывать влияния на принятие различными хозяйственными субъектами экономических решений, или такое влияние должно быть минимальным;

в) при использовании налоговой политики для достижения социально-экономических целей необходимо свести к минимуму нарушения принципа равенства и справедливости налогообложения;

г) налоговая структура должна способствовать использованию

налоговой политики в целях стабилизации и экономического роста страны;

д) налоговая система должна быть справедливой, не допускать произвольного толкования, быть понятной налогоплательщикам;

е) административные издержки по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

УДК 336.22:343.359.2

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

М.С. Кожевников студент факультета «Налоги и налогообложения»,
Берникова Ю. Б. к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения

Налоги и государство - явления взаимосвязанные: государство не может существовать без системы налогообложения, в то же время существование налогов без государства также является невозможным. Возникновение налогов относят к периоду становления первых государственных образований, когда появляется товарное производство, формируется государственный механизм – государственный аппарат и придатки власти. Появление налогов связано с самыми первыми общественными потребностями, так как государству всегда необходимы денежные средства: для ликвидации стихийных бедствий, строительства дорог, поддержания общественного порядка. И именно налоги являются инструментом мобилизации денежных средств для возможности выполнения государством лежащих перед ним задач.

В настоящее время всё чаще и изобретательнее стали происходить налоговые правонарушения. Ст. 106 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) дает следующее определение налогового правонарушения. Налоговое правонарушение – это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность.

Соблюдение норм налогового права обеспечивается возможностью государства применять меры принуждения за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Согласно общей теории права санкцией

признаются закрепленные в нормах предписания о мерах принуждения за неисполнение обязанностей в целях защиты прав других лиц.

Санкции, в зависимости от способов, какими они служат охране налоговых правоотношений, подразделяются на два вида:

1) правосоставительные, реализация которых направлена на устранение вреда, причиненного противоправным деянием финансовым интересам государства, принудительное исполнение невыполненных налоговых обязанностей, а также на восстановление нарушенных фискальных прав государства;

2) карательные (штрафные), реализация которых направлена на предупреждение налогового правонарушения, а также на исправление и перевоспитание нарушителей налогового законодательства.

Так, санкции, установленные в ст. 116 - 123, 125 - 129 НК РФ, носят карательный характер, остальные направлены на восполнение финансовых потерь государства.

Санкции в виде штрафа исчисляются различными способами, в зависимости от которых могут быть сгруппированы следующим образом:

1) штрафом, исчисляемые в виде процентного отношения суммы санкций к неуплаченной сумме налога (ст.122, 123 НК РФ);

2) штрафы, установленные в твердой денежной сумме (ст.135 НК РФ);

3) штрафы, исчисляемые в виде процентного отношения суммы санкций к определенному объекту расчета (ст.117 НК РФ).

Впервые уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства была введена в 1992 г. в УК РСФСР, в ст.162.1 и ст. 162.2. В настоящее время Уголовный кодекс Российской Федерации содержит несколько статей, предусматривающих уголовную ответственность за такого рода правонарушения:

- уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды» (ст. 198 УК РФ);

- уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации (ст. 199 УК РФ);

- уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ).

Ряд других статей УК РФ (например, ст. 171,172,173,174 и др.) также связаны в опосредованной форме с нарушениями налогового законодательства.

Рассмотрев налоговые правонарушения и характер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, проанализировав общие положения об ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, отдельные виды правонарушений, предусмотренных НК РФ, а так же возможность привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, можно сделать следующие выводы:

1. Налоговая ответственность является развивающимся правоотношением, возникновение которого обусловлено фактом совершения налогового деликта. Охранительное налоговое правоотношение развивается последовательными действиями компетентных государственных органов, и подразделяется на отдельные, но взаимообусловленные стадии;

2. Нельзя не отметить, что до сих пор НК РФ содержит в себе нормы, которые выходят в противоречие, как общими принципами налогового права, так и с нормами материального права как такового.

Так согласно ст. 109 НК РФ, лицо не может быть привлечено к ответственности, за налоговое правонарушение при отсутствии вины (в соответствии с п.6 ст.108 НК РФ, налогоплательщик считается невиновным пока его вина не будет установлена судом) и п.1 ст.104 НК РФ, в котором допускается привлечение к налоговой ответственности налогоплательщика, то есть признание его виновным в совершении налогового правонарушения (с его согласия) и без судебного решения.

Данное противоречие необходимо урегулировать путем внесения изменений в часть первой НК РФ, а именно внести изменения в ст.109, в противном случае, если первоначально налогоплательщик добровольно уплатит сумму санкций в соответствии с п.1 ст.104, в последствии у него появляется формальное право требовать возврата уплаченного, поскольку вина его не была установлена судом в соответствии с п.6 ст.108 НК РФ;

3. Ряд статей НК РФ, предусматривающих ответственность за отдельные составы правонарушений вызывают затруднение при их применении. Прежде всего, это связано:

а) с несоответствием некоторых статей действующему законодательству - ст. 126 НК РФ. Санкция данной статьи нарушает положение ст.19 Конституции РФ о равенстве всех перед законом. В связи с этим обстоятельством мы предлагаем санкцию по п.1 ст.126

НК РФ изложить в следующей редакции: «влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за просрочку в предоставлении совокупности документов, если законодательством о налогах и сборах или подзаконными актами налогового органа предусмотрено предоставление сведений и документов в совокупности (в едином файле, под единым реестром), а так же штрафа в размере 200 рублей за просрочку в предоставлении каждого документа, если вина лица за просрочку в предоставлении документ будет установлена отдельно от вины за просрочку в предоставлении других документов;

б) с их неудачным содержанием, которое в свою очередь порождает нарушение основных принципов права - ст. 119 НК РФ. Данная статья указывает, что штраф должен взыскиваться как за полные, так и за неполные месяцы и в санкции п.2 ст.119 в отличие от п.1 той же статьи, в которой говорится о минимальном размере штрафа, в результате чего нарушаются три вида принципов - дифференциации, индивидуализации, справедливости.

В связи с этим мы предлагаем, изменит диспозицию и санкцию ст. 119 НК РФ - «Непредставление налоговой декларации» и установить ответственность за неподачу за каждый день просрочки, то есть вести учет по дням, а не по месяцам;

4. Включить в НК РФ определение понятию налоговая ответственность: налоговая ответственность представляет собой обязанность лица, виновного в совершение налогового правонарушения, претерпевать меры государственного принуждения, предусмотренные санкциями НК РФ, состоящие в изложении дополнительных юридических обязанностей имущественного характера и применяемые компетентными органами в установленном процессуальном порядке.

Таким образом, на современном этапе налоговое законодательство РФ все еще находится в стадии формирования, в том числе нормы регулирующие ответственность за нарушение законодательство о налогах и сборах. Объясняется это тем, что сфера налоговых правоотношений является одной из самых динамичных. Экономическая деятельность включает в себя огромное разнообразие ситуаций, каждая из которых, требует своего подхода, и вместе с тем должна рассматриваться в строгом соответствии законом.

В связи с эти одним из самых актуальных моментов, связанных законотворческой деятельностью, в части установления норм о налоговой ответственности, является формирование унифицированных и в то же время универсальных норм налогового права, позволяющих различать все вопросы в строгом соответствии с

законодательством, не допуская при этом разночтения норм налогового законодательства.

УДК 336.225.68

НАЛОГОВОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Р.А. Михайлов студент факультета «Налоги и налогообложение»,
Ю.Б. Берникова к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения

Одной из немногочисленных обязанностей, прямо закрепленных в Конституции РФ, является обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57) [1]. Соответственно, в целях обеспечения выполнения публичной обязанности платить законно установленные налоги и сборы и возмещения ущерба, понесенного казной в результате ее неисполнения, законодатель вправе устанавливать меры принуждения в связи с несоблюдением требований государства. Такие меры могут быть как праввосстановительными, т.е. погашение недоимки и возмещение ущерба от несвоевременной и неполной уплате налога, так и штрафными, возлагающими на нарушителей дополнительные выплаты в качестве меры ответственности (наказания). При этом в выборе принудительных мер государство ограничено требованиями справедливости, соразмерности и иными конституционными и общими принципами права. Но действующая налоговая система РФ, на которую опираются законодатели при установлении норм и мер ответственности, оказалась крайне несовершенной в силу множества причин, и, прежде всего – отсутствия единой законодательной и нормативной базы налогообложения.

Положения отдельных глав Налогового кодекса РФ (далее НК РФ) часто не соответствует как нормам других отраслей законодательства (бюджетного, гражданского), так и вступают в противоречие с нормами действующих положений самого НК РФ. Формулировки ряда норм допускают произвольное толкование закона, игнорируют правила законодательной техники. Наше налоговое законодательство в период формирования как никакое другое подвержено наиболее частым изменениям, а при условии многочисленных недостатков, неясности, неточности содержания норм становится еще более сложным в применении.

С развитием налогового законодательства параллельно развиваются и способы его нарушения, но не стоит забывать, что

любой гражданин является одновременно и налогоплательщиком и потребителем социальных благ. Но, как налогоплательщик он стремится к минимизации налоговых платежей, считая, что это приводит к повышению благосостояния, а как потребитель требует улучшения социального уровня. С одной стороны находятся некоторые практические работники, ратующие за жестокую государственную политику в сфере борьбы с налоговыми преступлениями, с другой – представители крупного капитала, бизнеса, стремящиеся вывести как можно больше субъектов предпринимательской деятельности из-под ответственности. Это неизбежный процесс, поэтому тема налогового контроля за правильным и своевременным исчислением налогов не теряет своей актуальности.

Целью данной статьи является теоретическое обоснование и рассмотрение налоговых правонарушений, а также вопросов, связанных с совершенствованием законодательства.

Для начала определимся с понятием налоговое правонарушение. Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность. Не всякое отрицательное деяние участника налоговых правоотношений может быть квалифицировано, как правонарушение, влекущее за собой юридическую ответственность. Чтобы деяние повлекло за собой ответственность оно должно обладать правовыми признаками и элементами состава правонарушения, т.е. иметь состав правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 НК РФ [2].

Налоговая ответственность – это применение налоговых санкций к субъектам налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения уполномоченными на то государственными органами на основе норм НК РФ.

Основаниями налоговой ответственности выступают:

1. Нормативное основание – закрепленная в законе нормативная модель правонарушения;
2. Фактическое основание – реально совершенное налоговое правонарушение;
3. Процессуальное основание – акт налогового органа или суда о привлечении к ответственности.

Налоговые правонарушения можно разделить на категории по нескольким основаниям. В зависимости от характера совершенного деяния, правонарушения делят на:

- административные;
- налоговые;
- уголовные.

Обратим наше внимание на уголовную ответственность, ведь именно она является самым неприятным и «страшным» моментом для налогоплательщика и любое, даже незначительное изменение в Уголовном Кодексе РФ (далее УК РФ) может привести к большим проблемам.

Уголовная ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства является самым тяжким видом ответственности по основаниям и по последствиям. Уголовная ответственность наступает исключительно за совершение преступления, под которым понимается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное УК РФ под угрозой наказания.

Некоторые специалисты отстаивают точку зрения, что роль уголовной репрессии в налоговых правонарушениях должна быть весьма и весьма скромной. В качестве основного аргумента здесь выступает мысль о том, что нельзя при наступлении уголовной ответственности уравнивать крупные и мелкие предприятия. Так, для малой организации, уклонение от налогов на сумму, превышающую 1 млн. рублей может быть результатом заранее продуманных умышленных действий. А для представителя крупного бизнеса такая сумма не составляет и тысячной процента от оборота, а посему любая ошибка, а в данном случае ведется объемный бухгалтерский учет, может привести к запуску уголовного механизма. В этом случае, по мнению представителей точки зрения, уместно ввести процентный критерий уклонения от общей суммы налогов, подлежащих уплате. То есть, уклонилась крупная компания на сумму, предположим, более 30% от суммы причитающихся к уплате налогов – есть состав налогового преступления, а уж если менее, то, извините, только налоговые санкции в соответствии с налоговым кодексом.

Кому-то такое предложение покажется справедливым, но в том то и дело, что предложения сторонников чрезмерного ужесточения уголовной репрессии и предложения сторонников ее чрезмерной либерализации справедливы лишь на обывательском уровне, потому что воплотить это в реальность очень сложно,

особенно в масштабах нашей страны. К тому же такие позиции противоречат части 1 статьи 19 Конституции РФ, устанавливающей равенство граждан перед законом и судом, а также статье 4 УК РФ Российской Федерации, устанавливающей принцип равенства граждан перед законом. В результате этого, ответственности сможет избежать подавляющее большинство налоговых уклонистов.

Таким образом, мы видим, что по последствиям принятия тех или иных изменений и дополнений в «налоговые» статьи УК РФ, их реформирование превращается в мощный инструмент уголовной политики государства в сфере налогообложения, становится ее основным методом.

Проанализировав ситуацию вокруг налогового правонарушения, можно прийти к выводу, что проблем в сфере налогообложения накопилось слишком много, чтобы их можно было решить в том порядке, в котором они решались, отдельными указами и поправками. Прежде всего необходимо усовершенствовать налоговое законодательство, сделать его более понятным и ясным. Эти нововведения должны устранить правовые причины нарушения налогового законодательства.

Кроме того, не менее важной задачей является социальная ориентация налоговой политики, например упростить техническую сторону данной проблемы, процедуру уплаты налогов и сборов, которая зачастую не отличается простотой и удобством. Этот вопрос лежит в основе экономических причин уклонения от уплаты налогов, и именно он на наш взгляд играет главную роль в мотивации при нарушении налогового законодательства. Решение вопроса о технической стороне уплаты налогов и сборов, а также «прозрачность» налогового законодательства помогут найти выход из сложившейся ситуации.

Список литературы:

1. Конституция РФ: федеральный закон от 12 декабря 1993 г. // Российская газета. – 1993 г. – № 237;
2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая: федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. (в ред. от 04.03.2013 № 20-ФЗ) // Российская газета. – 1998. – № 146-151;
3. Уголовный кодекс РФ (по состоянию на 15 января 2011 г.). - М., 2011
4. Курбатов А. С. Вопросы применения финансовой ответственности за нарушение налогового законодательства // Хозяйство и право. – 2011. – № 1-2.

УДК 336.225.64

УРЕГУЛИРОВАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОЦЕДУРЫ БАНКРОТСТВА

А.А. Писаренко студентка факультета «Налоги и налогообложение»,
Ю.Б. Берникова к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения

Урегулирование налоговой задолженности и обеспечение процедуры банкротства имеют большое значение в качестве условия для перехода к устойчивому развитию экономики, повышению конкурентоспособности товаропроизводителей. Кроме того, снижение уровня налоговой задолженности является одним из источников пополнения бюджета.

Федеральными органами исполнительной власти, в частности Федеральной налоговой службой, делается многое для улучшения в стране делового климата и условий ведения бизнеса. Во многом именно благодаря работе Федеральной налоговой службы Российская Федерация улучшила свое положение в рейтинге Всемирного банка Doing Business за 2013 г., поднявшись со 120 места на 112-е. Такой результат был достигнут за счет улучшения качества налоговой системы и системы осуществления процедур банкротства в отношении должников, а также сокращения временных и денежных затрат на создание нового бизнеса.

Вопрос урегулирования задолженности перед бюджетной системой России имеет большое значение. Еще на начало 2006 года совокупная задолженность перед бюджетной системой России превышала 2 трлн. руб. За последующие 6 лет задолженность по обязательным платежам снизилась более чем на 800 млрд. руб., или на 40%.

Динамика задолженности за последние шесть лет представлена на рисунке 1.

Таких результатов удалось добиться благодаря повышению эффективности мер по взысканию задолженности, с одной стороны, и списанию невозможных взысканию долгов – с другой.

Задолженность, взыскание которой затруднено в связи с банкротством должника, снизилась в период с 01.01.2006 -01.01.2012 гг. почти на четверть, или на 100 млрд. руб. Осуществление в отношении должников процедур банкротства играет не последнюю

роль в снижении совокупной задолженности перед бюджетной системой России, поскольку по результатам этих процедур задолженность либо уплачивается, либо списывается.

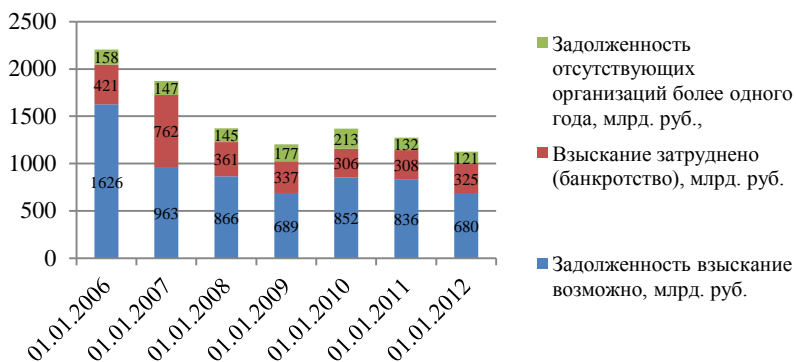


Рисунок 1 – Динамика задолженности перед бюджетом Российской Федерации

За 9 месяцев 2012 г. задолженность по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации снизилась на 17,3 млрд. руб. или на 1,5%.

На 01.10.2012 г. совокупная задолженность составила 1108,5 млрд. руб. Из общей суммы задолженности не подлежит взысканию налоговыми органами 589,1 млрд. руб. или 53,1%. Соотношение объема задолженности по налогам и сборам к объему поступлений по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации составляет 53,4%.

Структура совокупной задолженности в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 1 октября 2012 г. представлена на рисунке 3.

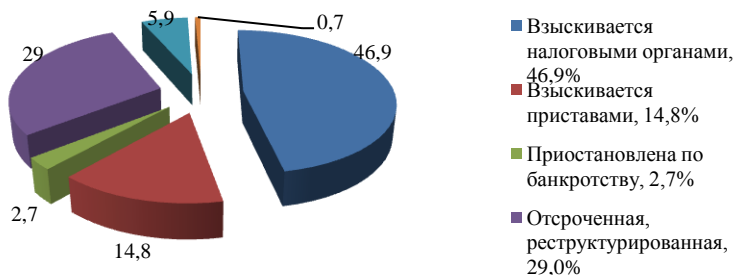


Рисунок 3 – Структура совокупной задолженности в бюджетную систему РФ по состоянию на 01.10.2012 г.

В настоящее время применяется промышленная эксплуатация программного обеспечения, реализующего обмен информацией в электронном виде между ФНС России и ФССП (Федеральной службой судебных приставов) России. Данное программное обеспечение осуществляется в 66 субъектах Российской Федерации. В 2013 г. электронный формат применяется по всей России.

При этом обмен данными между налоговыми органами и территориальными органами ФССП России в электронном виде дублируется исполнительным документом на бумажном носителе. Полностью отказ от дублирования на бумажном носителе планируется осуществить после регистрации соответствующих форматов в Минюсте России.

Вопрос организации и процедуры банкротства должников имеет не меньшее значение. Федеральная налоговая служба является одним из крупнейших кредиторов должников-банкротов, или, точнее, должников, находящихся в процедурах, применяемых в деле о банкротстве. На 01.01.2012 г. ФНС России представляет интересы Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве более 24 тыс. должников.

Эффективность процедур банкротства, в которых участвует уполномоченный орган, на 01.09.2012 г. составила 6,8%, что является вполне достойным показателем, учитывая большой объем задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации отсутствующих должников, находящихся в процедурах банкротства (на 01.07.2012 она превысила 30 млрд. руб.). В 2009 г. эффективность процедуры банкротства должников составила 1,8%, а к 2011 г. она поднялась до 5,4%. В ряде зарубежных стран налоговые органы получают меньший процент от своих требований, предъявленных к

должникам-банкротам. Сумма поступлений в процедурах банкротства за последние 6 лет представлена на рисунке 4.

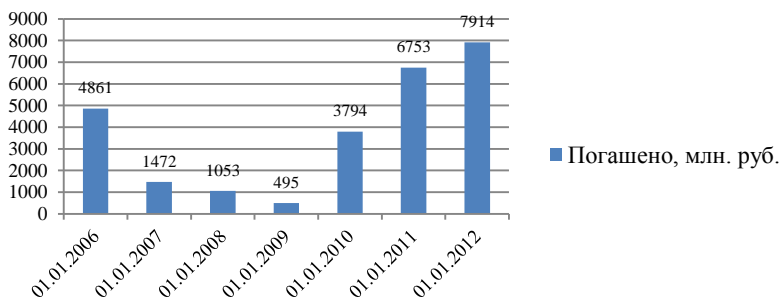


Рисунок 4 – Сумма поступлений в процедурах банкротства

При рассмотрении данных цифр следует учитывать, что требования налогового органа не обеспечены залогом, как например коммерческих банков, что в силу норм действующего законодательства и значительных объемов кредитования предприятий оказывает негативное влияние на размер погашаемой в процедурах банкротства задолженности по обязательным платежам.

За 9 месяцев 2012 г. в результате завершения процедур банкротства должников в бюджетную систему России поступило 5,7 млрд. руб. Вследствие этого – снижение сумм задолженности по обязательным платежам, списанных в результате завершения процедур банкротства должников, и, соответственно, повышение эффективности процедур банкротства должников.

На 01.01.2012 г. задолженность отсутствующих организаций и должников, находящихся в процедурах банкротства, составила почти 40% от совокупной задолженности перед бюджетной системой России.

Автор считает, что для целей восстановления баланса интересов необходимо внесение изменений в действующее законодательство о банкротстве, а именно:

- 1) изменения, направленные на сохранение рабочих мест, восстановление платежеспособности должника, сохранение бизнеса, оздоровление экономического пространства, конкурентной среды;
- 2) расширение полномочий арбитражных управляющих и повышение уровня прозрачности их деятельности и контроля за ней;
- 3) повышение эффективности реализации процедур банкротства (в том числе предусмотреть возможность финансирования судебных расходов по делу о банкротстве за счет

органов управления должника; изменение порядка финансирования расходов по делу о банкротстве с учетом действительной стоимости активов, а также обоснованности расходов на оплату услуг привлеченных специалистов);

4) разработка механизма погашения требований уполномоченного органа за счет оставшегося непроданным имущества должника;

5) установление пресекательных сроков для проведения инвентаризации и оценки имущества должника.

УДК 336.225.3

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

В.А. Самсонов студент факультета «Налоги и налогообложение»,
Ю.Б. Берникова к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения

2012 г. был юбилейным для Федеральной налоговой службы РФ (далее ФНС РФ) с точки зрения исполнения функции по государственной регистрации юридических лиц. ФНС РФ эти полномочия переданы 1 июля 2002 г.

Одновременно с государственной регистрацией юридического лица или индивидуального предпринимателя Служба ставит их на налоговый учет с выдачей двух свидетельств – о государственной регистрации и о постановке на налоговый учет;

В настоящий момент ЕГРЮЛ содержит сведения о 4,6 млн. организаций, а ЕГРИП – о 4,1 млн. индивидуальных предпринимателей.

В последние годы назрела необходимость в совершенствовании законодательства о государственной регистрации. Учитывая, что налоговые органы реализуют функции как в области регистрации субъектов предпринимательской деятельности, так и в области налогового администрирования, Федеральная налоговая служба на постоянной основе участвует в работе, связанной с совершенствованием процедуры регистрации с учетом баланса интересов бизнеса и государства.

В марте 2011 г. был запущен сервис, который предоставил

возможность юридическим и физическим лицам направить документы для государственной регистрации в электронном виде через официальный сайт Службы в сети Интернет. С 31 мая 2012 г. сервис «Электронная регистрация» действует на всей территории России.

Направление электронных документов в регистрирующий орган осуществляется заявителем или нотариусом, которые обязательно должны иметь сертификат ключа подписи (СКП), обеспечивающий электронную подпись по алгоритму ГОСТ Р 34.11/34.10-2001.

Заявителям сертификат ключа подписи выдается организациями, которые выпускают сертификаты ключей подписи для использования в информационных системах общего пользования в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» и являются удостоверяющими центрами, входящими в сеть доверенных удостоверяющих центров, участником которой является ФНС России.

По состоянию на 1 ноября 2012 г. в налоговые органы при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей представлено около 20 тысяч комплектов электронных документов.

Сервис «Подача электронных документов на государственную регистрацию» отмечен дипломом Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации в номинации «Лучшая государственная услуга, предоставляемая бизнесу с использованием системы межведомственного электронного взаимодействия».

Несмотря на такую высокую оценку, ФНС РФ не останавливается на достигнутом результате в своем стремлении упростить процедуру подачи документов для государственной регистрации.

Принципиально новым не только для этого сервиса, но и вообще для сервисов ФНС РФ, является сам факт разработки как вебверсии сервиса, так и приложения для мобильного устройства iPad.

Этот сервис пока реализуется в опытной эксплуатации на территории Москвы. Но уже сегодня с помощью него зарегистрировано более 250 индивидуальных предпринимателей.

Результатом планомерной работы по усовершенствованию процедур регистрации предприятий является то, что в ежегодном рейтинге Doing Business, опубликованном Всемирным банком, по данному показателю Россия поднялась на 10 позиций. Свою положительную роль сыграло внедрение электронных сервисов, позволяющих осуществлять подачу документов для государственной

регистрации в электронном виде, а также сокращение сроков межведомственного взаимодействия с внебюджетными фондами.

В целях оптимизации процедуры электронной регистрации налогоплательщиков предлагается:

- сократить число документов, предоставляемых на регистрацию;
- сократить регистрационные действия, требующих нотариальное удостоверение;
- сократить сроки государственной регистрации;

Таким образом, внедрение предложенных мероприятий и путей оптимизации процесса взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в процессе государственной регистрации будет способствовать улучшению качества работы ФНС РФ.

Универсальная электронная карта (УЭК) – созданная в России пластиковая карта, объединяющая в себе идентификационное и платежное средство.

УЭК позволяет дистанционно заказать, оплатить и получить государственные услуги, заменяет множество документов, в том числе медицинский полис и страховое пенсионное свидетельство, объединяя на одной карте одновременно идентификационную карту, электронный кошелек, банковскую карту, электронную подпись, проездной билет и другие возможности. Для удобства, можно заранее сделать дубликат УЭК на случай утери основной карты.

Карта выдается гражданам России бесплатно по личному заявлению. Использование карты и подключенного к ней банковского счета бесплатно. Срок действия универсальной электронной карты – 5 лет.

УЭК безопасна, т.е. считать идентификационные данные с карты можно только на терминалах, сертифицированных ОАО «УЭК». УЭК содержит чип, на который записаны идентификационные данные, напечатанные на обратной стороне карты. Остальные данные о гражданах по-прежнему хранятся в базах данных государственных учреждений.

УЭК низко востребована по причине плохой информированности граждан о ее возможностях, а также вызывает опасения у граждан, опасющихся контроля своей частной жизни.

Возможности применения карты:

- идентификационное приложение – позволяет идентифицировать себя для получения государственных, муниципальных и коммерческих услуг, в том числе в медицинских учреждениях и в пенсионной системе;

– электронная подпись – позволяет подписывать электронные документы онлайн усиленной квалифицированной электронной подписью — аналогом собственноручной подписи при совершении юридически значимых действий в электронном виде. Электронная подпись позволяет создавать между пользователем и поставщиками услуг защищенное соединение, которое в отличие от обычных логина и пароля обеспечивает защиту передаваемой информации от перехвата, прочтения и подмены;

– платежное приложение – позволяет осуществлять обычные банковские операции с расчетным счетом: оплата товаров и услуг, оплата государственных услуг, снятие денежных средств, перевод денежных средств и т. п. Держатель карты УЭК может совершать оплату дистанционно через Интернет, а также в более 100 000 торговых и сервисных предприятиях в России, которые обслуживаются банками, входящими в российскую платежную систему ПРО100. Для активации банковского приложения необходимо посетить выбранный банк, чтобы открыть расчетный счет. Комиссия за использование расчетного счета не взимается;

– держатель карты имеет возможность просматривать записанные на карту идентификационные данные (фамилия, имя, отчество, дата рождения и т. п.) и редактировать свои данные, предназначенные для заполнения различных электронных документов: почтовый адрес, номер телефона, адрес электронной почты. Наличие этих данных на карте УЭК позволяет мгновенно заполнять заявления при обращении в многофункциональный центр или при подаче заявлений через Интернет.

Индивидуальные предприниматели могут при помощи УЭК совершать:

- прием платежей от покупателей;
- интеграция с 1С;
- заполнение и подача налоговых документов;
- подготовка и оплата таможенных сборов.

Важным событием является то, что премьер-министр РФ Дмитрий Медведев утвердил «дорожную карту» по оптимизации процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Реализация проектов в рамках «дорожной карты» будет осуществляться с 2013 по 2018 год.

Целями «дорожной карты» являются:

- уменьшение количества этапов, необходимых для регистрации;
- уменьшение времени на прохождение всех этапов регистрации;
- снижение затрат на регистрацию.

Документ предусматривает возможность подачи документов для государственной регистрации через посредника – регистрационного агента (нотариуса, адвоката, банк), возможность для учредителей общества с ограниченной ответственностью более гибко определять сроки оплаты уставного капитала (в течение двух месяцев с момента государственной регистрации общества), что должно сократить издержки предпринимателей в начале бизнеса.

УДК 336.275.322

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПУТЕМ ПРИМЕНЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД (НА ПРИМЕРЕ ООО ТСЦ «РЕГИОН»).

С.М. Шевлякова. студентка факультета «Налоги и алогообложения»

Е.А. Ефимова, ст. преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Налоги являются главным инструментом по стимулированию развития любого сектора экономики и его регулированию. Государство при формировании налоговой системы и ее применении должно широко использовать все функции налогов, особенно регулирующую. По мере развития товарно-денежных отношений, производства, эта функция обеспечивает все увеличивающиеся поступления государству денежных доходов. Однако при этом реализуется и перераспределительная функция налогов, которая состоит в распределении части доходов различных субъектов хозяйствования между сферами, отраслями, территориями, социальными группами населения.

В настоящий момент специальные налоговые режимы предоставляют существенные налоговые преимущества большинству налогоплательщиков в сфере малого предпринимательства, которые могут ими воспользоваться и улучшить свое финансовое положение за счет снижения налоговой нагрузки.

В качестве примера, в данной статье, можно привести организацию: общество с ограниченной ответственностью торгово-сервисный центр «Регион», состоящий на общей системе налогообложения.

ООО ТСЦ «Регион» является коммерческой, основной целью деятельности является извлечение прибыли. Она вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Главной проблемой организации является непосильное налоговое бремя при уплате налога на прибыль организаций, так как данный налог является основным показателем деятельности организации.

Решение указанной выше проблемы возможно путем применения специального налогового режима, а именно единого налога на вмененный доход, который регулируется главой 26.3 НК РФ.

Вмененным доходом признается - потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

В ООО ТСЦ «Регион» возможно применения данного налога на ряду с общей системой налогообложения, т.к среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год не превышает 100 человек. Организация осуществляет розничную торговлю через стационарную торговую сеть с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров.

Применение других специальных налоговых режимов невозможно, так как организация не подпадает под условия применения данных режимов.

Для расчета налоговой базы, по налогу на вмененный доход, необходимо применить формулу:

$$НБ = БД \times K1 \times K2 \times (ФП1 + ФП2 + ФП3)(1)$$

где, НБ – налоговая база

БД – базовая доходность

K1- коэффициент- дефлятор

K2 – корректирующий коэффициент, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности

ФП1, ФП2, ФП3 – значения физических показателей в 1, 2, 3 месяцах квартала соответственно.

Базовая доходность установлена НК РФ, в расчете на месяц для каждого вида деятельности.

Физический показатель характеризует определенный вид деятельности в нашем случае это розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы.

Зная все показатели можно рассчитать налоговую базу:

$НБ = 1800 \times 1,569 \times 0,3 \times ((42+42+42) \times 4) = 427019$ руб.

Налоговая нагрузка за 2013г. = $427019 \times 15\% = 64053$ руб.

Налоговая нагрузка при уплате налога на прибыль, на предприятие, в части розничной торговли составляет 364793 руб.

Таким образом, при применении ЕНВД нагрузка на предприятие сокращается более чем в 5 раз, что является значительным преимуществом для организации. Но существует недостаток применения этого режима, который заключается в том, что при совмещении налоговых режимов необходимо будет вести раздельный налоговый учет, что приведет к дополнительным затратам.

УДК

ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

О.Бочарова, студентка факультета Налоги и налогообложения
О.А. Левшукова, ст. преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Применяется этот режим, только индивидуальными предпринимателями по определенным видам деятельности, переход на патенты является добровольным и может совмещаться с другими режимами налогообложения. «Патент 2013» стал самостоятельным налоговым режимом.

Здесь очень важно учитывать, что не имеет значения – какой деятельностью занимаются его работники. А именно, переведенной на патент или нет. Их всего должно быть не более 15 человек.

Годовой доход обладателя патента не должен превышать 60 млн. рублей

Простым товариществам и предпринимателям, работающим по договору доверительного управления имуществом патенты выдаваться не будут.

Минусы патентной системы

Главная проблема в деньгах, в начале деятельности придется потратиться и заплатить за патент, хотя не всегда известно заранее, принесет ли бизнес доход.

Порог возможного годового дохода в каждом регионе будет разным — местные власти смогут уменьшать или увеличивать его в два раза.

При ведении деятельности в нескольких регионах, в каждом из них, как уже отмечалось, придется покупать новый патент, при этом граница доходов подсчитывается как совокупный доход.

Если граница доходов выше установленной, то налоги надо будет платить на общих основаниях. При этом стоимость патента не возвращается.

Несмотря на то, что индивидуальный предприниматель имеет право выбора срока действия патента, он обязан зарегистрироваться и платить взносы в Пенсионный фонд.

Все еще ведутся споры и относительно небольшого разрешенного числа сотрудников. Ведь если предприниматель работает по нескольким патентам, количество персонала не должно превышать установленного лимита, что неудобно: нагрузка увеличивается, а работать некому.

Упрощенная система налогообложения на основе патента применяется только индивидуальными предпринимателями, для организаций она не предусмотрена.

Поскольку сфера применения налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности будет сокращаться постепенно, малый бизнес будет переведен на патентную систему. Поэтому надо внимательно отслеживать изменения законодательства, чтобы избавить себя от возможных штрафов.

Плюсы патентной системы

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам осуществляется предпринимателями добровольно. Главное преимущество специальных налоговых режимов — это низкая ставка налога, а также освобождение от уплаты некоторых налогов. Об этом была речь выше.

Государством предусмотрена возможность оплаты патента в два захода: одна треть уплачивается не позднее 25 календарных дней после начала осуществления деятельности, оставшиеся две трети — не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент.

Существенным плюсом является наиболее легкий способ ведения налогового учета, а также отсутствие необходимости подавать налоговые декларации.

С переходом на данную систему налогообложения количество конфликтов с инспекциями, вероятнее всего, уменьшится, поскольку взаимоотношения предпринимателей и контролеров существенно упростятся.

Литература

1. Кайгородов А. Г. Патентная система налогообложения / А.Г. Кайгородов // Журн. Нал. Вестник – 2011. - № 25. – С. – 21 – 34.
2. Вальярова В.Г. За или против патента? / В. Г. Вальярова // Журн. Нал. Вестник. – 2012. - № 45. – С. – 32 – 38.

УДК 336.22 (4707571)

ПРОБЛЕМА НАЛОГОВОГО ФЕДЕРАЛИЗМА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

С.А. Яровых, студентка факультета налоги и налогообложение
О.А. Левшукова, старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения

В Российской Федерации в настоящее время сложилась система бюджетно-налогового федерализма. Эта система предполагает относительно самостоятельное и независимое функционирование бюджетных систем различного уровня управления: федерального, регионального и местного. Налоговый федерализм предполагает разграничение и распределение налоговых источников дохода между уровнями бюджетной системы Российской Федерации, то есть, это совокупность отношений в налоговой сфере между РФ и ее субъектами, органами местного самоуправления по поводу распределения и перераспределения части ВВП между звеньями бюджетной системы.[3]

Совершенствование налоговых отношений между федеральными, региональными и местными органами власти является одним из ключевых факторов экономического и политического

развития России. Эти отношения не только связывают воедино бюджетную систему государства, но и обеспечивают ее эффективное функционирование за счет достижения для всех регионов уровня бюджетной обеспеченности. [1]

Межбюджетным отношениям в нашей стране присущ ряд серьезных недостатков. Эти проблемы рассматриваются в различных правительственных программах, но зачастую так и не находят своего практического решения. Поэтому данный вопрос уже в течение многих лет остается актуальным.

Взаимоотношения между бюджетами различных уровней в Российской Федерации характеризуются различными проблемами:

- Отсутствие механизма четкого разграничения расходных полномочий и доходных источников;
- Необходимость повышения бюджетной обеспеченности муниципальных образований и покрытия расходов территорий их собственными налоговыми доходами;
- Рост количества дотационных бюджетов.

Согласно данным сайта Федеральной налоговой службы, в 2012 года в бюджетную систему Российской Федерации в целом по Краснодарскому краю поступило 141694,6 млн. рублей, что на 22921,4 млн. рублей, или 19,3 % больше, чем за соответствующий период 2011 года. В федеральный бюджет поступило 39073,6 млн. рублей налогов и платежей, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 13016,9 млн. рублей, или 50 %. В консолидированный бюджет края перечислено 102616,7 млн. рублей налогов и платежей, администрируемых налоговыми органами. По отношению к соответствующему периоду предыдущего года поступления увеличились на 10610 млн. рублей, или 11,5 %. Из общих поступлений консолидированного бюджета края в местные бюджеты (городских округов, муниципальных образований, районов, городских и сельских поселений) поступило 25950,6 млн. рублей, уровень их поступления к соответствующему периоду 2011 года снизился на 47,2 млн. рублей, или на 0,2 %. В краевой бюджет перечислено 76666,1 млн. рублей налоговых платежей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 10657,2 млн. рублей, или на 16,1 %.[4]

Важным принципом построения бюджетной системы является принцип самостоятельности бюджетов. Он предусматривает, что расходы каждого бюджета должны покрываться его доходами. Недостаток собственных средств местных бюджетов для

финансирования деятельности органов местного самоуправления компенсируется различными объемами дотаций, субвенций и других видов финансовой помощи. Однако, данный факт отрицательно сказывается на самостоятельности местных бюджетов. С одной стороны, это перераспределение денежных средств, с другой – степень зависимости местных бюджетов от бюджета субъекта Российской Федерации. [2]

Достижение бюджетной самостоятельности муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений и целесообразность сохранения бюджетной централизации является одной из основных задач бюджетной политики государства. [5]

Федеративный тип государственного устройства радикально влияет на основы построения бюджетной системы страны, изменяя механизм формирования доходов и финансирования расходов бюджетов всех уровней. От решения проблемы оптимального соотношения федерального бюджета и бюджета территорий зависит сохранение целостности страны и ее стабильности. Функциональная роль налогового федерализма заключается в оптимальном перераспределении финансовых ресурсов между звеньями бюджетной системы для выполнения своих функций органами власти. Российская система налогового федерализма пока не является эффективной, поскольку уровень налоговой автономии местных бюджетов находится на недостаточном уровне. На мой взгляд, решением данной проблемы будет проведение политики управления доходами и расходами муниципального образования, повышение финансовой устойчивости и создание различных стимулов для развития внутренних резервов.

Литература

1. Журнал Финансы и кредит № 1(481) – 2012 «Бюджетная система» Шмиголь Н.С., к.э.н., доцент
2. Журнал Финансы и кредит № 30(510) – 2012 «бюджетная система» Куницина Н.Н., доктор экономических наук.
3. Журнал Финансы и кредит № 31(511) – 2012 «Налоговая политика» Алиев Б.Х., доктор экономических наук, профессор.
4. www.r23nalog.ru
5. www.economics-nom.ru/nalogi-i-nalogooblozhenie

УДК 336.225.673

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: ПРОБЛЕМЫ И МЕТОДЫ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Шишкунова Е. В., студент факультета «Налоги и налогообложение»
Лемешко Н. С., ст. преподаватель, кафедры налогов и
налогообложения

На современном этапе развития российского общества государство не может существовать без устойчивой налоговой системы, являясь механизмом она не может в полной мере выполнять возложенные на нее функции в отсутствие определенных ресурсов.

Налог является основной формой дохода государственной системы. Доходы государства, безусловно, представляют собой совокупность средств, которые находятся в собственности государства и способствуют формированию материальной базы для выполнения его основных функций. Всестороннее развитие государства предполагает объективную необходимость в существовании и развитии налогов. Следовательно, налог может выступать главной составляющей в развитии человечества. Роль, сущность и функции налогов однозначно определены задачами государства, где рассматриваются социально-экономические отношения, товарные, денежные и производственные, которые определенные особыми условиями развития общества[1].

Неэффективность в системе налогового администрирования отрицательно сказывается на экономические составляющие развития страны, и ложится нелегким бременем на налогоплательщиков. С целью снижения нелегкого бремени государству необходимо значительно больше уделять внимания вопросам, которые напрямую затрагивают эффективность развития системы налогового администрирования.

Важность развития налоговой системы бесспорна. Учитывая роль налогов в современном обществе, государство обязано осуществлять комплекс многосторонних мер, которые должны быть направлены на достижение максимального уровня государственных финансов. С этой целью в государстве используется налоговая политика, которая, является одним из инструментов, и подлежит исполнению по средствам налогового администрирования. В основе целей налогового администрирования, лежат стабильные налоговые поступления в бюджетную систему страны, при определенном сочетании оптимальных методов, как налогового регулирования, так и налогового контроля [2].

Рассматривая налоговое администрирование, мы можем сказать, что это специализированный процесс управления, который направлен на осуществление эффективной налоговой политики, в основе которого лежит максимизация налоговых поступлений и обеспечение своевременного выполнения иных функций налогообложения [3].

Сегодня к основным функциям налогового администрирования следует отнести:

- планирование;
- учет;
- контроль;
- регулирование.

Планирование при налоговом администрировании — это экономическое обоснование объемов безвозмездного поступления средств в бюджет части валового внутреннего продукта в разрезе бюджетобразующих налогов, а также нормативов распределения по уровням бюджетной системы [3].

В основе функции учет налогового администрирования лежит практическая деятельность, которая направлена на выполнение следующих задач:

- регистрация и учет налогоплательщиков;
- учет налоговых обязательств налогоплательщиков;
- учет налоговых поступлений и задолженности;
- учет объектов налогообложения по налогам, исчисляемым налоговыми органами.

При налоговом контроле рассматривается и анализируется определенная нормативными актами база приемов и методов с целью обеспечения соблюдения законодательства о налогах и сборах.

Налоговое регулирование следует рассматривать в качестве процесса, который позволяет оказывать регулирующие влияния на участников экономического процесса через систему налогов и налогообложения в нужном направлении, которое определяется социально-экономическими программами.

Сегодня к основным проблемам в направлении налогового администрирования следует отнести [3].

1. Проблемы организационного характера.

Каждый год происходит рост количества налоговых проверок и увеличивается число налогоплательщиков, которые встают на учет. Все это приводит к увеличению трудовой нагрузки на работников и как следствие наблюдается снижение в эффективности налогового

администрирования. Возможными путями в решении вышеперечисленных проблем могут быть:

- расширение штата сотрудников налогового органа;
- привлечение к работе в налоговые органы сторонних организаций с целью распространения всевозможных налоговых уведомлений или оказание посильной помощи при заполнении электронных баз налоговых органов;
- наличие высококвалифицированных специалистов в налоговых органах;
- наличие новых технологий (программных продуктов) для осуществления многих функций в электронном виде для упрощения многих процедур, как для работников налоговых органов, так и для налогоплательщиков;
- скоординированная работа уполномоченных ведомств по обмену данными с налоговыми органами.

В отношении двух последних перечисленных факторов существуют серьезные проблемы, хотя в последние годы ситуация существенно изменилась. Что касается внедрения и использования информационных технологий при проведении администрирования, то данные процедуры проводятся на хорошем уровне. Налоговые инспекции устанавливают программные продукты, создают единые базы данных, широко стал использоваться сайт ФНС для работы с налогоплательщиками.

В настоящее время существуют пробелы при осуществлении обмена данными между государственными органами и налоговыми инспекциями. Так, происходят сбои или задержки при передаче данных от органов внутренних дел (паспортных столов, миграционной службы,) в налоговые органы, в результате чего налогоплательщики несколько лет могут получить уведомления об уплате транспортного налога на проданный автомобиль или квитанцию не на свое имя или не по месту жительства.

2. Многочисленные схемы минимизации налогообложения и обширные объемы теневого сектора экономики.

В России конфронтация интересов фискальных органов и экономических субъектов очень велика. Налоговая культура в России всегда была и остается крайне низкой. Проблемы социально-психологического характера складываются из сочетания следующих факторов:

- менталитет российского налогоплательщика, который направлен, прежде всего, на сокрытие доходов и минимизацию налогов;

- экономическая неграмотность налогоплательщиков;
- недоверие налогоплательщиков к налоговым органам, часто вследствие неправильного поведения последних. Не секрет, что должностные лица налоговых служб при осуществлении проверок или просто при взаимодействии с налогоплательщиками позволяют себе проявление грубости, негативизма, подозрительности, предвзятости в отношении налогоплательщиков.

В настоящее время Министерство финансов совместно с ФНС определяет стратегической целью налоговой политики формирование и функционирование эффективной налоговой системы. При этом определяется своеобразное «дерево целей» исходя из теории менеджмента: определяется стратегическая цель, тактические задачи и конкретные мероприятия. Для достижения стратегической цели большая ответственность возложена на ФНС и территориальные органы, причем большинство задач и мероприятий связаны с совершенствованием налогового администрирования. Цель: формирование и функционирование эффективной налоговой системы.

Следует отметить, что в России современные методы управления в области государственного налогового администрирования широкого применения не получили. Более того, национальные особенности не позволяют в полной мере копировать опыт зарубежных стран. Таким образом, предложения по совершенствованию должны опираться на достижения мировой теории и практики налогообложения, но при этом быть взвешенными и адаптированными к российской действительности.

Главная задача налогового администрирования состоит в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления им своих функций. Система государственного налогового администрирования находится в постоянном развитии. Изменения, происходящие в налоговом администрировании, обусловлены необходимостью приведения ее в соответствие требованиям уровня развития общественных и экономических отношений.

Грамотно сбалансированное и эффективное налоговое администрирование, сочетающее в себе интересы и государства, и налогоплательщиков, является важнейшей составляющей экономических, социальных и политических преобразований в стране.

УДК 336.225.673

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ: ИЗМЕНЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Малыгина Н.П. студентка факультета «Налоги и налогообложение»
Лемешко Н. С., старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Общее количество проведенных налоговыми органами налоговых проверок в 2012 г. сократилось по сравнению с 2011 г. на 20%, при этом количество камеральных налоговых проверок уменьшилось только на 4%, а выездных - на 13,7%. Такое сокращение количества выездных налоговых проверок объясняется тем, что налоговые органы применяют "точечный" подход к отбору объектов контроля.

Для составления плана выездных налоговых проверок налоговые органы проводят серьезную подготовительную аналитическую работу, позволяющую выходить на проверку организаций, заранее выявляя "зоны риска" конкретных налогоплательщиков (см. Общедоступные критерии, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. [7])

В результате аналитической работы налоговых органов и в связи с самостоятельной оценкой рисков налогоплательщиками в 2012 г. были уточнены налоговые обязательства на сумму 45,4 млрд руб., а также уменьшены убытки на сумму 220,1 млрд руб., что на 16,5% больше, чем в 2011 г. Исходя из анализа приведенных данных можно сделать выводы о том, что налоговые органы, не проводя в отношении налогоплательщиков выездных налоговых проверок, смогли существенно уточнить налоговые обязательства и, к сожалению, не в пользу налогоплательщика.

Для того чтобы оценить изменения в законодательстве, связанных с налогообложением, проанализируем Федеральный закон от 28.06.2013 N 134-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям".

Одно из главных изменений это то, что с 1 июля 2014 г. налоговые органы получают доступ к информации о вкладах и депозитах, причем не только в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, но даже в отношении обычных граждан, не являющихся предпринимателями. Конечно, произвольно налоговики указанную информацию получать не будут.

Отметим, что доля лиц, в отношении которых налоговыми органами проводятся налоговые проверки, неуклонно снижается, в 2011 г. данный показатель составил 3,5% от общего числа индивидуальных предпринимателей и юридических лиц (в 2010 г. - 3,8%). При этом эффективность налоговых проверок, в том числе внеплановых, увеличивается. Доля случаев выявления нарушений в ходе проведения внеплановых проверок в 2011 г. по сравнению с 2010 г. выросла на шесть пунктов и составила 75%. Эффективность одной выездной проверки в 2011 г. составила 4328 тыс. руб.

При этом количество судебных споров в сфере налогообложения снижается. По данным ФНС, анализ результатов рассмотрения налоговых споров за 2011 г. показал, что количество жалоб ежегодно снижается в среднем на 10%. Это вызвано введением с 2009 г. процедуры обязательного досудебного порядка обжалования в вышестоящий налоговый орган решений, принимаемых по результатам налоговых проверок. Как следствие, ФНС выработала новую концепцию развития и дальнейшего совершенствования методов досудебного урегулирования споров. На официальном сайте ФНС опубликована информация, что налоговым ведомством предлагается введение обязательной досудебной процедуры для всех налоговых споров по обжалованию актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Предлагаемые изменения позволят расширить возможности налогоплательщиков по реализации права на защиту своих интересов, а также способствовать дальнейшему сокращению судебных споров с участием налоговых органов. Предполагается, что введение подобной процедуры приведет к сокращению налоговых споров в судах в два раза. При этом после обращения в налоговые органы у налогоплательщиков сохраняется право на судебную защиту.

Далее обратим ваше внимание на предложенные Правительством РФ меры, направленные на усиление налогового контроля за доходами физических лиц. В Основных направлениях налоговой политики предусматривается внесение в НК РФ ряда изменений, направленных на предоставление налоговым органам прав на получение дополнительной информации, необходимой для осуществления налогового контроля, от банков (информация о наличии вкладов (депозитов), остатках денежных средств на вкладах (депозитах)).

В НК РФ также планируется внесение поправок, связанных с истребованием документов в соответствии со ст. 93.1 НК РФ. В число лиц, у которых налоговый орган вправе истребовать документы,

планируется включить тех, с участием (при посредничестве) которых проверяемым налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) совершается сделка (совокупность сделок) по реализации (перепродаже) товаров (выполнению работ, оказанию услуг). То есть документы в рамках выездной документальной проверки, а также дополнительных мероприятий налогового контроля могут быть запрошены у всей цепочки лиц, участвующих в совокупности сделок по реализации товаров, работ, услуг. Согласно действующей редакции ст. 93.1 НК РФ истребование может быть произведено у участников сделки или иных лиц, располагающих информацией об этой сделке. Наряду с этим новшеством предлагается одновременно предоставить налоговым органам право проведения выемки документов при отказе или непредставлении документов о налогоплательщике в установленные сроки. Отметим, что согласно ст. 94 НК РФ выемка документов может быть проведена в рамках выездной налоговой проверки.

ФНС, ссылаясь на несовершенство действующего налогового, валютного законодательства и законодательства в сфере регистрации юридических лиц, а также на отсутствие у налоговых органов инструментов налогового контроля, имеющихся у налоговых органов зарубежных стран, направила в Минфин предложения по внесению изменений в действующее законодательство. Выделим некоторые из этих предложений:

- получение возможности выхода к налогоплательщику при проведении камеральной проверки;
- проведение оперативно-разыскных мероприятий;
- обеспечение удаленного доступа "онлайн" к банковским счетам налогоплательщика;
- обеспечение в ходе проверок доступа к электронным базам данных бухгалтерии налогоплательщика и др.

С учетом вышесказанного в целях исполнения бюджета в части доходных налоговых поступлений, скорее всего, ФНС будут предоставлены дополнительные инструменты для осуществления эффективного государственного контроля. В связи с этим налогоплательщикам следует повышать уровень квалификации налоговых специалистов, постоянно осуществлять мониторинг правоприменительной практики и разъяснений ведомств.

7 мая 2013 г. появился проект основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. Этот документ интересен тем, что в нем подведены итоги реализации налоговой политики в 2012 г., с учетом

того что ряд новшеств вступил в силу с 2013 г., а также определены цели и задачи на три года вперед В направлении совершенствования налогового администрирования планируются следующие меры:

- совершенствование контроля за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством РФ о налогах и сборах;

- обеспечение привлечения к налогообложению лиц, уклоняющихся от исполнения обязанностей налогоплательщика, в том числе посредством использования схем с участием фирм-"однодневок", в частности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Актуальным является совершенствование процедуры камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС, налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций, в которых указаны убытки, а также уточненных налоговых деклараций, в которых указаны суммы налогов в размерах, меньших ранее заявленных.

Для обеспечения единообразного толкования норм НК РФ в отношении вычетов НДС по расходам, принимаемым для целей налогообложения по нормативам согласно гл. 25 НК РФ (расходы на рекламу, содержание вахтовых и временных поселков и др.), планируется внести соответствующие изменения в гл. 21 НК РФ о вычетах НДС по расходам в размерах, соответствующих указанным нормативам.

В заключение хотелось бы отметить, что Основные направления - 2014 позволяют экономическим агентам определить свои бизнес-ориентиры с учетом планируемых изменений в налоговой сфере на трехлетний период. Несмотря на то что этот документ не является нормативным правовым актом, он представляет собой базу для подготовки изменений в законодательство о налогах и сборах. Такой порядок повышает прозрачность и предсказуемость, что имеет ключевое значение для инвесторов, принимающих долгосрочные инвестиционные решения.[6]

УДК 336.221:353

ОСОБЕННОСТИ РЕФОРМИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Соловьева Е. С. ,студентка факультета «Налоги и налогообложение»
Н. С. Лемешко, преподаватель кафедры налогов и налогообложения

В статье рассмотрены актуальные проблемы современной системы регионального налогообложения РФ, как на федеральном уровне, так и на уровне субъектов РФ и приведены основные направления совершенствования регионального налогообложения.

Региональные налоги являются исходной базой формирования доходов региональных бюджетов. Это обеспечивает самостоятельность бюджетов, дает возможность субъектам РФ без вмешательства центра формировать свои бюджеты и разрабатывать прогнозы социально-экономического развития на длительную перспективу.

Несмотря на определенную преемственность Российской налоговой системы и её схожесть с системами регионального налогообложения экономически развитых стран, современная региональная система регионального налогообложения имеет множество недостатков и недоработок. Существующая практика говорит о наличии существенных недоработок в законодательстве, системе исчисления и взимания имущественных налогов, что значительно снижает эффективность поступления налоговых платежей от этой группы налогов.

Транспортный налог еще в стадии законопроекта вызвал в обществе бурные дискуссии. В настоящее время можно выделить основные проблемы, возникшие с введением транспортного налога. Собираемость транспортного налога в России составляет около 50 %, что связано с недополучением поступлений в бюджет в результате предоставления налоговых льгот, отсутствием достоверной информации о владельцах автотранспортных средств, а также с уклонением от уплаты транспортного налога. Налоговым законодательством определен порядок принудительного взыскания налогов с физических лиц, но на практике он является труднореализуемым. В целях повышения собираемости транспортного налога было бы целесообразно установить в НК РФ норму, устанавливающую обязанность плательщика транспортного налога предъявлять справку налогового органа об отсутствии задолженности по уплате транспортного налога при регистрации, перерегистрации, прохождении технического осмотра транспортных средств. Необходимость введения такой нормы обусловлена тем, что в общей сумме транспортного налога, подлежащего к уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, примерно 70 % приходится на налог, взимаемый с физических лиц, и 30 % с организаций. Если от организаций поступает 91,9 % от начисленной суммы налога, то от физических лиц только 68,5 %. При этом применение мер

принудительного взыскания транспортного налога с физических лиц возможны только в судебном порядке. Также решить проблему собираемости транспортного налога можно и иным путем. В соответствии со ст. 360 гл. 28 «Транспортный налог» НК РФ налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год. При этом отчетные периоды по транспортному налогу предусмотрены только для налогоплательщиков-юридических лиц. Таким образом, налогоплательщиками-физическими лицами сумма транспортного налога уплачивается только по окончании налогового периода. С учетом того, что основную группу плательщиков транспортного налога представляют физические лица, установление сроков уплаты налога в течение налогового периода позволило бы равномерно распределить налоговую нагрузку и снизить задолженность по данному налогу. В связи с этим было бы целесообразно внести изменения в главу 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса, предоставляющие право субъектам Российской Федерации устанавливать для налогоплательщиков-физических лиц сроки уплаты транспортного налога в течение налогового периода. Кроме того следует учесть, что действующие ставки транспортного налога не отражают разную степень воздействия легковых, грузовых автомобилей и автобусов на дорожную сеть страны.

Кроме того действующая система ставок транспортного налога не отражает разную степень воздействия легковых, грузовых автомобилей и автобусов на экологию. Данная проблема может быть решена с помощью дифференцированной схемы налогообложения в сфере автотранспорта: взимать крупный налог с владельцев больших, мощных автомобилей, и почти освобождать от него малые автомобили. Таким образом, увеличение ставок транспортного налога (особенно для автомобилей с мощностью двигателя более 200 л.с.), существенно превышающее значение ставок налогов на транспорт большинства европейских стран, приводит к понижению конкурентоспособности российского транспорта априори осуществлении международных автоперевозок.

Наиболее существенным региональным налогом является налог на имущество организаций. На уменьшение поступлений этого налога влияют три основных фактора. Во-первых, в Налоговом кодексе РФ по данному налогу установлены федеральные льготы, освобождающие от него имущество, используемое федеральными органами исполнительной власти для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и правопорядка. Предоставление таких федеральных льгот можно рассматривать как скрытое налоговое

изъятие региональных и местных налогов. Во-вторых, до сих пор не регламентированы сроки регистрации имущества. В результате целый ряд имущественных объектов в течение многих лет не попадают в налоговую базу, и с них не уплачивается налог. В-третьих, согласно Налоговому кодексу РФ налог на имущество обособленных подразделений, а также на движимое имущество уплачивается по местонахождению организации и, соответственно, не попадает в бюджет субъекта Федерации. В первую очередь это касается Газпрома, который уплачивает налог на все движимое имущество по месту расположения головного офиса, т.е. в Москве. Таким образом, необходима разработка законодательных инициатив по отмене на федеральном уровне льгот по данному налогу, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, либо по компенсации из федерального бюджета выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от применения существующих льгот по налогу на имущество организаций. В целях обеспечения эффективности налогового контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на имущество организаций в регионах необходимо наладить информационное взаимодействие налоговых органов со службами БТИ. Важно обеспечить формирование достоверных данных в БТИ. При этом особую значимость приобретают вопросы технического учета строений и сооружений и других объектов недвижимости. Хранящаяся в архивах БТИ информация, постоянно дополняемая и обновляемая, предназначена и используется органами государственной власти, местного самоуправления для установления собственников и владельцев строений, учета жилищного и нежилого фондов, выявления самовольного строительства, определения физического износа, стоимости и цены строений, налогообложения, подготовки документов при приватизации, выявлению залоговых и иных ограничений по распоряжению строениями и помещениями, а также для других специальных целей. Только строжайший государственный учет способен полностью удовлетворить потребности юридических и физических лиц в необходимой информации и регистрации их прав на владение недвижимостью, а налоговые органы достоверной информацией об их имуществе.

Помимо транспортного налога и налога на имущество организаций к числу региональных относится также налог на игорный бизнес. Однако, выделение игорных зон на территории РФ привело к тому, что в большинстве субъектов РФ налог на игорный бизнес больше не поступает. Несомненно, отсутствие единого федерального

закона, который регламентировал бы основы государственного регулирования в сфере игровой деятельности, негативно сказывается на бюджетных поступлениях. Все это привело к снижению доли налоговых доходов бюджетов субъектов РФ в консолидированном бюджете РФ, увеличению федеральной финансовой помощи, что снижает самостоятельность региональных бюджетов. В гос. думе рассматривается несколько законопроектов по реформе данного налога. Цель законопроекта – повысить ставки налога на игровой бизнес. Предполагается увеличить максимальный предел в два раза, если максимальная ставка сегодня составляет за игровой автомат 7500, то будет 15 000. И так, актуальные проблемы развития регионального налогообложения в РФ налицо. Действующее федеральное законодательство чрезмерно ограничивает налогово-бюджетные полномочия органов власти субъектов РФ. Региональные и местные налоги и сборы покрывают лишь 15 процентов расходных потребностей региональных и местных бюджетов. Говоря об актуальности этой проблемы, можно привести для сравнения данные: в 1998 году в России действовали 23 местных налогов и сборов, доходы от которых составляли 97 процентов всех доходов муниципальных образований. В настоящее время осталось только 3 региональных и 2 местных налога. Причем на федеральном уровне остаются наиболее стабильные налоги (НДС, акцизы). Регионам остаются наиболее трудно собираемые налоги. Реформирование регионального налогообложения должно происходить с учетом опыта зарубежных стран, в которых система региональных налогов шире, но предусматривает пониженные и дифференцированные ставки. Если следовать этому опыту, то в России расширение перечня региональных налогов позволит существенно увеличить налоговый потенциал территорий, а более низкие ставки создадут более благоприятный режим для налогоплательщиков.

УДК 336.226.1

ОСОБЕННОСТИ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Ф.Р.Хабахумова, студентка факультета налоги и налогообложения
Н.С.Лемешко, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Налоги, являясь порождением государства, являются и необходимым условием его существования. С одной стороны налоги формируют бюджет государства и являются источником финансирования выполнения функций государства, с другой – регулируют предпринимательскую деятельность. В России налоговая система стала формироваться с 1991 г. Налог на прибыль является одной из основных современных форм налогового изъятия. Он занимает особое место в налоговых системах, т.к. «явочным порядком» уменьшает именно то, что по определению является целью предпринимательской деятельности, поэтому к этому налогу нужно относиться как к инструменту, влияющему на экономическое развитие, и каждый нюанс в налоговом изъятии прибыли должен быть просчитан и оправдан.

Налог на прибыль организаций стабильно занимает особое место в бюджетно-налоговой системе России. Это и один из значительных расходных платежей организации, и один из наиболее доходных источников бюджетной системы, поэтому любое изменение налогового законодательства, модели оптимизации налогообложения прибыли оказывают серьезное влияние, как на деятельность организаций-налогоплательщиков, так и на финансово-бюджетную систему страны.

В условиях финансовой нестабильности и высоких рисков хозяйственной деятельности большое практическое значение для организаций имеют методические подходы к формированию механизмов оптимизации налогообложения прибыли. Они позволяют плательщикам, не нарушая налогового законодательства, если не увеличивать, то хотя бы сохранять финансовые ресурсы для осуществления предпринимательской деятельности.

Главная проблема, возникающая при налогообложении прибыли, это не размер ставки, а порядок определения налогооблагаемой базы. В сложившихся экономических условиях предприятия часто вынуждены реализовывать свою продукцию по цене не выше фактической себестоимости. Действующее налоговое законодательство не запрещает проводить эту операцию. Но если в бухгалтерском учете выручка для определения финансового результата отражается в фактически полученных суммах, то для целей налогообложения выручка может отражаться по-разному. Таким образом, особую важность приобретает определение рыночной цены. Тема рыночных цен на продукцию (работы, услуги) $\frac{3}{4}$ одна из наименее методически проработанных тем в нормативных актах по налогообложению. Слабым местом порядка определения рыночной

цены для целей налогообложения реализации продукции по ценам не выше себестоимости является отсутствие нормативно-правового акта, в котором был бы конкретно изложен приемлемый, универсальный метод определения рыночной цены продукции, одинаково обязательный как для предприятий, так и для налоговых органов. Разработать такой универсальный метод не только чрезвычайно трудно, но и вряд ли возможно, если от метода требуется, чтобы он мог быть одновременно пригоден для разных видов производств. Но если не всегда можно определить для целей налогообложения рыночную цену продукции в строгом соответствии с нормативно-правовыми актами, то еще труднее определить таким образом рыночную цену для целей налогообложения применительно к работе или услуге. Практически возможно определение рыночных цен только на элементарные работы и услуги, состоящие из минимального количества операций, и на широко распространенные, состоящие из однотипных, повторяющихся операций. Определить же рыночную цену работы или услуги, носящей индивидуальный характер, практически невозможно. Именно этими трудностями объясняется то, что в нормативных актах только формулируется понятие рыночной цены и указываются основные принципы ее определения, но не дается конкретный метод ее определения.

Все вышеизложенное свидетельствует о том, что простота и доступность восприятия налога на прибыль в данном случае не соблюдается. Налогоплательщик вынужден прилагать время и средства на определение рыночных цен и аналогичной продукции (привлечение оценщиков для этих целей). Основное направление эволюции российского законодательства по налогу на прибыль в целом совпадало с аналогичными реформами в других странах. Однако принципиальное отличие реформирования российской системы налогообложения прибыли от западной модели состоит в расширении налогооблагаемой базы за счет включения в нее новых объектов обложения и ограничения льгот и скидок. Однако, экономическая целесообразность некоторых льгот, вводимых субъектами Федерации, весьма сомнительна. Льготы можно рассматривать как самый нестабильный элемент налоговой системы, они постоянно изменяются, пересматриваются, отменяются, сокращаются и т.д.

Наиболее важными вопросами теории налогообложения при исчислении налога на прибыль является проблема налогового бремени и перемещения налога (tax shifting). Экономические агенты, реагируя на налоговые обязательства, стараются минимизировать налоговое

бремя. Это можно достигнуть двумя путями: во-первых, сокращая налоговые обязательства за счет изменения структуры и интенсивности экономической деятельности, и, во-вторых, перенеся налоговое бремя на других экономических агентов. Впервые эти вопросы нашли отражение в работах А. Маршала, П. Самуэльсона, А. Пигу и др. Изучать вопрос о том, на каких экономических агентов перемещается налоговое бремя, целесообразно в рамках, как общего, так и частичного равновесия в условиях конкретного рынка.

Налогообложение прибыли организаций оказывает весьма существенное влияние на инвестиционное поведение предпринимателей. Непосредственно на это поведение влияют те налоги, которые заметно снижают значение показателя предельной отдачи капитала (*marginal return on capital*). Среди таких налогов особого внимания заслуживает налог на доходы корпораций, который прямо воздействует на отдачу капитала. С одной стороны, данный налог весьма значимо влияет на накопление капитала корпорациями реального сектора, о чем свидетельствует микроэкономическая модель частичного равновесия. С другой стороны, использование данного налогового инструмента оказывает косвенное, но весьма существенное влияние и на распределение общенационального накопленного запаса капитала между корпоративными и некорпоративными фирмами.

Налог на прибыль организаций является тем налогом, с помощью которого государство может наиболее активно воздействовать на развитие экономики. Он влияет на инвестиционные потоки и процесс наращивания капитала. Кроме того, трудно переоценить роль данного налога как источника дохода бюджета. В России налог на прибыль организаций является одним из основных доходобразующих налогов.

Однако практика показала, что система налогообложения прибыли организаций имеет существенные недостатки, которые необходимо исправить для более эффективного использования государством такого налогового инструмента как налог на прибыль. Процесс совершенствования налогового законодательства непрерывен и он будет продолжаться и дальше в тех направлениях, несовершенство которых будет проявляться в процессе использования действующего порядка налогообложения прибыли.

Считаем, что одна из важнейших перспективных задач совершенствования системы налогообложения прибыли - это ослабление ее фискальной направленности, либерализация при повышении четкости и ясности налогового законодательства, ликвидация противоречивой нормативной базы, сложных и

неопределенных налоговых процедур. Реформирование налогообложения прибыли, как и налоговой системы в целом, должно опираться только на воспроизводственный принцип, налог должен стимулировать рост производства, его пропорциональность, повышение производительности труда. Сочетание интересов государства и производителя, целостная активно действующая система регуляторов экономики, формирующая цели и выбор стратегии, методы и средства хозяйственной деятельности каждого предприятия при одновременном учете приоритетных общегосударственных интересов - основное условие выхода страны из кризиса.

Также по совершенствованию налога на прибыль организаций и амортизационной политики можно:

- рассмотреть вопрос о введении прямой «инвестиционной льготы» – когда часть налоговой базы освобождается от налогообложения, если инвестируется на расширение или восстановление основных фондов производственного назначения;

- ввести сверхускоренную амортизацию для вновь вводимого в эксплуатацию высокотехнологичного оборудования, разрешив предприятиям списывать в первый год эксплуатации такого оборудования 20-30% его стоимости, а в отношении технологически прогрессивного оборудования – до 100% его стоимости;

- пересмотреть подходы к формированию групп основных фондов и установлению для них норм амортизации. Учитывая опыт развитых стран, приоритет в начислении амортизации для целей налогообложения должен быть отдан современным средствам производства, таким как полностью автоматизированные линии производства, энергосберегающее оборудование, системы очистки и защиты окружающей среды и т.п..

УДК 336.226.1 (1-87)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА РУБЕЖОМ

Л.А. Есипенко, студентка факультета «Налоги и налогообложение»

Н.С.Лемешко, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Налог на прибыль предприятий и организаций - один из наиболее сложных в налоговой системе. Его облагаемая база

затрагивает все многочисленные аспекты хозяйственной деятельности предприятия. Корпорационным налогом облагаются акционерные общества, кооперативы, страховые ассоциации, промышленные и коммерческие предприятия, институты и фонды, созданные для реализации специальных целей. По налогу предусмотрены многочисленные льготы и сложный механизм уплаты. От его уплаты полностью освобождаются: федеральная почтовая администрация, федеральная железная дорога, банки; ассоциации, занимающиеся жилищным строительством и связанными с этим проблемами, деятельность которых признана общественно полезной; профессиональные и торговые ассоциации при условии, что их конечные цели не являются коммерческими; трасты и фонды, ставящие перед собой некоммерческие, благотворительные или религиозные цели; пенсионные и аналогичные социальные фонды. Законом определены также льготы, которые стимулируют развитие малых предприятий, определенных отраслей промышленности, использование труда инвалидов, взносы в благотворительные фонды. Действуют налоговые скидки, стимулирующие использование альтернативных видов энергии. Компаниям предоставляется «налоговый кредит» в размере 50% стоимости произведенного оборудования, работающего с использованием солнечной энергии или энергии ветра. Некоторые из налоговых льгот побуждают компании к рациональному использованию основных и оборотных средств, внедрению НИОКР, развитию деятельности в определенных районах и в других общественно полезных мероприятиях. Реформой 1986 г. сохранен ряд важных налоговых преференций корпорациям, но отменена, например, социальная налоговая льгота на новые инвестиции, действующая в той или иной форме почти во всех развитых капиталистических странах. Международные договоры во избежание двойного налогообложения и предотвращению уклонения от налогов на доходы и капитал являются условием сбалансирования взаимных интересов двух или нескольких стран, заинтересованных во взаимной защите капиталовложений и обеспечении идентичного налогового режима для юридических лиц, договаривающихся стран.

Чтобы понять разницу и отличия налога на прибыль в России от зарубежных стран, рассмотрим этот налог в зарубежных странах в отдельности.

Менее развитые страны также идут по пути льготирования системы налогообложения, но чаще всего это прямые простейшие меры, например, учет возможного снижения прибыли организации в

Армении через ежемесячные авансовые платежи из расчета 1/16, а не 1/12 налога за предыдущий год.

Таблица - Особенности законодательства зарубежных стран по налогу на прибыль

Страны	Позиция в налоговом законодательстве зарубежных стран	Позиция в налоговом законодательстве РФ
Германия, Великобритания	Термин «налог на прибыль» отдельно не употребляется, т.к. корпорационный налог - это его совокупность с другими налогами: а) с промысловым налогом; б) с налогом на прирост капитала	Налог на прибыль организаций является самостоятельным налогом
США	Территориальное дифференцирование налога устанавливается на федеральном уровне в зависимости от развития регионов	Возможно только уменьшение ставки налога в части, приходящейся на территориальный бюджет, субъектами РФ
Великобритания	Для группы компаний (холдинга) возможна передача вычетов из общих доходов по любой статье, активов, самого корпоративного налога внутри группы для снижения убытков или налогов	Уплата налога дочерними предприятиями производится по месту регистрации в соответствии с долей прибыли по специальному расчету
США, международные стандарты	Нет принципиальных различий в финансовом и налоговом учете, объединение их на этапе отчетности: раскрытие отложенных налоговых обязательств (налог на прибыль, подлежащий уплате в будущих периодах, отражаемый в активе баланса) и отложенных налоговых активов (налог на прибыль, подлежащий	Принципиальные отличия в финансовом и налоговом учете, не позволяющие объединять их на этапе отчетности; отдельный учет доходов и расходов для расчета налога на прибыль

	возмещению в будущих периодах, отражаемый в пассиве баланса) с пересчетом при изменении ставками налога, отражением в налоговой декларации и созданием резерва	
Великобритания, Дания	Более широкие возможности переноса убытков для компаний в целях избежания банкротства: а) перенос убытков не только на будущие, но и на прошлые периоды в течение трех лет для уменьшения налогооблагаемой базы; б) перенос убытков на будущие периоды в течение пяти лет	Возможен перенос убытков организации только на будущие периоды в течение десяти лет
Германия, Норвегия, Швеция, Дания	Широкое использование амортизации для уменьшения налогооблагаемой базы или упрощения расчетов: а) для производственных машин и оборудования разрешено увеличение годовых норм амортизации в 3 раза в первые годы службы; б). не начисляется амортизация на активы ниже определенной стоимости и сроком предполагаемого использования до трех лет; в). амортизация в целях налогообложения не учитывается	Установлено 2 способа начисления амортизации, возможности у же: а). увеличение норм в 3 раза возможно только для основных средств, предоставленных в лизинг; б). стоимостной критерий установлен только в налоговом учете; срок службы до года; в). амортизационные отчисления вычитаются из дохода

Итак, налоговая система России существенно отличается от систем развитых стран мира. Сходство с французской системой, появившееся на этапе становления современного налогового

законодательства в 1992 г., уже не прослеживается. Учет национальных особенностей наряду с мировым опытом выводит отечественное налогообложение на довольно высокий уровень, но временные рамки не позволяют учесть новейшие достижения развитых зарубежных стран в этой области. Безусловно, слепое копирование пагубно для любой налоговой системы, но в решении социальных и экономических программ эти страны существенно опережают Россию, следовательно, анализ положительных факторов организации налогового процесса дает дополнительные возможности развития, а исследование возникавших за рубежом проблем позволяет избежать подобных ошибок на современном этапе.

Список используемых источников

1. Князев В.Г. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Закон и право, ЮНИТИ, 2004.-191с.
2. Международное налогообложение: пер. с англ. – М.: ЮНИТИ, 2005. – 375с.
3. Петров А.В., Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: – М.: Юрайт-Издат,2005.-720с.
4. Русаковой И.Г., Кашина В.А.. Налоги и налогообложение: - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2004.-495с.
5. Черника Д.Г. Налоги: Учебное пособие / Под ред. – М.: Финансы и статистика, 2004.-205с.
6. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 2005.-576с.

УДК 336.226.322

НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ НДС

Я.Ю. Дорохова, студентка факультета «Налоги и налогообложение»

Н.С. Лемешко, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Каждый, наверное, когда то сталкивался с НДС в разных ситуациях. Кто-то видел строку НДС на чеке из магазина, кто-то оформлял бумаги на счет-фактуру, а кто то и сам начисляет его, являясь предпринимателем, производителем. Ситуаций много, но, тем не менее, если задуматься с НДС мы сталкиваемся, буквально каждый день. И так, что же такое НДС-это налог на стоимость, добавленную факторами производства (рабочая сила, капитал, земля)

данной организации.[3] Получается, НДС включен в стоимость товаров, которые мы покупаем. Данный налог был введен в действие с 1992 года. И уже с того времени ведутся постоянные споры о целесообразности его взимания, величине ставок и порядке исчисления обязательств по налогу, объеме и структуре льгот, порядке взимания НДС при экспорте и импорте товаров и услуг, в том числе со странами СНГ и Таможенного союза. Следовательно, реформирование НДС является актуальной темой и по сегодняшний день, так как и сейчас уже есть новые предложения по взиманию данного налога.

Далее рассмотрим некоторые направления изменений в НДС.

Для создания концепции долгосрочного социально-экономического развития России была разработана Стратегия – 2020. Приведем одну из конкретных мер государственной налоговой политики, предложенной экспертами – это переход к единой ставке НДС 18%. Заметим, что готовившие эти предложения не обозначили механизма компенсации подорожания товаров тем весьма уязвимым слоям населения, которые свои более чем скромные доходы тратят на приобретение продуктов питания (реализация которых в настоящее время облагалась по ставке 10%). Следует отметить о том, что в подготовленном Министерством Финансов России проекте бюджетной стратегии на период до 2023 г. предлагалось рассмотреть вопрос о переходе на единую ставку, которая была бы ниже 18%.

Были приняты изменения в способе предоставления НДС – деклараций (ст. 12 Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ), которые вступают в силу в два этапа: с 01.01.2014 и 01.01.2015. Так, с 1 января 2014 г. декларации по НДС все организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками НДС (в том числе налоговые агенты), независимо от численности работников, должны представлять в налоговый орган по установленному формату в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота. Декларации по НДС в электронной форме придется сдавать также тем организациям, которые не являются налогоплательщиками НДС, но выставят хотя бы один раз счет-фактуру с выделением суммы налога (п. 5 ст. 174 НК РФ). К ним относятся лица, применяющие специальные режимы налогообложения или освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со статьями 145 и 145.1 НК РФ.[2] Возможность представления декларации по НДС в бумажном виде предоставлена только налоговым агентам, которые не являются налогоплательщиками НДС либо освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со статьями 145

и 145.1 НК РФ, при условии, если они ни разу не выставят счет-фактуру с выделенным налогом другим организациям или предпринимателям. При этом у названных лиц есть право выбора способа представления декларации по НДС — на бумажном носителе или в электронной форме.

ФНС России О.С. Думинская посоветовала малому бизнесу, имеющему небольшую численность с незначительными объемами выручки, во избежание дополнительных финансовых затрат, связанных со сдачей НДС-деклараций в электронной форме, либо перейти на специальные режимы налогообложения, либо воспользоваться правом на временное освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС на основании ст. 145 НК РФ.[4]

Рассмотрим письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 2 октября 2013 г. N 03-07-09/40889 « О применении счетов-фактур для вычетов по НДС». Минфин России разъясняет, как быть с вычетом НДС, если продавец выставил счет-фактуру в одном налоговом периоде, а покупатель получил его в следующем. В таком случае при условии принятия на учет товаров (работ, услуг) вычет отражается в декларации за тот период, в котором счет-фактура фактически получен. При этом счет-фактура может быть получен в периоде, следующем за тем, в котором товары (работы, услуги) приняты на учет на основании первичных документов. Порядок подтверждения даты получения счетов-фактур НК РФ не установлен. Налогоплательщик определяет его в учетной политике самостоятельно.[1]

В отношении операций, облагаемых НДС по ставке 0%, вычеты производятся на момент исчисления налоговой базы при наличии соответствующих счетов-фактур. Порядок определения суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются НДС по ставке 0%, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой.

В конце прошлого года на совещании у Председателя Правительства были подведены итоги дискуссии о возможности радикальной трансформации налоговой системы, в частности, о судьбе НДС. Решено, что в ближайшие годы налог с продаж не заменит НДС, ровно как не будет вводиться дополнение к нему.[5]

Приведем ряд предложений по реформированию налога на добавленную стоимость:

1) Ввести федеральный реестр плательщиков налога на добавленную стоимость. Законодательством должно быть предусмотрено, что предприятия, являющиеся плательщиками НДС, должны предпринять необходимые действия для регистрации в подобном реестре, которому необходимо придать официальный статус. За уклонение от регистрации в реестре плательщиков НДС на предприятия должно налагать взыскание в виде штрафа.

2) Для предотвращения процессов уклонения от налогов следует ограничить либо полностью отменить освобождение от НДС, предоставляемое предприятиям, использующим труд инвалидов и находящимся в собственности общественных организаций инвалидов. Учитывая социальное значение поддержки этих категорий населения, освобождение от НДС должно быть заменено прямыми дотациями из государственного бюджета.

3) В целях повышения нейтральности налоговой системы, следует изменить систему льгот по НДС, предоставляемых в виде освобождения от его уплаты оборотов по реализации определенных видов товаров и услуг, т.е. расширить базу обложения налогом на добавленную стоимость. В целях увеличения уровня нейтральности налога на добавленную стоимость следует ликвидировать пониженную ставку (10%), применяемую в основном для продуктов питания и товаров для детей.

Список литературы:

1. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 2 октября 2013 г. N 03-07-09/40889 « О применении счетов-фактур для вычетов по НДС».
2. Налоговый кодекс РФ, по состоянию на 1 октября 2013 года.
3. Красницкий В.А., Лемешко Н.С. Налогообложение организаций – Краснодар, 2012. – 210 с.: ил.
4. Журнал «Налоговая политика и практика», № 11/2013 г.
5. Журнал «Финансы», № 5/2013 г.

УДК 336.14:353

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА СУБФЕДЕРАЛЬНОГО УРОВНЯ

Баштовая А. В., студентка факультета «Налоги и налогообложение»
Лемешко Н. С., старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Центральным элементом финансовой системы субъекта является краевой бюджет. Бюджет служит для аккумуляции финансовых ресурсов и их использования на выполнение основных функций. Таким образом, бюджет является инструментом экономической и социальной политики, служит для перераспределения части дохода региона с учетом общественных интересов.

К основным характеристикам краевого бюджета относят общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета и дефицит (профицит) бюджета.

Формирование доходной базы федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации, а также местных бюджетов осуществляется за счет трех основных видов источников - налогов, неналоговых доходов и прочих доходов.

Так же существует вертикальное и горизонтальное выравнивание бюджетных систем.

Бюджетная система считается вертикально сбалансированной, если объем поступлений в совокупных бюджетах на каждом уровне власти в целом достаточен для осуществления их функций, т. е. существует равенство расходных и доходных полномочий. Важным моментом для вертикального выравнивания является четкое разграничение обязанностей между всеми уровнями власти и наделение их доходами, достаточными для выполнения этих обязанностей.

Горизонтальная сбалансированность заключается в соответствии доходов расходам бюджетов разных уровней.

Наиболее сложной задачей является обеспечение вертикального выравнивания. Сложность заключается в том, что даже в случае равенства совокупных доходов и расходов бюджетов разных уровней имеются существенные различия в бюджетном положении отдельных территорий и регионов, обусловленные различиями в уровне экономического развития территории, численностью и плотностью населения, природно-климатическими особенностями и др.

Вертикальное выравнивание происходит за счет дотаций, субсидий, субвенций, бюджетной ссуды, бюджетного кредита. [1]

Особенностью формирования бюджета субъекта Федерации является большой удельный вес безвозмездных поступлений. Это связано главным образом с тем, что в перечень доходов этих бюджетов включаются различные виды финансовой помощи, получаемой из бюджета вышестоящего уровня. В российской бюджетной системе,

характеризующейся дотационностью большинства региональных и местных бюджетов, дотации, субвенции и другие формы финансовой помощи достигают значительных размеров. Несмотря на это, налоговые источники в Российской Федерации играют преобладающую роль в доходах бюджетов всех уровней.

Так на примере Краснодарского края доля налоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет в 2012 году составила 59,5%. Основными налогами пополняющими казну субъекта является налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организации. На втором месте в общем объеме поступлений занимают безвозмездные поступления: дотации, субсидии, субвенции – 35,3%. Динамика этих поступлений практически не меняется.

И на почетном третьем месте остаются неналоговые доходы с общей долей поступлений – 5,2%.

Можно сказать о том, что это не эффективное формирование доходов, необходимо обеспечить темпы экономического развития региона, чтобы доля неналоговых поступлений увеличилась и в связи с чем возможно уменьшение дотаций и субсидий в краевой бюджет.

Краевой бюджет, как мы уже говорили ранее, так же еще состоит из общего объема расходов и дефицита (профицита).

Резко возросли общегосударственные расходы, за 2 года они увеличились на 70%. В структуре раздела, наибольший объем бюджетных расходов занимают расходы, связанные с функционированием высшего исполнительного органа муниципального образования. На данные расходы ежегодно предусматривается более 51,8% бюджетных назначений, от общего объема расходов предусмотренных по данному разделу. На расходы, связанные с решением ряда других общегосударственных вопросов - более 20,0% бюджетных назначений. Ежегодные расходы, связанные с обеспечением деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора в трехлетнем бюджетном периоде составят более 10,0% расходов, от общего объема расходов предусмотренных по данному разделу.

По результатам исполнения бюджета Краснодарского края итогом является дефицит бюджета, темп роста которого с каждым годом увеличивается. Источниками финансирования дефицита бюджета могут выступать государственные (муниципальные) ценные бумаги, получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации, иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов.

Для обеспечения местных бюджетов достаточными собственными финансовыми ресурсами и разграничения налоговых полномочий и доходных источников считаем необходимым законодательное закрепление части налоговых источников полностью, а регулирующих через постоянные процентные доли или разделенные налоговые ставки за региональными и местными бюджетами. В случае избыточности или недостаточности доходов, межбюджетное регулирование осуществлять путем установления временных нормативов от регулирующих налогов на ряд лет.

Налог на прибыль – основной источник налоговых поступлений в бюджет Краснодарского края. Следовательно, лишать бюджет этого вида налога нельзя. Для увеличения налоговой базы необходимо содействовать развитию малого, среднего и крупного бизнеса района.

В целях увеличения налоговой автономии местных властей, возможно, следует рассмотреть вопрос о передаче отдельных полномочий по установлению налогов на добычу общераспространенных полезных ископаемых на местный уровень.

Список использованной литературы.

1. Проблемы межбюджетных отношений в России / [Мамедов А. А. и др.]. - М.: Изд-во Ин-та Гайдара, 2012. - 188 с.: ил. - (Научные труды / Ин-т экон. политики им. Е.Т. Гайдара; № 159Р).
2. http://minfinkubani.ru/budget_execution/

УДК 336. 221.26

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЕЁ РЕАЛИЗАЦИЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Н.В. Заболотняя, студентка факультета «Налоги и налогообложение»

Н.С. Лемешко, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

Практически каждый из нас участвует в налоговых отношениях. Эти отношения возникают в связи с тем, что в Конституции Российской Федерации установлена обязанность каждого уплачивать законно установленные налоги и сборы, а в законодательстве о налогах и сборах непосредственно регулируются

отношения, связанные с установлением, исчислением и уплатой налогов и сборов, а также отношения, возникающие в связи и по поводу налогообложения.

В этой связи хотелось бы понять, что служит предпосылкой для правового регулирования налоговых отношений и какими правовыми принципами должно ограничиваться государство, решая определенные экономические задачи?

Стабильность, справедливость и правомерность налогообложения -- важнейшие правила игры (принципы), которым должны следовать органы публичной власти при осуществлении налоговой политики.

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику - экономическую, социальную, налоговую и пр. При этом в качестве средства взаимодействия объекта и субъекта государственного регулирования социально-экономических процессов используются финансово-кредитный и ценовой механизм.

Государство, устанавливая налоги, стремится, прежде всего, обеспечить себе необходимую материальную базу для осуществления возложенных на него задач, которые реализуются посредством налоговой политики, являющейся частью финансовой политики государства.

Необходимо знать, что налоги же представляют собой основной фискальный инструмент государственного регулирования и стимулирования экономических процессов, позволяющий менять величину и направленность денежных потоков. Налоги и налоговый механизм — неотъемлемая часть налоговой политики государства и средство косвенного воздействия на экономику.

Вспомним, что налоговая политика - составная часть финансовой политики. Она представляет собой систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти (на федеральном и региональном уровнях) и органами местного самоуправления в сфере налоговых отношений с организациями и физическими лицами.

Сложившееся положение в сфере налогов и налоговой политики противоречит всем принципам эффективной работы и управления сложными системами, к которым, безусловно, относится налоговая система, и не может быть далее терпимо, ибо нельзя в угоду отдельным звеньям власти и налогоплательщикам мириться с

откровенным разрушением одной из главных основ государственности - налогов. Поэтому усиление налоговой политики, придание ей четко выраженной осмысленности и верховенство экономического смысла над сиюминутными потребностями, корыстными устремлениями, лоббистскими маневрами и казуистической трактовкой текстов закона - жизненно важная государственная задача. Для ее решения необходимо сосредоточить стратегические вопросы развития налогов в их взаимосвязи с основными направлениями финансовой и экономической политики в Правительственной комиссии по совершенствованию налогового законодательства. Только правительственный уровень комиссии позволит справиться с межотраслевыми по сути своей налоговыми проблемами, координировать идеологию налогообложения Минфина, МНС, ФСНП России и т.д., в том числе судов.

Следует кардинально повысить роль Минфина России как единственного органа, реально отвечающего за финансовое положение в стране и способного ответственно ставить и решать проблемы налоговой политики на широкой идеологической основе во взаимосвязи с потребностями общества, реальными нуждами государства в финансовых ресурсах и развитием экономики как естественной базы налоговых поступлений.

Необходимо рассмотреть основные направления налоговой политики.

Основным финансовым ресурсом государства являются налоги: эффективное управление ими можно считать основой государственного управления в целом. Если придерживаться точки зрения, что государство существует для обеспечения жизни его граждан, то государство может выбрать одну из двух стратегических путей.

Первый путь это взимание высоких налогов и тогда, брать на себя высокую ответственность за благоденствие его граждан. А второй путь это взимание низких налогов, но всю ответственность перекладывать на самих граждан. Каждая страна определяет выбор финансовой системы сама.

В ближайшие три года налоговая политика должна ориентироваться на снижение масштабов уклонения от налогов, а так же создание таких условий, при которых будет расширяться экономическая деятельность. В связи с тем, что бюджет на трехлетний период утвержден, надо принять решения по многим налогам, так же решения по совершенствованию налоговой системы и законодательно их оформить.

Следует рассмотреть дальнейшее снижение налогового бремени, а так же корректировка обременительных процедур возврата платежей на добавленную стоимость.

Все преобразование в сфере налогов оплаты труда должна осуществляться в увязке с реформами систем социального и пенсионного страхования. В том числе следует проанализировать возможности стимулирования обязательного медицинского и добровольного пенсионного страхования.

На долгосрочную перспективу следует сохранить единую ставку налога на доходы физических лиц, и не изменять действующий порядок налогообложения этого налога. Применение этой ставки налога доказало свою эффективность. При этом не следует останавливать повышение размеров вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

Для того чтобы средства распределялись справедливо между субъектами, необходимо принять решение о создании института консолидированной налоговой отчетности в Российской Федерации.

Так же следует внести в Налоговый кодекс поправки, совершенствовать налоговый контроль за использование трансфертных цен в целях минимизации налогов. Контроль должен быть понятным и простым как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов.

Изменения ставок таможенных пошлин должны ориентироваться на стимулирование модернизации экономики Российской Федерации, расширение производства продукции и т.д.

Следует продолжить работу по формированию такой системы взимания акцизов которая будет зависеть от более качественных товаров. В том числе необходимо разнообразить ставки акциза на бензин, исходя из качества, т.е. более высокая ставка на бензин низкого качества и наоборот.

В заключение хотелось бы сказать, что налоговая политика должна смягчать негативные явления присущие рыночной экономики. Она является ключевым звеном экономической политики, и представляет собой инструмент регламентирования макроэкономических пропорций.

В целом, серьезные изменения необходимы во всей налоговой политике, которые будут способны создать такую налоговую систему, которая будет эффективно выполнять свои функции. Нужны, прежде всего, срочные меры по ликвидации сложившегося акцента на фискальную функцию налогов. Требуются изменения, которые бы стимулировали товаропроизводителя, давали

возможность заинтересоваться ему расширением производства, и инвестиций.

При этом для вывода российской экономики из кризисного состояния, требуется комплексная программа, которая охватит перестройку структуры экономики, наладит хозяйственные связи, расчетов между предприятиями, и включит в себя поддержку малого бизнеса. Но даже такая программа не даст положительных результатов, если оставит в стороне налоговую систему, и ее существенную корректировку. Так же не следует рассчитывать на огромный эффект от мер, касающихся отдельно взятых налоговых стимуляторов. Налоговая политика - неотъемлемый элемент социально-экономической политики, которое проводит государство. Ведь только оно определяет структуру и объемы расходов бюджета страны и уж под них затем "подгоняются" налоги: устанавливаются и уточняются ставки и льготы, вводятся новые платежи, отменяются старые.

В ситуации осуществления серьезных и решительных преобразований и отсутствия времени на движение "от теории к практике" построение налоговой политики методом "проб и ошибок" оказывается вынужденным.

В настоящее время представляется весьма важным, чтобы научно исследовательские и учебные институты, располагающие кадрами высококвалифицированных специалистов в области финансов и налогообложения, всерьез занялись разработкой хотя бы основных стратегических аспектов политики сфере налогообложения, используя опыт стран с развитой рыночной экономикой и увязывая его с российскими реалиями.

УДК 336.226.112

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

С. А. Магомедханова, студентка факультета «Налоги и
налогообложение»

Н. С. Лемешко, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

В настоящее время широко обсуждаются перспективы реформы налога на доходы физических лиц с целью максимизации

его фискальных функций и достижения справедливости налогообложения. Налог на доходы физических лиц занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. В настоящее время порядок исчисления и уплаты НДФЛ регулируется главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц», вступившей в действие в 2001 году и положившей начало применению совершенно новой системы налогообложения доходов физических лиц, которая сменила действовавшую на протяжении ряда лет систему подоходного налогообложения граждан. В настоящее время имеет место, хотя и слабо выраженная, переориентация налога на доходы физических лиц от фискальной к социальной составляющей. Так с момента вступления в силу главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации нормы, регламентирующие, например, размеры налоговых вычетов и порядок их предоставления, неоднократно подвергались изменениям. Однако несмотря на значительные изменения по урегулированию вопросов налогообложения доходов физических лиц законодательство в этой части остается несовершенным. И поскольку для России этот налог представляет значительный интерес, целью данной статьи является анализ основных направлений совершенствования налога на доходы физических лиц.

По мнению большинства ученых, на современном этапе реформирования налоговой системы необходима разработка концепции налогообложения доходов граждан, которая должна учитывать как мировой опыт, так и специфические особенности государственной системы России. Подоходное налогообложение любой страны должно отвечать следующим принципам:

- каждый гражданин должен участвовать определенной долей своего дохода в формировании бюджета, который затем будет израсходован на общегосударственные цели;
- налоговая нагрузка должна распределяться между отдельными лицами соразмерно полученным ими доходам;
- по экономическим основаниям не могут быть подвергнуты налогообложению лица, доходы которых не превышают прожиточный минимум;
- уровень налогового изъятия должен соответствовать оптимальному значению ими доходам;
- налоговое законодательство должно быть предельно понятным для плательщиков, не допускать произвольного толкования, необходимо в максимальной мере учесть принцип удобства;

- административные издержки по контролю за уплатой налога на доходы физических лиц должны быть минимальны. Подвергаясь реформированию, система подоходного обложения населения в развитых странах обеспечивает баланс целей экономической и социальной политики государства. Реформирование НДФЛ направлено на:

- повышение справедливости и обложение доходов, мер по увеличению вычетов для бедных слоев населения и среднего класса;
- упрощение системы исчисления подоходного налога;
- создание нейтральной системы обложения доходов, оказывающих минимальное воздействие на экономический выбор плательщика. Налоговые вычеты — это денежные суммы в твердо определенном размере, вычитаемые из налоговой базы некоторых категорий налогоплательщиков. Самый большой стандартный налоговый вычет включает в себя вычет в размере 3000 руб. за каждый месяц. Он устанавливается для физических лиц, участвовавших в ликвидации ядерных катастроф, получивших инвалидность, перенесших лучевую болезнь, а также других категорий. Проблемам совершенствования налоговых вычетов следует уделить особое внимание.

Революционным нововведением в налогообложении доходов физических лиц в России можно назвать замену прогрессивных ставок налога на пропорциональную. Единая 13% ставка налога на доходы физических лиц не соответствует в структуре нашего общества, где средний класс составляет около 10-15 % населения, и нарушает их социальную справедливость налогообложения. На практике эффективная ставка налога на доходы обеспеченных граждан приобретает регрессионный характер, поскольку они обладают большими возможностями для уменьшения налогооблагаемой базы за счет вычета расходов на благотворительность, образование, лечение, приобретение недвижимости. Далеко не всегда единая ставка налогообложения доходов физических лиц действительно создает стимул для честного декларирования гражданами своих доходов.

С момента перехода на пропорциональное налогообложения доходов физических лиц в стране не прекращаются дискуссии о необходимости возвращения к прогрессивному налогообложения таких доходов. Не вдаваясь в и подробности дискуссии, хотелось бы отметить, что аргументы ратующих за прогрессивное налогообложения в целом убедительны, обоснованы и подтверждены мировой практикой. В Государственную Думу неоднократно

вносились законопроекты о переходе к прогрессивной подоходного налога. Однако подобные инициативы не находят отклика ни у законодателя, ни в федеральных органах исполнительной власти. Так на подобные доводы заместитель руководителя Федеральной налоговой службы С. Шульгин ответил, что в России создана хорошая налоговая система, которая отвечает уровню сложившихся общественных отношений. Однако С. Шульгин согласился, что плоская шкала налогообложения несправедлива.

В условиях пропорционального обложения доходов особую важную роль играют налоговые льготы, выполняющие компенсационную функцию и обеспечивающие дифференциацию налоговых обязательств тех налогоплательщиков, которые находятся в неодинаковом состоянии. Предусмотренные действующим налоговым кодексом РФ стандартные, социальные и имущественные вычеты вызывают значительные нарекания, наиболее существенные из которых можно свести к следующим:

- отсутствие необлагаемого налогом минимума;
- предельно маленький размер стандартных налоговых вычетов;
- размеры и условия предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов дают возможность использовать их с наибольшей выгодой для себя именно более обеспеченными налогоплательщиками, в то время как менее обеспеченные категории налогоплательщиков в результате использованного законодателем механизма получения таких вычетов не получают должной поддержки от государства [1].

Налог на доходы физических лиц непосредственно затрагивает интересы всех без исключения слоев экономически активного населения страны. Нельзя забывать, что он является и одним из важнейших каналов формирования доходной части бюджетной системы государства. Хотелось бы отметить и то, что налог на доходы физических лиц – один из основных налогов, который позволяет в максимальной степени реализовать основные принципы налогообложения, такие как справедливость и равномерность распределения налогового бремени. За всю историю существования доказал на практике свою действенность и жизнеспособность[1].

Подводя итог, следует отметить, что однозначно оценить процесс совершенствования налога на доходы физических лиц довольно сложно. Несмотря на значительное количество внесенных поправок по урегулированию вопросов налогообложения доходов

физических лиц, законодательство в этой части остается далеким от совершенства. Имеются существенные недостатки в самом механизме налогообложения, которые вызваны прежде всего необработанностью методологии формирования облагаемых доходов и несовершенством самих принципов обложения. Это не позволяет в полной мере выполнять налогу на доходы физических лиц свое функциональное предназначение - регулировать доходы различных групп граждан – потенциальных налогоплательщиков.

Список использованных источников:

1. Шаталов С. Д. Развитие российской налоговой системы // Финансы. 2011. № 2.
2. Размер стандартного налогового вычета на ребенка в 2013 году. URL: [http:// system – social.ru/ socpodderzka/lgota/standartnogo](http://system-social.ru/socpodderzka/lgota/standartnogo).
Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть первая, часть вторая

УДК 336.14:353

ПЕРСПЕКТИВЫ РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ КАК ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ТЕРРИТОРИИ

Т.П. Чернюк, студентка факультета налоги и налогообложение
Н.С. Лемешко, старший преподаватель кафедры налогов и
налогообложения

К настоящему времени в России практически полностью упорядочено бюджетное устройство, разграничены полномочия между различными уровнями публичной власти, закреплены на долгосрочной основе большинство налоговых и неналоговых источников доходов бюджетов разных уровней бюджетной системы Российской Федерации, сформированы принципы формирования и распределения разных форм межбюджетных трансфертов, создана эффективно функционирующая казначейская система исполнения бюджетов разных уровней, а также система мониторинга качества управления государственными и муниципальными финансами.

В стране сложилась высокая, даже по меркам унитарных государств, централизация доходов. При этом субъекты Российской Федерации и муниципальные образования перегружены расходными обязательствами, возложенными на них федеральным

законодательством. Это вынуждает поддерживать обширную систему межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом она чрезмерно детализована (около 90 видов межбюджетных субсидий и более 20 видов субвенций). Подобные трансферты составляют значительную (нередко главенствующую) долю доходов субфедеральных бюджетов, и нередко формируют иждивенческие настроения у органов власти на региональном и муниципальном уровнях.

Всё это приводит к неэффективности применяемых инструментов региональной политики и снижает эффективность управления в целом.

В качестве стратегической цели следует рассматривать постепенное создание гарантий финансовой самостоятельности, как субъектов Российской Федерации, так и муниципальных образований, способствующих наращиванию и эффективному использованию их налогового потенциала.

Используемые налогово-бюджетные механизмы поддержки развития регионов и реализации региональной политики в целом должны быть направлены на создание подхода, подразумевающего:

- закрепление за разными уровнями бюджетной системы стабильных доходных источников, соответствующих их расходным обязательствам в рамках исполняемых полномочий, а также инструментов распределения межбюджетных трансфертов;
- единство принципов и методических подходов к осуществлению финансового обеспечения полномочий, закрепленных за разными публично-правовыми образованиями;
- минимизацию возможности формирования иждивенческих принципов, создания дестимулирующих факторов и ошибочных побудительных мотивов у получателей межбюджетных трансфертов;
- формированию четких взаимных обязательств органов власти, организующих предоставление и использование межбюджетных трансфертов.

Для реализации предлагаемых мер потребуются внесение существенных изменений и дополнений в действующее бюджетное законодательство Российской Федерации.

Бюджеты субъектов Российской Федерации недополучают доходы в связи с установленными федеральным законодательством налоговыми льготами и изъятиями. Поэтому для увеличения доходной базы субфедеральных бюджетов необходимо пересмотреть

и оптимизировать льготы по региональным налогам, установленные федеральным законодательством, расширить налоговую автономию региональных властей, а также рассмотреть вопрос о поэтапном сокращении подобных льгот и изъятий с одновременным повышением концентрации целевых межбюджетных трансфертов на отдельных приоритетных направлениях.

Особым направлением совершенствования налогово-бюджетных инструментов региональной политики должно стать повышение открытости «прямых» расходов федерального бюджета, осуществляемых на территории того или иного субъекта Российской Федерации. В перспективе, в рамках развития механизма формирования программной составляющей федерального бюджета и его блока, связанного со сбалансированным региональным развитием, должен составляться региональный разрез всех расходов федерального бюджета, притом всех, а не только непосредственно нацеленных на социально-экономическое развитие конкретных территорий. Это позволит более здраво подходить к обсуждению политически острых вопросов о том, каков реальный размер притока финансовых средств из федерального центра на конкретные территории страны и в какой степени они способствуют развитию субъектов Российской Федерации.

Доходность региональных налогов может быть обеспечена путем увеличения числа региональных налогов посредством полного перевода налога на доходы физических лиц в разряд региональных налогов. Перевод этого налога в разряд региональных позволит субъектам РФ устанавливать важнейшие элементы налога, и в первую очередь налоговые льготы и налоговые ставки. Это может способствовать повышению заинтересованности регионов в привлечении живущих на их территориях налогоплательщиков на работу на территории региона.

Закрепление НДС за региональным уровнем влияет на территориальное размещение факторов производства. Мобильность налога часто используется как аргумент против передачи НДС на региональный уровень вообще или против использования на региональном уровне прогрессивного подоходного налога.

Помимо налога на доходы физических лиц к региональным налогам возможно причисление такого налога, как водный. При этом механизм его регулирования сохраняется за федеральным уровнем. Также сюда можно отнести налог, уплачиваемый по упрощенной

системе налогообложения, который уже в настоящий момент полностью зачисляется в доход субфедерального бюджета.

Важным направлением повышения налогового-бюджетной обеспеченности регионов является выявление внутренних источников повышения налогового потенциала территорий за счет более эффективного использования собственности и оптимизации ее налогообложения. Увеличение поступлений налога на имущество организаций возможно за счет активизации мероприятий по выявлению недвижимого имущества и привлечения его к налогообложению, а также за счет содействия в оформлении прав собственности на него.

Одним из направлений повышения финансовой самостоятельности территорий является расширение налоговых полномочий региональных органов по наиболее значимым в фискальном отношении налогам: налогу на прибыль и НДС. Полномочия по регулированию и сбору налога на прибыль могут быть переданы на региональный уровень в той степени, в какой они повышают эффективность государственных услуг, сокращают ущерб, наносимый окружающей среде, и не влияют на территориальное распределение ресурсов, т.е. являются нейтральным средством получения доходов на региональном уровне. Но, несмотря на выше сказанное, необходимо расширять права региональных органов в управлении налогом на прибыль.

Было бы целесообразным установить право региональных органов власти уменьшать установленную федеральным законодательством ставку отчислений от налога на прибыль в соответствующие бюджеты вплоть до полного освобождения от уплаты данного налога при условии, что указанная льгота может предоставляться исключительно тем налогоплательщикам, которые не только зарегистрированы и поставлены на налоговый учет, но и осуществляют деятельность в сфере материального производства на соответствующей территории.

Одновременно с этим следовало бы предоставить законодательным органам субъектов РФ право устанавливать отдельные элементы налогообложения и льготы по налогу на прибыль в части, зачисляемой в региональный бюджет.

Стимулом для развития регионов и усиления их налоговой автономии может стать доленое распределение НДС между федеральным и региональными бюджетами, сложившийся порядок уплаты которого полностью в федеральный бюджет является

фактором, способствующим дотационности регионов. Передача части доходов от НДС в качестве замены федеральных трансфертов позволит повысить устойчивость финансовой базы регионов, сделать более прозрачным и объективным процесс межбюджетного выравнивания, кроме того, данная мера имеет стимулирующее действие, поскольку создает дополнительные стимулы для территориальных органов власти развивать собственную налоговую базу. Закрепление части отчислений от общих и фискально-значимых налогов на постоянной основе за региональными бюджетами за счет разделения ставок налога будет способствовать и усилению заинтересованности органов субъектов Федерации в собираемости налогов, наращивании собственных доходов, повышении самостоятельности бюджетов и ответственности этих органов за бюджетную обеспеченность.

УДК 336.226.11(1-87)

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

А.М.Кияшева, студентка факультета Налоги и налогообложение
М.В.Полинская, к.э.н., профессор кафедры налогов и
налогообложения

Рассмотрим подоходный налог в налоговой системе Франции. Налоги и сборы формируют около 90% бюджета страны и осуществляются единой службой.

Налог вычисляется по единой прогрессивной шкале, но вместе с тем он учитывает экономические, социальные, семейные условия и возраст каждого плательщика. Ставки налога зависят от доходов и изменяются от 0 до 49,58% (см.табл.1)

Таблица 1 - Ставки подоходного налога во Франции

Налогооблагаемый доход за год, уменьшенный на семейный коэффициент, евро	Ставка налога, %
Менее 4 191*	0
От 4 191 до 8 242	7,05
От 8 242 до 14 506	19,74
От 14 506 до 23 489	29,14

От 23 489 до 38 218	38,54
От 38 218 до 47 131	43,94
Свыше 47 131	49,58

* — налоговый минимум, не подлежащий налогообложению

Принципиальная особенность подоходного налога заключается в том, что обложению подлежит доход не физического лица, а семьи. По общему правилу, доход детей, состоящих в браке, облагается отдельно от их родителей. Освобождение от налога получают лица, которые имеют определенный уровень дохода (таблица 2).

Таблица 2 – Необлагаемый минимум подоходного налога во Франции

Налогоплательщик	Размер необлагаемого минимума	
	€	руб.*
Лица до 65 лет	налог не уплачивается, если чистый профессиональный доход менее 7380	налог не уплачивается, если чистый профессиональный доход менее 295 200

Продолжение таблицы 2

Лица, которым более 65 лет	налог не уплачивается, если чистый профессиональный доход менее 8060	налог не уплачивается, если чистый профессиональный доход менее 322 400
----------------------------	--	---

* для расчета взят курс евро = 40 руб.

Объединенный налогооблагаемый доход семьи делится на установленный законом семейный коэффициент (см. табл. 2) для определения количества налогооблагаемых долей. Затем исчисленная с одной доли сумма налога умножается на этот же коэффициент для определения общей величины налогового обязательства отдельной семьи.

Таблица 3- Расчет семейных коэффициентов

Количество долей /семейное положение	Количество иждивенцев (проживающие непосредственно с налогоплательщиком)*				
	0	1	2	3	4
Супружеская пара, облагаемая	2	2,5	3	4	5

налогом в общем порядке					
Вдовец или вдова ****	1	2,5	3	4	5
Холостяк (незамужняя женщина), разведенный и не живущий в гражданском браке ***	1	2	2,5	3,5	4,5
Холостяк (незамужняя женщина), разведенный и живущий в гражданском браке ***	1	1,5	2	3	4

* Начиная с налогообложения доходов от 2003 г., количество долей может быть изменено в пользу детей при разводе родителей или в случае отдельного от родителей проживания.
 ** + 0,5 дополнительных долей для одиноких лиц, у которых есть взрослый родной или усыновленный ребенок, живущий отдельно, или у которых был ребенок, скончавшийся после 16-летнего возраста.

*** Без дополнительных долей, если среди иждивенцев нет ни одного ребенка от умершего супруга.

Таким образом, действующая во Франции так называемая «система семейных коэффициентов» позволяет контролировать фактическую способность отдельного налогоплательщика уплачивать налог, учитывая его семейное положение и количество зависимых детей. В то же время применение системы семейных коэффициентов даст возможность уменьшить налоговое бремя для отдельной семьи.

Рассмотрим подоходный налог в налоговой системе США. Налоговое законодательство Соединенных Штатов состоит из огромного числа законов, постановлений, правил, решений и процедур.

Все граждане США, включая не проживающих в стране, и проживающие в США иностранцы уплачивают налог с совокупного дохода, извлеченного по всему миру. Для американского гражданина единственный способ избежать необходимости в период нерезидентства предоставлять в налоговые органы США отчет о подоходном налоге — отказаться от американского гражданства. Более того, гражданин США, отказавшийся от гражданства с целью избежания уплаты американского налога, по

законодательству обычно продолжает оставаться налогоплательщиком в течение последующих 10 лет.

Индивидуальным подоходным налогом облагается чистый доход граждан, получаемый из всех источников, который формируется как разница между валовым доходом и суммой личных вычетов. Индивидуальные компании и партнерства (в РФ это индивидуальные предприниматели), как правило, пользуются системой постатейных вычетов.

Весь налогооблагаемый доход разбивается на порции, к каждой из которых применяется соответствующая из шести ставок — 10, 15, 25, 28, 33 и 35%.

Как и при исчислении федерального подоходного налога, из обложения исключается необлагаемый минимум (таблица 4). Необходимо отметить, что доля личного подоходного налога в общей сумме доходов штатов и местных административных единиц неуклонно росла (с 15,5% до 17,3% соответственно), при этом распределение поступлений от личного подоходного налога между этими двумя уровнями происходит в пользу штатов.

Таблица 4 - Необлагаемый минимум федерального подоходного налога физических лиц в США

Статус налогоплательщика	Возраст, лет	Необлагаемый минимум валового дохода	
		долл.	руб.*
Одинокий	До 65	7 700	231 000
	65 и старше	8 850	265 500
Женатый, подающий декларацию совместно	До 65 (оба супруга)	13 850	415 500
	65 и старше (один из супругов)	14 750	442 500
	65 и старше (оба супруга)	15 650	469 500
Женатый, подающий декларацию отдельно	Любой	3 000	90 000
Глава домохозяйства	До 65	9 900	297 000
	65 и старше	11 050	331 500
Вдовец	До 65	10 850	325 500

	65 и старше	11 750	352 500
--	-------------	--------	---------

* - курс доллара США взят из расчета 1 долл.= 30 руб.

И хотя местным бюджетам доставалось приблизительно 2%, эти суммы рассматриваются Советами графств, округов, городов как дополнительный постоянный источник финансирования.

Согласно федеральному законодательству необлагаемый минимум составит для данной семьи 13 850\$ (см. табл.9). Таким образом, облагаемый годовой доход будет равняться $85\ 000\$ - 4\ 000\$ - 12\ 000\$ - 5\ 000\$ - 13\ 850\$ = 50\ 150\$$. Поскольку налоговая ставка в этом случае равна 15% (см. табл. 7), то уплачиваемый налог не превышает $50\ 150\$ \times 15\% = 7\ 522,5\$$ с семьи.

Далее из этой суммы, в зависимости от штата и города, в котором проживает семья, уплачивают налоги в бюджеты города и штата, но в совокупности не превышающие федеральный налог на доходы физических лиц.

ФАКУЛЬТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

УДК 338.242.4:334.722 (470.620)

АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ

Е. Аванесова, студентка факультета управление

Л. Степанян, студентка факультета управление

Н.Д. Нормова, студентка юридического факультета

Т. А. Нормова, доцент кафедры экономического анализа

В настоящее время в экономике России ключевым источником роста эффективности производства, насыщения рынка необходимыми товарами, услугами и повышению уровня жизни населения является развитие малого предпринимательства.

Малый бизнес обеспечивает необходимую мобильность в условиях рынка, создает глубокую специализацию и кооперацию, без которых немислима его высокая эффективность. Он способен не только быстро заполнять ниши, образующиеся в потребительской сфере, но и сравнительно быстро окупаться, создавать атмосферу конкуренции, и это, пожалуй, самое главное, без чего рыночная экономика невозможна.

Как убедительно показала мировая практика, именно малые предприятия позволяют в кратчайшие сроки осуществить структурную перестройку экономики, решительный ее поворот к потребностям людей и одновременно сформировать надежную социальную базу реформ – массовый слой предпринимателей – собственников.

Краснодарский край – это исключительный регион по развитию малого и среднего бизнеса. Наряду с Московской, Самарской, Челябинской областями, Ставропольским краем, регион занимает одну из лидирующих позиций по качеству условий для развития малого и среднего бизнеса. Экономическое развитие Краснодарского края обусловлено рядом конкурентных преимуществ, к числу которых относятся: уникальные природно-климатические условия, выгодное географическое положение, развитая транспортная инфраструктура, богатая природно-сырьевая база, высококвалифицированный кадровый потенциал.

Экономика Краснодарского края является многоотраслевой. Ее основу составляют промышленный, строительный, топливно-энергетический комплексы, область информационных и

коммуникационных технологий. Немаловажную роль в развитии экономики края играют агропромышленный, транспортный, курортно-рекреационный и туристский комплексы.

Одной из основных проблем, стоящих перед малым и средним бизнесом в России, является получение заемных средств как на капитальные, так и на текущие расходы, необходимых для развития компаний. Развитие отечественной банковской системы, в последние два-три года уделяющей особое внимание кредитованию малого бизнеса, а также реализация программ государственной поддержки этого сектора экономики делают эту проблему менее острой. Однако особенности отечественного законодательства, налоговой системы и оценки рисков при выдаче кредитов финансовыми организациями до сих пор делают получение средств на развитие предприятия достаточно сложной задачей, особенно на начальной стадии развития бизнеса. Зачастую налоговые отчисления и платежи по кредитам практически полностью исчерпывают выручку предприятия, оставляя его на грани самоокупаемости или даже за ней. Учитывая эти факторы, эксперты финансового рынка выделяют несколько основных компонентов, определяющих перспективы того или иного бизнеса:

- Стартовый капитал. Банковский кредит — рискованный шаг для малого бизнеса, особенно если у предпринимателя пока нет опыта. Если бизнес-проект не принесет желаемых результатов, предприниматель может лишиться залога и остаться ни с чем, ведь банк ждать не будет;

- Сроки выхода на прибыльность зависят от вида бизнеса и множества других факторов. Это может быть и три месяца, а может быть и полтора года. Скажем, обувную мастерскую можно очень быстро вывести на самоокупаемость, а реализация проекта цеха по деревообработке займет гораздо больше времени. Всё зависит от того, каков был объем стартовых вложений, каковы временные затраты до того момента производства продукции или начала оказания услуг.

- Фонд заработной платы. Доля фонда заработной платы от общих затрат в малом и среднем бизнесе определяется в зависимости от сферы деятельности: например, в сфере услуг — до 50—60 % и более, в сфере производства — 30 %.

- Налогообложение. Не платить налоги, конечно, выгоднее, чем их платить. При этом предприятия малого бизнеса, пользуясь слабым вниманием к их деятельности налоговых органов, предпочитают не платить «белых» зарплат, хотя это грошовая экономия по их масштабам. Ведь большинство успешных предприятий малого бизнеса начинаются либо как семейные фирмы, либо как

проекты единомышленников, зачастую еще и являющихся совладельцами. Поэтому для успешного развития бизнеса в расчете на будущие дивиденды логично просто выплачивать минимальные зарплаты и покрывать часть расходов сотрудников за счет фондов предприятия.

- Кредитование бизнеса. Для малого бизнеса кредитование — очень сложная процедура, при которой банки дают «короткие» деньги с высокими процентными ставками.

Можно сделать вывод, что одним из наиболее перспективных направлений оздоровления российской экономики является развитие малого бизнеса, так как именно малые предприятия в условиях изменяющейся рыночной экономики являются наиболее мобильными, конкурентоспособными, обеспечивают население дополнительными рабочими местами. Несмотря на это, существуют проблемы развития бизнеса, к ним, в первую очередь, относятся проблемы материально-ресурсного обеспечения предприятий, острая нехватка оборотных средств у подавляющего большинства предприятий, трудности при получении кредитов, высокая налоговая нагрузка.

Огромную роль в развитии малого предпринимательства имеет законодательство субъектов РФ и формирование в стране соответствующей инфраструктуры. В Краснодарском крае принята и реализуется долгосрочная краевая целевая программа «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае на 2013-2017 гг.»

Программа представляет собой комплексный план действий по совершенствованию внешней среды для развития малого предпринимательства, развитию кредитно-финансовых механизмов поддержки, развитию инфраструктуры поддержки научно-аналитическому обеспечению деятельности, поддержке экспортно-ориентированных субъектов малого предпринимательства и развитию внешнеэкономических связей.

В целях реализации государственной политики, направленной на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства на территории Краснодарского края, в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Законом Краснодарского края от 4 апреля 2008 года № 1448-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае» была утверждена долгосрочная целевая программа Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае на 2013-2017 годы».

Малый и средний бизнес Краснодарского края активно развивается. В 2010 году в Краснодарском крае осуществляли свою деятельность более 300 тысяч субъектов малого и среднего предпринимательства, основная их часть сосредоточена в потребительской сфере, а также в сферах коммунальных, социальных и персональных услуг. В этом секторе занято свыше 900 тысяч человек населения Краснодарского края, наибольшая их доля сосредоточена в промышленности, а также в потребительской сфере. Оборот субъектов данной сферы экономики составил более триллиона рублей, основная его часть приходится на строительство и торговлю. Объем инвестиций в основной капитал составил более 600 млрд. руб., наибольшая доля капитальных вложений приходится на отрасли строительства, торговли и сельского хозяйства.

В то же время в сфере малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае имеются нерешенные проблемы:

- дифференциация муниципальных образований Краснодарского края по уровню развития малого и среднего предпринимательства;
- недоступность банковского кредитования для вновь создаваемых малых предприятий;
- отсутствуют в достаточном объеме финансовые ресурсы в местных бюджетах на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства;
- остаются недоступными общеэкономические и специализированные консультации для субъектов малого и среднего предпринимательства;
- недостаточен спрос на продукцию субъектов малого и среднего предпринимательства;
- сохраняется недостаток квалифицированных кадров[2].

Все эти проблемы носят комплексный характер и не могут быть решены в течение одного финансового года. Поэтому данные целевые программы созданы для развития малого и среднего бизнеса. Они возможно и не решат всех проблем, но улучшат состояние предприятий и организаций и создадут гораздо больше возможностей для выхода на рынок начинающим предпринимателям.

Список литературы:

- 1) Малый и средний бизнес: актуальные проблемы развития,- Аналитический бюллетень «VIP-консультант»;
- 2) Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 04 июня 2012 г. №606 «Об утверждении

долгосрочной краевой целевой программы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае на 2013 - 2017 гг.»

УДК 330.101.8

К ВОПРОСУ О ПРИМЕНЕНИИ ТЕОРИИ РЕНТЫ

В. П. Арабов, студент факультета управления

С. Ю. Андреев, доцент кафедры экономической теории

Е. В. Гришин, преподаватель кафедры экономической теории

Теория ренты одна из первых экономических теорий, была применена к эксплуатации земли, как фактору производства, имеющему свои особенности. Как вид дохода на собственность земельная рента использовалась еще в античности, но ее приравнение к экономическим методам стало возможно лишь в рыночной экономике.

Можно провести различие, по меньшей мере, между тремя группами теоретиков:

1. Классики, из которых А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс, А. Маршалл представили наилучшую аргументацию, касающуюся понятия ренты. А. Смит считал, что рента образуется как излишек над заработной платой рабочих и средней прибылью фермера. Также он различал земли по местоположению и плодородию, что, в свою очередь, приводит к появлению дифференциальной ренты: «труд природы на лучших по плодородию и местоположению участках земли, по сравнению с худшими, создает избыточный рентный доход, который пожинают землевладельцы. Он не стоит им труда и усилий, приходит как бы сам собой и независимо от каких бы то ни было их собственных проектов и планов». Из этого А. Смитом был сделан важный вывод: «раз рента создается трудом природы, то она по справедливости должна принадлежать обществу, а не владельцам земли, изыматься в доход государства и расходоваться на общественные нужды».

Анализ земельной ренты был одним из серьёзных достижений Рикардо. С позиции трудовой теории стоимости он сумел дать правильную характеристику дифференциальной ренты. Рикардо доказал, что источник ренты не земля, а труд наёмных рабочих в сельском хозяйстве. Рента у него выступает не как естественное явление, а как социальный феномен, возникновение которого связано с появлением частной собственности на землю. Рикардо не исследовал

абсолютную земельную ренту и даже отрицал её существование на том основании, что она, якобы, противоречит закону стоимости. Рикардо полагал, что поскольку стоимость сельскохозяйственных товаров, производимых при наихудших условиях (которую он отождествлял с ценой производства), регулирует стоимость и цены всех таких товаров, постольку эти земли не могут давать ренту, так как рента - это разница в издержках производства на наихудших и данных землях. В противном случае рента была бы надбавкой над стоимостью товара. Стремясь сохранить эту основу, Рикардо отвергает существование абсолютной земельной ренты.

Таким образом, Рикардо считал, что самые худшие участки не приносят ренты. Однако Маркс показал, что это неверно, так как в условиях частной собственности на землю землевладелец не отдаст даром в аренду даже самый плохой участок. Суть теории ренты в «Капитале» почти аналогична теории ренты Д. Рикардо, разница в дополнении К. Маркса о существовании наряду с «дифференциальной рентой», состоящей из дифференциальной ренты 1 рода, определяемой различием земельных участков по плодородию и местоположению, и дифференциальной ренты 2 рода, которая возникает в результате различия производительности капитала при вложении в один и тот же земельный участок, ренты «абсолютной». Возникновение последней автор «Капитала» связывает со специфически низкой в сельском хозяйстве органической структурой капитала и частной собственностью на землю. В соответствии с первым фактором, он полагал, что ценность сельскохозяйственной продукции всегда выше ее «цены производ-ства». Возникновение второго обстоятельства в сельском хозяйстве объясняется невозможностью срабатывания механизма «перелива капитала», который бы довел норму прибыли до среднего показателя. В результате собственник земли получает возможность требовать с фермера-арендатора арендную плату, превышающую естественный уровень ренты, то есть получать сверхприбыль аналогично той, что приносит при прочих равных условиях лучшее качество (плодородие) земли или разнородность земельных участков.

В ходе дальнейшего развития экономической мысли точка зрения К. Маркса была дополнена Ю.В. Яковец, который считал, что помимо дифференциальной ренты I и II рода, различающихся естественной и приобретенной эффективностью ресурса, выделенных К. Марксом, Яковец ещё выделял дифференциальную ренту III рода как сверхприбыль, получаемую в более эффективных из взаимозаменяемых отраслей.

Также нельзя не отметить А. Маршалла, как одну из наиболее значимых личностей в развитии экономической теории ренты, который писал, что «всякое увеличение, получаемое от бесплатных даров природы, чистого дохода, которое не является и не служит непосредственным мотивом каких-либо специальных затрат со стороны землевладельцев, следует при всех обстоятельствах считать рентой».

Отличительной чертой его суждений служило то, что в составе его ренты имели место расходы, связанные с транспортировкой добываемого сырья, которые могут исчерпать сверх доход, связанный с лучшим качеством почвы и т.д., то есть полная рента образуется из трех элементов: первый, стоимость почвы в её нетронутым природном состоянии, второй, улучшение земли, произведенное человеком, третий, рост плотности, богатства населения и средства сообщения - шоссейные, железные дороги и т.д. Самой главной особенностью А.Маршалла является выделение понятия «квазирента», которая отличается от ренты включением в себя реальных затрат. Реальными затратами признаются издержки производства товара или услуги, измеряемые с точки зрения потерянной (упущенной) возможности производства другого вида товара или услуг, требующих тех же затрат ресурсов;

2. Неоклассики, которые представляют не более чем простое повторение, если речь идет о тех, кто, подобно Уикстиду, Дживонсу и др., оперируют определениями и большинством выводов Маршалла. Данная группа ученых, в отличие от классиков, определяет ренту, как равную полному нормальному доходу с земли либо доходу, соответствующему максимальному количеству, которые в кооперации с другими факторами могут увеличить национальный доход;

3. Паретианцами, ведомыми К.Е. Боулдингом, Х.Д. Хендерсоном и др., придерживающимися фундаментально отличных концепций. Рента определялась не как нормальный доход определенной группы факторов производства, а как доход какого-либо фактора, превышающий тот его уровень, который необходим для удержания его занятости в данной сфере использования, это, очевидно, и есть избыточный доход. Рента - это излишек дохода, который в длительном периоде может исчезнуть и ни в коем случае не влияет на размещение ресурсов.

В основу теории ренты изначально положен доход, связанный с использованием природных ресурсов. На наш взгляд, отчасти консервативный, мнение Ю.В. Яковца о существовании ренты третьего рода, в виде сверхприбыли во взаимозаменяемых отраслях считаем не соответствующим первоначально образовавшейся терминологии.

Наиболее приемлемым в данном случае будет определение теории ренты, предложенное К. Марксом, но ее необходимо дополнить, приблизив к сопоставимым условиям финансово-хозяйственной деятельности. Таким преобразователем могут служить факторы наличия инфраструктуры и потребительской способности, изложенные А. Маршаллом.

В результате анализа различных подходов и взглядов на рассматриваемую теорию, можно говорить о том, что рента (экономическая) - это разница между фактической и нормальной прибылью после уплаты всех обязательных платежей. Нормальная прибыль может определяться как средняя величина доходности отраслей экономики.

На наш взгляд, проблемой современного налогообложения природопользования является отсутствие в налоговом законодательстве объекта обложения в виде экономической ренты, полученной пользователем недр по независящим от него обстоятельствам, это могут быть - более лучшее качество месторождения, географическое местоположение и другие, для улучшения показателей которых недропользователь не приложил никаких усилий.

В рамках решения данного вопроса, возможно предложение введения налога на дополнительную прибыль организаций (т.е. сверх нормальной прибыли), осуществляющих пользование недрами.

Другим вариантом решения проблемы отсутствия рентоориентированных платежей в системе налогообложения пользования недрами является дифференциация ставки налога на добычу полезных ископаемых. Суть подхода состоит в четком определении качественных особенностей каждого конкретного месторождения: экономико-географического положения степени геологической изученности участка недр, глубины залегания нефтяного пласта, технологических особенностей, принадлежности конкретного участка недр к группе месторождений, находящихся на консервации, отнесения конкретного участка к разряду месторождений, осуществляющих добычу и сбор попутного газа, с учетом объемов его использования и др. Различные условия производства создают условия неравенства в доходах, что должно найти отражение и в подходах налогообложения субъектов добывающей промышленности, изъятия природной ренты.

В результате применения указанных методов изъятия природной ренты, будет реализовываться метод социальной справедливости, сущность которого состоит в принадлежности естественных благ обществу, обеспечится пополнение государственного бюджета за счет большего изъятия у недропользователей доли

экономической ренты. На наш взгляд, весь доход субъектов добывающей промышленности превышающий уровень среднего межотраслевого показателя нормы прибыли в 1,5-2 раза в качестве излишка должен изыматься государством как природная рента.

УДК 94(470)"1801/1825"

АЛЕКСАНДР I: РЕФОРМАТОР ИЛИ КОНСЕРВАТОР

В.Д.Бездробинный, студент факультета управления.

О.И.Кожура, доцент кафедры истории и политологии

Четырнадцатый по счету российский император Александр I, или, как его называли в народе, Александр Благословенный, - одна из самых загадочных и противоречивых фигур в истории нашего государства.

Венчание на царствование Александра I произошло 15 сентября 1801г. Начало правления императора ознаменовалось проведением реформ, он хотел изменить политический строй России, создать конституцию, гарантировавшую всем права и свободу. Но у Александра было много противников. 5 апреля 1801 г. создается Непременный совет, члены которого могли оспаривать указы царя. Александр хотел освободить крестьян, но многие этому противились. Тем не менее, 20 февраля 1803 г. был выпущен в свет указ о свободных хлебопашцах. Так в России в первый раз появилась категория свободных крестьян. Также Александр провел реформу образования, суть которой состояла в создании государственной системы образования, главой которой являлось Министерство народного просвещения. Кроме этого, проводилась административная реформа - было учреждено 8 министерств: иностранных дел, внутренних дел, финансов, военных сухопутных сил, морских сил, юстиции, коммерции и народного просвещения. Новые органы управления обладали единоличной властью. Каждое отдельное ведомство управлялись министром, каждый министр подчинялся Сенату. Александр вводит в свое окружение М.М. Сперанского, которому поручает разработку новой государственной реформы. Согласно проекту Сперанского в России необходимо создать конституционную монархию, в которой власть государя была бы ограничена двухпалатным органом парламентского типа. Осуществление этого плана началось в 1809 г. К лету 1811 г. закончилось преобразование министерств. Но в связи с внешней

политикой России (напряженные отношения с Францией) реформы Сперанского восприняли как антигосударственные и в марте 1812 г. он был отправлен в отставку. Надвигалась угроза со стороны Франции. 12 июня 1812 г. началась Отечественная война. После окончания войны, укрепив в результате победы над французами свой авторитет, Александр I предпринял очередную серию реформаторских попыток. Любопытно, что в мае 1815 Александр объявил о даровании конституции Царству Польскому, предусматривавшей создание двухпалатного сейма, системы местного самоуправления и свободу печати, но на Россию такое решение не распространялось. В 1817-1818 годах ряд близких к императору людей, в том числе А. А. Аракчеев, занимались по его приказу разработкой проектов поэтапной ликвидации крепостного права в России. Ее символом стали военные поселения, в которых сам Александр, впрочем, видел один из способов освобождения крестьян от личной зависимости, но которые вызывали ненависть в самых широких кругах общества. В 1817 вместо Министерства просвещения было создано Министерство духовных дел и народного просвещения во главе с обер-прокурором Святейшего синода и главой Библейского общества А. Н. Голицыным.

Переход к реакционной политике обуславливался тем, что Александр I испытывал сильнейшее давление придворного окружения, включая членов его семьи, стремившихся не допустить радикальных реформ. Определенное влияние на него, по-видимому, оказала и “Записка о древней и новой России” Н. М. Карамзина, которая дала, очевидно, повод императору усомниться в правильности избранного им пути. Так же в условиях сохранения крепостничества, социокультурного раскола и острой социальной напряженности любое ограничение самодержавной власти могло вызвать выступление низов общества. К тому же Александр, с одной стороны, стал заложником самодержавной системы и не мог по своей воле менять ее основы, с другой - он все более входил во вкус самодержавного правления. Исходя из всего этого можно сделать вывод, что в стране еще не сложились ни социально-политические, ни духовные предпосылки перехода к конституционному строю. Всё правление Александра I можно условно разделить на два этапа: первый этап-либеральные реформы, второй этап-реакционная политика. В первое десятилетие своего правления Александр I обещал глубокие преобразования и в определенной степени усовершенствовал систему государственного управления, способствовал распространению просвещения в стране. Впервые в русской истории начался хотя и очень робкий, но все же процесс ограничения и даже частичной отмены крепостничества.

Итоги правления Александра I можно подвести следующие: это было весьма непоследовательное правление, где начавшиеся либеральные реформы сменил жесткий консерватизм. В то же время Александр I навсегда вошел в историю как освободитель России и всей Европы. Его почитали и славили, восхищались и славословили, но собственная совесть не давала ему покоя всю жизнь.

УДК 336.77(470+571)(091)

ИСТОРИЯ КРЕДИТА В РОССИИ

К.Ю.Беспалова, студентка факультета управления
А.А.Халяпин, доцент кафедры финансы

Сложно сказать, с какой точки отсчета начинается история предоставления кредитов. Вероятно, на примитивном этапе развития это выглядело как избыток шкур и мяса у более удачливого охотника где-то в первобытных пещерах. В истории кредитов было много разных этапов. В Вавилоне и Древнем Египте, Древней Греции и Риме уже зарабатывали на избытках своих накоплений. Средние века не явились исключением, как, впрочем, и рынок кредитования в России. На Руси всегда любили броские наряды, массивные камни – эффективные индикаторы материального благополучия. Когда начали появляться у купцов запасы наличности, те отдавали их ювелирам, получая взамен расписки. Таким образом, достигалась сохранность средств и происходило преумножение последних. А ювелиры, в свою очередь, получали оборотные средства. Суть современного рынка кредитов нисколько не изменилась.

В России государственные кредитные учреждения появились только в середине XVIII века – до этого граждане всех сословий обращались за ссудами к ростовщикам. Процент по таким кредитам был довольно высок – от 30 и больше. Отношения «кредитор - должник» строились примерно так же, как и в Европе: крепостные порой закладывали последние рубахи, а дворяне – свои поместья. Купцы и помещики к кредитованию в государственных банках относились по-разному. Первые не делали особых различий, у кого занимать – у ростовщика или у государства. А вот купцы старались занимать у кого угодно, только не у казенного банка. В итоге к середине XIX века Государственный коммерческий банк выдал ссуд всего на 25 млн. рублей, а вот вкладов принял на 200 млн рублей. Эти деньги были переведены в Государственный заемный банк и уже там

выдавались помещикам в виде займов под залог имений. При Екатерине II в области организации кредита правительство направляло свои усилия в основном на внедрение земельного и ломбардного кредита, не придавая значения развитию коммерческих кредитов. В 1772 году в столицах были открыты Сохранные и Ссудные казны. Они принимали вклады под проценты и выдавали ссуды под залог недвижимости. Частные банкирские дома появились в конце XVIII века и выдавали в основном микрокредиты, поскольку большими капиталами не располагали. Помимо выдачи кредитов, они также могли заниматься торговлей, производить товары, а отдельных законов для них практически не было. Шли туда за займом в основном купцы, мелкие промышленники, нередко по рекомендации.

В первые месяцы после революции 1917 г. была проведена национализация всех кредитных институтов (банков и страховых компаний), на базе Госбанка был создан Народный банк. Начавшаяся в начале 1918 г. гражданская война по существу ликвидировала кредитную систему, так как в условиях отсутствия товарно-денежных отношений кредит потерял свое значение. Единственным источником доходов в стране стала эмиссия так называемых денежных знаков. Сберегательные кассы возродились в 1922 году, и с 1930-го по 1988 год Сберегательный банк, старейший банк в России, кредитовал государство, государственные торговые, промышленные, сельскохозяйственные, строительные и другие предприятия полученными средствами.

Современная история кредитной системы в РФ берет свое начало с конца 1988 – начала 1989 года. Это время ознаменовалось переходом от плановой к рыночной экономике, что подстегнуло развитие рынка кредитования. В то время возникло несколько государственных специализированных банков, которые занимались в числе прочего и кредитованием. Однако получение и обслуживание кредита до середины девяностых годов было весьма затруднительным как для предприятий, так и для населения. На современном этапе кредитование в России распространено очень широко. Особенно развита выдача мелких потребительских кредитов. Популярностью у населения пользуются так же жилищные кредиты, ипотека, автокредиты. Краткосрочное, долгосрочное кредитование и многие другие кредитные продукты пользуются спросом у малого и среднего бизнеса. По данным Банка России, на конец 2012 года объем задолженности по ипотечным кредитам в России превысил 2 трлн. рублей. При этом средний размер кредита составляет около 1,3 млн.

рублей. Поэтому общее число ипотечных кредитов составляет около 1,5 млн., то есть около одного кредита на 1 тыс. жителей.

Сегодня основные проблемы кредитования в нашей стране возникают из-за того, что кредитные условия не обеспечены, благодаря чему банки вынуждены производить повышение кредитной стоимости, что часто отпугивает их потенциальных заемщиков. Система кредитования будет совершенствоваться при развитии стабильности в экономике страны, при уменьшении инфляции и повышении прожиточного минимума.

УДК 338.463.33:334.723 (470.620)

ОПЫТ СОЗДАНИЯ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ, СОЗДАНЫХ НА ПРИНЦИПАХ ГОСУДАРСТВЕННО- ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА

А.В. Богатская, студентка факультета управления

М.В. Зайцева, старший преподаватель кафедры государственного и
муниципального управления

Органы государственного управления в Краснодарском крае имеют определённый опыт реализации инвестиционных проектов на принципах государственно-частного партнёрства, связанных с развитием агропромышленного производства. В 2005-2009 годах были осуществлены два пилотных проекта, которые обеспечили прорыв в развитии важнейших направлений сельскохозяйственной деятельности.

В начале 2000 года компанией CLAAS было принято принципиальное решение о реализации проекта в Российской Федерации. ООО «КЛААС» - дочернее предприятие немецкой компании CLAAS KGaA mbH в г. Краснодаре, производящее самоходные зерноуборочные комбайны и трактора по самым передовым технологиям. Данный инвестиционный проект является взаимовыгодным как для администрации Краснодарского края, так и для фирмы «КЛААС». Реализация пилотного инвестиционного проекта на принципах государственно-частного партнёрства предполагает достижение следующих целей:

- привлечение инвестиций в Краснодарский край;
- поступление налоговых платежей в бюджет;
- создание дополнительных рабочих мест;

- производство и обеспечение передовой сельскохозяйственной техникой Краснодарского края и Российской Федерации;

- развитие промышленности (инфраструктуры поставщиков);

- внедрение высокотехнологичных способов уборки сельскохозяйственных культур;

- модернизация АПК.

Проект государственно-частного партнёрства по производству зерноуборочной техники устанавливает следующие обязательства сторон:

ООО «КЛААС»:

- вложение инвестиций в экономику Краснодарского края (на 1 этапе 2003-2005 гг. – 20 млн. евро, на 2 этапе с 2011-2014 гг. свыше 100 млн. евро);

- создание дополнительных рабочих мест (численность работников в 2005 г. -60 человек, 2011г. – 130 чел., 2013 г. – 500 чел., 2020 г. – 1000 чел.);

- база для прохождения практики (50 человек);

- развитие инфраструктуры поставщиков (при переходе на полный технологический цикл к 2013 г. – доля российских поставщиков комплектующих должна составлять свыше 50%);

- производство сельскохозяйственной техники (к 2014 г. – 2000 единиц в год).

Администрация Краснодарского края:

- поддержка реализации инвестиционного проекта;

- правовое обеспечение выделения земельного участка под строительство (перевод земель из федеральной в краевую собственность);

- обеспечение инженерными сетями до внешней границы участка (дорога, канализация, энерго, газо- и водоснабжение);

- гарантирование возможности расширения;

- инициирует приобретение в 2003 году не менее 50 комбайнов;

- организация рабочей группы, с целью контроля за выполнением графика проекта;

- обязуется включить сельскохозяйственную технику «КЛААС» в перечень товаров, распределяемых через краевую и федеральную сбытовую сеть.

На текущий момент времени реализация проекта позволила обеспечить строительство производственных мощностей -1000 единиц техники в год, производство зерноуборочной техники по методу

крупноузловой сборки, с привлечением российских производителей запасных частей на уровне 25%, создание рабочих мест – 80 человек.

Производственный и социальный потенциал крестьянских (фермерских) хозяйств, личных подсобных хозяйств, малого предпринимательства в сельской местности Краснодарского края используется недостаточно эффективно по причине отсутствия эффективной системы материально-технического и производственного обслуживания, сбыта и переработки производимой ими продукции.

Решение данной проблемы стало возможным благодаря реализации в Краснодарском крае пилотного проекта в форме государственно-частного партнёрства «Строительство имущественного комплекса оптового продовольственного сельскохозяйственного рынка «Изумрудный город», инициатором которого выступило Законодательное Собрание края.

ООО "Изумрудный город" - это многофункциональный центр для обслуживания граждан, имеющих крестьянские (фермерские) и личные подсобные хозяйства, производящих круглогодично овощи и картофель, созданный по принципу частно-государственного партнёрства.

Основными целями инвестиционного проекта являются:

1 Обеспечение гарантированного сбыта продукции, произведенной в личных подсобных хозяйствах населения Краснодарского края.

2 Повышение уровня благосостояния населения Краснодарского края.

3 Обеспечение зеленой и овощной продукцией предприятий оптовой и розничной торговли Краснодарского края, социальных объектов края, а также крупных городов и регионов Российской Федерации.

Департаменту сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края было поручено оказать организационное и техническое содействие в оформлении инвестиционного проекта строительства имущественного комплекса оптового продовольственного сельскохозяйственного рынка "Изумрудный город".

Между Администрацией Краснодарского края и ООО «Изумрудный город» было заключено инвестиционное соглашение, в рамках которого стороны приняли на себя ряд обязательств.

Администрация принимает на себя обязательства по оказанию Инвестору и Лизинговой компании государственной поддержки в форме освобождения от уплаты налога на имущество организаций в

соответствии с Законом Краснодарского края от 26 ноября 2003г. № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» при условии выполнения ими всех принятых на себя обязательств.

Инвестор принимает на себя следующие обязательства:

- объем инвестиций по Инвестиционному проекту составит не менее 301 545 тыс. рублей.

- налоговые поступления от реализации проекта за период с 4 квартала 2008 года по 2 квартал 2014 года в бюджеты всех уровней составят 260 149 тыс. рублей, в том числе в консолидированный бюджет Краснодарского края - 60 455 тыс. рублей

- создание к 3 кварталу 2009 года не менее 86 новых рабочих мест.

- объем приемки и переработки овощной и зеленой продукции с 2009 года не менее 5 тыс. тонн в год.

В рамках принятых обязательств Администрацией Краснодарского края был выделен в аренду земельный участок площадью 2,5 га сроком на 10 лет, к которому были подведены все инженерные коммуникации. Оказана финансовая помощь в размере 88 млн. рублей, на которые были через ГУП КК «Кубаньлизинг» было приобретено холодильное оборудование и созданы производственные мощности, позволяющие перерабатывать до 10 тонн овощной продукции в час. На срок реализации инвестиционного проекта (3 года) ООО «Изумрудный город» освобождено от уплаты налога на имущество, приобретенного для реализации инвестиционного проекта и налога на землю.

В составе ООО "Изумрудный город" организованы:

Информационно-консультативный центр - ориентирован на доведение до руководителей личных подсобных и фермерских хозяйств сведений о новшествах в аграрной политике, экономике, правовых вопросах, передовом опыте ведения сельхозпроизводства.

Торгово-сервисный центр - предлагает гражданам посадочный материал, семена, средства агрохимии, малогабаритную сельхозтехнику, теплицы, системы полива и товары других промышленных групп.

Завод по фасовке и переработке плодоовощной продукции - производит прием, переработку и фасовку сельскохозяйственной продукции на итальянском оборудовании. Оригинальный дизайн и современные технологии упаковки продукции предназначены для длительного хранения, которая поступает в сеть магазинов Краснодара и соседние регионы.

На сегодняшний день продолжается активное взаимодействие ООО «Изумрудный город» и Администрации Краснодарского края. Специалисты Департамента сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности оказывают помощь в определении специализации районов, выдают рекомендации по закупочным ценам на сельскохозяйственную продукцию.

Оба вышеизложенные примеры создания объектов государственно-частного партнёрства в нашем крае дают основание утверждать, что ГЧП применимо не только в инфраструктурных и социальных отраслях, но и в отрасли сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности.

УДК 94 (470+571)

САМАЯ ЗАГАДОЧНАЯ ИМПЕРАТРИЦА - АЛЕКСАНДРА I

Боярская В.В., студентка факультета управления
Кожура О.И., доцент кафедры истории и политологии

Тема исследования жизни императрицы Александры I актуальна, потому как может повлечь за собой кардинальные изменения в отечественной истории, следует переосмыслить уход из жизни Александры I с целью формирования более полного и объективного представления о личности императрицы. Так как период ее правления - время великих побед и завоеваний, это время когда Россия стала самой могущественной державой и не может оставлять наших современников равнодушными. Даже Наполеон признавал дипломатическую тонкость и хитрость Александры: «Александр гораздо умнее, чем о нём думают; ...это настоящий византиец», - говорил французский император о русском царе. Ведь не зря о том времени А.М. Муравьев писал: «После краткого и несчастливого правления Пала I восшествие на российский престол Александры было встречено единодушным и искренним одобрением. Никогда еще большие ожидания не связывались у нас с наследником власти». Близко знавший Александру I Н.М.Карамзин, писал :« Правление ее, ознаменованное делами беспримерной славы для отечества, во веки веков будет сиять в наших и всемирных летописях...». Изучение же современными историками подлинной биографии императрицы Александры I, безусловно, изменит представления о нем, и следует признать, что сегодняшние суждения будут выглядеть более конкретными, а изучение смерти более глубоким.

Необычный характер Александра I особенно интересен потому, что он один из самых важных персонажей в истории XIX века. Александра I при дворе называли «Загадочный Сфинкс». Загадочный и известный, он казался своим современникам тайной, которую каждый разгадывает по своему представлению. Имел прекрасное воспитание и блестящее образование. С первых дней после рождения, его воспитанием лично руководила Екатерина II, видя в нем не только самодержца, но и продолжателя дела Петра I. Имя свое Александр получил в честь св. *Александра Невского*, покровителя Петербурга. Он свободно владел тремя европейскими языками. Но в то же время император был очень мнителен. Удивительное дело, столь яркий человек с мягким характером, облеченный самой высокой властью, был наделен огромным количеством комплексов неполноценности. Он не очень хорошо слышал, а в более поздние годы стал глуховат. Был близорук, но никогда не носил очки. Ему все казалось, что над ним посмеиваются за его спиной.

В 16 лет в 1793 году Александр, был женат Екатериной на 15-летней принцессе Луизе. Очаровательная принцесса, покорила всех и в Царском Селе, и в Гатчине. Обе дочери императора Мария и Елизавета умерли в раннем детстве. Отцовство обеих девочек в императорской семье считалось сомнительным — первую считали родившейся от Чарторыйского; отцом второй был кавалергардский штаб-ротмистр Алексей Охотников. В течение 15 лет Александр имел практически вторую семью с Марией Нарышкиной. Она родила ему двух дочерей и сына и настаивала, чтобы Александр расторг свой брак с Елизаветой Алексеевной и женился на ней.

Вместе с чувством огромной вины, доводившей его до иступления, Александра всю жизнь преследовало гнетущее чувство страха быть убитым как его отец. Александр дал согласие на лишение отца верховной власти. В момент захвата Павла он со своей супругой находился, во дворце, в апартаментах под покоем отца. Ждали исхода дела, сознавая, что буквально в двух шагах, вооруженные и хмельные заговорщики расправляются с их отцом. По легенде, Александр I, требовавший, чтобы Павлу сохранили жизнь, впал в расстройство, на что граф Пален ему сказал: «Хватит ребячиться, ступайте царствовать!». В эту ночь Александр произвел двойной дворцовый переворот, он отодвинул от власти не только отца, но и мать. Императрица, узнав, что муж мёртв, сказала офицерам: « Ну что ж, если нет более императора, если он пал жертвой изменников, я являюсь вашей законной государыней. Защищайте меня!» Но её никто не поддержал. К тому же уже существовал закон о

престолонаследии, принятый стараниями Павла I. С этого момента отношения у *матери* и Александра определились, как сложные и тягостные.

Страх императора подвигал его к фатализму и мистицизму. В Петербурге было полно ворожей, колдунов, пророков. Выходило много литературы мистического характера. Одно время большое влияние на него имели мистически настроенные особы, в частности, прорицательница баронесса Криденер. Она открыла в себе дар, разговаривать с умершими, вызывала духов. Госпожа Криденер в присутствии Александра впала в транс. Вернувшись в реальный мир, она сообщила указание гласа Божьего. Ходили слухи, что перед Аустерлицем Александр посетил скопца Кондратия Селиванова с вопросом: «Надо ли начинать войну с французом?» Старец ответил: «Не пришла еще твоя пора, побьют тебя и твое войско, придется бежать, куда ни попало». С юных лет Александр насмешливо относился к религии. Осенью 1812-года был пронзён религиозным чувством и впервые прочел Библию. Известно признание императора: «Пожар Москвы осветил мою душу. Суд Божий на ледяных полях наполнил мое сердце теплотою веры». Его поразили таинственные пророчества и пламенные строки псалмов. Возвратившись к себе во дворец, Александр хотел прочесть Библию, но ее не оказалось в дворцовой библиотеке, нашли лишь Библию на французском. Чтение увлекло его. С этого времени он весь отдался вере. В 1815 году, Александр I повелел «доставить и россиянам способ читать Слово Божие на природном своём российском языке». 90 псалом (согласно Евангелиям, слова 90 псалма процитировал дьявол во время искушения Иисуса Христа) зачастую использовался императором, как молитва в опасной ситуации.

В последние годы жизни Александр I нередко говорил о намерении отречься от престола и «удалиться от мира», что после его неожиданной смерти в Таганроге породило в народе массу слухов. Появилась легенда, что измученный угрызениями совести (как соучастник убийства своего отца), инсценировал свою смерть вдалеке от столицы и начал отшельническую жизнь под именем старца Фёдора. В 1837 г. с партией ссыльнопоселенцев Федор доставлен в Томскую губернию, где и поселился близ г.Ачинска, поражая современников своим величавым видом, прекрасным образованием, обширными знаниями, большой святостью. По описанию это был человек примерно одного возраста с Александром I, выше среднего роста, с ласковыми голубыми глазами, с необыкновенно чистым и белым лицом, с длинной седой бородой, выразительными

чертами лица. В 50-60-х г., молва стала все чаще отождествлять его с покойным императором; рассказывали, что близкие люди, знавшие Александра I, признавали его в облике старца Федора Кузьмича. В истории сохранились смутные данные о том, что эти сведения доходили до царского дворца, там затухали самым таинственным образом. 20 января 1864 г. в возрасте около 87 лет старец Федор Кузьмич скончался в своей келье на лесной заимке и был похоронен на кладбище томского Богородице-Алексеевского мужского монастыря. Его могила стала средоточием общественного притяжения и паломничества, бывали здесь и представители династии Романовых. Слухи порождало еще и то, что тело императора не было показано народу, для прощания с покойным гроб был открыт царской семье глухой ночью. При продвижении траурной процессии к Туле прошел слух, что рабочие намереваются вскрыть гроб. В Москве к Кремлю, где в Архангельском соборе среди гробниц русских царей стоял гроб с телом Александра, были стянуты войска, вечером ворота Кремля запирались, у входов стояли заряженные орудия.

В XX веке появились недостоверные свидетельства того, что при вскрытии гробницы Александра I, в 1921 году, обнаружилось, что она пуста. Окончательно ответить на вопрос, имел ли старец Феодор какое-либо отношение к императору Александру, могла бы только генетическая экспертиза, возможность проведения которой не исключают специалисты Российского центра судебной экспертизы. Государь умер на 48-м году жизни полный сил; до этого он никогда и ничем серьезно не болел и отличался отменным здоровьем. Смятение умов вызывалось и тем, что в последние годы Александр I поражал воображение окружающих его людей некими странностями: он все более и более уединялся, держался особняком, хотя сделать это в его положении и при его обязанностях было чрезвычайно сложно, близкие к нему люди все чаще слышали от него мрачные высказывания, пессимистические оценки. Его отъезд в Таганрог был неожиданным и стремительным, к тому же происходил в таинственной и неординарной обстановке, а болезнь, постигшая его в Крыму, была скоротечной и уничтожающей. В середине XIX века аналогичные легенды появились и в отношении супруги Александра императрицы Елизаветы Алексеевны, умершей вслед за мужем в 1826 году. Её стали отождествлять с затворницей Сыркова монастыря Верой Молчальницей, появившейся впервые в 1834 году в окрестностях Тихвина.

В памяти потомства Александр I навсегда будет монархом, искренно любившим добро, трудившимся неустанно с полным

самопожертвованием на пользу отечества, выведшим Россию из беспримерно тяжёлых обстоятельств, оставившим в её истории памятные следы своего царствования.

Первый этап правления - это период просвещенного абсолютизма с либерализмом. Император восстановлены статьи Жалованной грамоты, провел амнистии заключенных, сформировал Негласный комитет, прекратил раздачу государственных крестьян помещикам, принял указ о вольных хлебопашцах.

Второй период царствования Александра I -консервативный: в армии восстановлена палочная дисциплина, усилилась цензура, введен указ о запрещении тайных организаций и масонских лож, возобновил право ссылать крепостных в Сибирь, отправлять на каторгу.

УДК 159.942-057.87

ВЛИЯНИЕ КЛАССИЧЕСКОЙ МУЗЫКИ И РОК-МУЗЫКИ НА ПСИХОЭМОЦИОНАЛЬНОЕ СОСТОЯНИЕ СТУДЕНТОВ.

Боярская Валерия, факультет управления
Сысоева Л.В., ассистент кафедры педагогики и психологии

Музыка – это голос души. Считается, что музыка может усиливать любую радость, успокаивать любую печаль, смягчать боль и даже изгонять болезни. Музыка является частью жизни каждого человека. Мир звуков влечёт нас и завораживает, наше сердце отвечает на звуки музыки. Они имеют волшебную силу менять наше состояние от спокойного до возбуждённого и, наоборот, действуют на нас успокаивающе, умиротворяющее, заставляют задуматься о сокровенном.

Издавна известно положительное влияние музыки на человека. Современные врачи приняли её на вооружение как вспомогательное средство в процессе лечения. «Музыкотерапия» - психотерапевтический метод, основанный на целительном воздействии музыки на психофизиологическое состояние человека.

Греки первыми заметили эффективность музыки при лечении. Исполнение мелодичных песен способствовало исцелению ран героев. Ещё в Парфянском царстве в 3 веке до нашей эры с помощью специально подобранных мелодий лечили от тоски, нервных расстройств и сердечных болей. Американские индейцы могли лечить раны, всего лишь распевая свои песни. Пифагор сочинял музыку,

основанную на определённых мелодиях и ритмах, которые восстанавливали первоначальную гармонию души. Древние китайцы считали, что музыка избавляет от тех недугов, которые неподвластны врачам. Вибрация звуков создаёт энергетические поля, заставляющие резонировать каждую клеточку нашего организма.

Музыка – самая тонкая и самая влиятельная сфера культуры. Она может быть мощнейшим орудием как совершенствования и созидания, так и разрушения. Музыкальное воспитание – мощное оружие воздействия, поскольку ритм и гармония проникают в глубины человеческой души. В фашистской Германии музыка стала сильнейшим объединяющим средством, национальным символом и опасным оружием. В Яновском трудовом лагере во время пыток, истязаний и расстрелов, всегда играла музыка. Оркестр состоял из заключённых, они играли одну и тоже мелодию – «Танго смерти». При попытке воспроизвести мелодию по памяти, люди, пережившие драматические события, впадали в транс или заходились в рыданиях.

В некоторых современных стилях, течениях, направлениях музыки существует ряд опасных для человека тенденций: агрессивные, разрушительные, мрачно-депрессивные, вводящие в исступление. Так, появление рок музыки ознаменовалось вспышкой самоубийств. Русский психолог Д. Азаров однажды признался: «Мне удалось выделить сочетание нот, сходное для всех случаев самоубийства (рок-музыкантов). Когда я несколько раз прослушал эту музыкальную фразу, то ощутил такой прилив мрачного настроения, что сам был готов полезть в петлю». Явное предпочтение такой музыки западные медики объясняют болезненной зависимостью и даже вводят в свой лексикон новый диагноз – «музыкальный наркоман». Швейцарские ученые доказали, что после рок-концерта побывавшие на нем слушатели реагируют на раздражители в 3-5 раз хуже, чем обычно. Ухудшается память, прослеживается некоторая умственная деградация. Ритм настойчиво будоражит все эмоциональные, физические и физиологические пульсации, вызывая сильное возбуждение нервной системы и паралич мыслительного процесса.

Профессор Б. Раух утверждает, что прослушивание рок-музыки вызывает выделение так называемых стресс-гормонов, которые стирают значительную часть хранившейся информации в мозгу. Американские врачи во главе с ученым Р. Ларсеном утверждают: повторяющийся ритм и низкочастотные колебания бас-гитары сильно влияют на состояние спинно-мозговой жидкости, и как следствие, на функционирование желез, регулирующих секреты гормонов; существенно изменяется уровень инсулина в крови;

основные показатели контроля нравственного торможения опускаются ниже порога терпимости или целиком нейтрализуются. Едва ли не «общим местом» в исследованиях такого рода считается разрушительное воздействие на человеческий организм сверхгромких звуков - подобную музыку специалисты называют «музыкой-убийцей», «звуковым ядом».

В Древней Греции за нарушение музыкальных канонов воспитания души полагалась не ссылка, не темница – смертная казнь! В современном мире молодёжь предпочитает слушать рок-музыку. Hal Ziegler, один из первых распространителей рок-музыки, писал еще в 50-ых годах: «Я понял, что эта музыка проникает в молодежь потому, что ее ритм совпадает с ритмами в их организме. Я знал, что никто и ничто не сможет вышибить эту музыку из них... Они будут ее носить в себе всю свою жизнь» (журнал Life, 28 июня 1968). Музыка одурманивания, регрессии, насилия, морально-нравственной деградации.

В своём исследовании мы решили изучить влияние классической музыки и рок-музыки на психоэмоциональную сферу студентов, не смотря на их музыкальные предпочтения. Целью нашего исследования являлось – выявить закономерности влияния классической музыки и рок-музыки на психологическое состояние реципиентов. Студентам предлагалось в ходе прослушивания музыкальных композиций описывать своё настроение, возникающие образы, чувства, ощущения. 1-ой звучала классическая музыка - 90% испытуемых охарактеризовали свои ощущения как положительные, приятные, отметили появление чувства расслабления, спокойствия. Отзывы студентов звучали так:

«...хорошее состояние души»,

«...я стала более расслабленной, спокойной, музыка вызвала очень много тем для обдумывания»

«...умиротворение, спокойствие, некая эйфория, желание взлететь и раствориться в красоте этого мира, в этих красках»

«...безмятежность, любовь, романтика»

2-ое музыкальное произведение относилось к современной инструментальной композиции. 50% студентов также отметили её положительное влияние на психоэмоциональное состояние во время прослушивания. Однако 16% охарактеризовали её как более безразличную, обезличенную, нейтральную. А 34 % респондентов отметили наличие грустного, печального, тоскливого настроения, музыку охарактеризовали как неприязненную.

3-ье музыкальное произведение из направления рок-музыки. Перед прослушиванием студентам давалась установка, не смотря на музыкальные предпочтения, прислушиваться к ощущениям в теле, изменениям в настроении, психологическом состоянии. 73% студентов отметили ухудшение состояния, появление тревоги, страха, подавленности. Многие указали на то, что музыка несёт явно агрессивное воздействие, призывает к бунту, насилию, войне. Некоторые отмечали ухудшение физиологического состояния – появление головокружения, головной боли, тошноты, чувства тяжести в районе солнечного сплетения, стеснённая дыхание. Важным показателем являлось то, что те студенты, чьи музыкальные предпочтения совпадали с прослушиваемой музыкой, после классики не смогли её воспринимать положительно, ссылаясь на другое настроение, не ту песню, не того исполнителя и т.д. Приведём примеры высказываний:

«...раздражение, головокружение, тошнота, хочется закрыть уши руками и не слышать этого»

«...негативное чувство дрожи, страха»

«...неприятные ощущения: негатив, агрессия, режет слух»

«...чувство тяжести, музыка грубая»

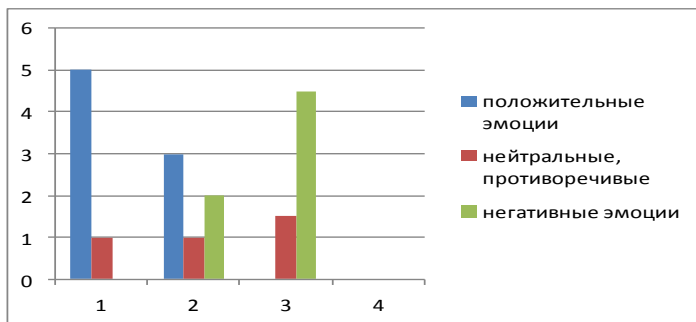
В диаграмме отражены полученные нами данные.

1 шкала (**данные по прослушиванию классической музыки**)

- эмоционально положительное восприятие ярко выражено.

2 шкала (**динамика прослушивания инструментальной композиции**) - мы видим существенные изменения в ощущениях, эмоциональном отклике, появлении даже негативной реакции на музыку

3 шкала (**звучание рок-музыки**) - явно отрицательное воздействие на эмоциональный фон, либо восприятие музыки как нейтрально-противоречивой (при предпочтении данного музыкального направления)



В заключении нашего исследования хотелось бы отметить: действительно классическая музыка обладает наибольшим терапевтическим эффектом, вызывая самые приятные, немного грустные, но вместе с тем восторженные, светлые чувства и ощущения, способствуя улучшению психоэмоционального состояния. Рок-музыка даже для её явных поклонников после прослушивания классики несёт ударную волну негативных эмоций, противоречивых, угнетающих, пугающих, давящих и вызывает ряд негативных физиологических изменений в организме на период звучания. Можно предположить, что рок-музыка является столь контрастной на фоне классической, что воспринимается более раздражительной, резкость перехода в прослушивании только подчёркивает её тревожный, агрессивный характер. Как отмечают студенты, такая музыка под настроение, когда хочется выплеснуть адреналин, сбросить накопившееся напряжение. Может быть, каждому музыкальному течению своё время и своё чувство меры? Мы надеемся, что теперь перед прослушиванием музыки вы задумаетесь о том, как она влияет на ваше здоровье, и какими эмоциями она сможет вас «зарядить».

УДК 316.61

ИЗУЧЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ПСИХОЛОГИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ ЛИДЕРСТВА И РУКОВОДСТВА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ

В.В. Булатов, студент факультета управления

Л.И. Красноплахтова, кандидат психологических наук, профессор
кафедры педагогики и психологии

Рост разнообразия потребностей и появление новых видов деятельности в настоящее время существенно усложнили социальные

отношения, что потребовало упорядочивания поведения индивидов, гармонизации и согласования человеческих потребностей и действий. Эти функции в значительной степени берёт на себя лидер. Феномен лидерства интересовал не одно поколение ученых, мыслителей, исследователей из различных отраслей знания, таких как Платон, Н. Макиавелли, М. Херманн, Э. Богардус. И на основе изученного материала можно утверждать, что среди них никогда не было единых взглядов на определение, сущность и природу данного феномена. В этой статье предпринята попытка интегрировать различные идеи и мнения философов и мыслителей из совершенно разных эпох с целью формирования совокупного образа лидера с наиболее важными его качествами, которые делают его таковым. Таким образом, главная задача данной статьи – раскрыть сущность лидерства и выявить важнейшие качества, необходимые как самому лидеру для успешного руководства и управления, так и индивиду, чтобы стать лидером.

В первую очередь следует подчеркнуть, что понятия «Лидер» и «Руководитель» не тождественны. Лидер (от англ. leader — ведущий, первый, идущий впереди) — лицо в какой-либо группе (организации), пользующееся большим, признанным авторитетом и обладающее значительным влиянием, которое проявляется как управляющие действия. Различают формальное лидерство (процесс влияния на людей с позиции занимаемой должности) и неформальное (процесс влияния на людей при помощи своих способностей, умения или других ресурсов). Так вот руководитель фактически является формальным лидером, а в само понятие «лидер» чаще вкладывают именно его неформальную сторону, личностный аспект. С этой позиции мы и будем рассматривать проблему лидерства и руководства. Не всякий лидер имеет возможность руководить, но и не всякий руководитель является лидером (в его неформальном аспекте). В отличие от руководителя, которого целенаправленно избирают, а чаще назначают, и который, будучи ответственен за положение дел в возглавляемом им коллективе, располагает официальным правом поощрения и наказания участников совместной деятельности, неформальный лидер выдвигается стихийно. Он не обладает никакими признаваемыми вне группы властными полномочиями и на него не возложены никакие официальные обязанности, но он имеет значительное влияние на членов своей группы. Отсюда напрашивается единственный логичный вывод: для наиболее успешного управления, роль лидера и руководителя должна принадлежать одному лицу. Однако это не во всех случаях реализуемо, поэтому, в качестве альтернативы, всё же стоит упомянуть о необходимости тесного

сотрудничества лидера и руководителя в целях эффективности совместной деятельности и гармонизации жизни группы, при условии, что руководитель группы и её лидер не являются одним и тем же лицом.

Лидерство – понятие многогранное, оно изменялось вместе с развитием общества. Платон изображал лидера, как человека, отличающегося прирождённой склонностью к знанию, любовью к истине, решительным неприятием лжи. Его отличают скромность, благородство, справедливость, великодушие, духовное совершенство. Таким, по мнению древнегреческого мыслителя, является прирождённый философ. Лидеры, в понимании Платона, выступали подлинными творцами истории: «Достаточно появиться одному такому лицу, имеющему в своём подчинении государство, и человек этот совершит всё то, чему теперь не верят». [3, с. 5]

Новый этап в осмыслении идеи лидерства связан с именем Н. Макиавелли, который перенёс проблему лидерства из области воображаемого и должного в плоскость реальной жизни. Анализ его содержания он проводил на основе наблюдений за реальным поведением правителя и его взаимоотношениями с подданными. Н. Макиавелли выяснил природу, функции и технологию лидерства, которое обусловлено характером отношений правителя и его сторонников. Обобщая идеи великого итальянского мыслителя, можно вывести посыл, которым, по его мнению, каждый лидер должен руководствоваться: достичь власти, опираясь на принцип: «Цель оправдывает средства», удержать эту власть в своих руках и, в дальнейшем, направить её на благо своих подданных. Побудительным мотивом реализации власти в данном случае является желание правителя улучшить благосостояние населения. Рассматривая проблему в таком ключе, можно сделать вывод, что лидер, по представлениям Н. Макиавелли, - это человек, способный на вышеперечисленные действия. Его личные качества в этом случае имеют второстепенное значение.

В настоящее время современная наука шагнула ещё дальше в осмыслении сущности лидерства. Американский политолог Маргарет Херманн, сторонник интегративной теории лидерства, полагает, что, рассматривая проявления лидерства, следует принимать во внимание множество факторов, среди которых такие, как:

- Характер самого лидера – совокупность определённых психологических качеств, наличие которых помогает выдвижению индивида на лидирующие позиции, позволяет принимать властные решения в отношении других (среди таких достоинств лидера

американский социолог Э. Богардус выделил такие черты, как чувство юмора, такт, способность привлекать к себе внимание, энергию, ум);

- Свойства его конституентов (приверженцев, избирателей и, в более широком смысле, - всех субъектов, взаимодействующих с данным лидером);

- Взаимосвязь между лидером и его конституентами;

- Контекст или конкретную ситуацию, в которых лидерство осуществляется. Лидер в этом случае рассматривается как функция определённой ситуации, его личные качества носят сугубо относительный характер (разные обстоятельства могут требовать принципиально разных лидеров).

Анализируя вышеприведённые три различные точки зрения трёх различных авторов из разных эпох, интегрируя их представления о лидерстве и учитывая все факторы, влияющие на возвышение конкретного лидера в конкретной группе, подводим итоги, что лидер:

- Обладает определёнными уникальными качествами, необходимыми в данном обществе в данное время и в данном месте;

- Готов непосредственно реализовать данные качества;

- Ставит своей первостепенной целью не собственную выгоду, но процветание и прогрессивное развитие своей группы;

- Так или иначе оказывает сильное влияние на членов группы, на группу в целом, на деятельность группы;

- Имеет признание своего лидерства со стороны членов группы;

- Принимает активное участие (непосредственное или опосредованное) в совместной деятельности группы;

- Следует интересам исключительно своей группы;

- Любыми способами (признающимися лидером в частности и его группой) отстаивает и воплощает эти интересы в жизнь.

Итак, как самому лидеру для успешного руководства и управления, так и индивиду, чтобы стать лидером, необходимы определённые качества. И эти нужные качества варьируются в зависимости от времени, места и надобности в данном обществе. Но среди них можно выделить принципиально важные качества для лидера, а именно:

- ✓ Целеустремлённость (способность организовывать свои действия для достижения поставленной цели);

- ✓ Решительность в плане готовности реализовать свой лидерский потенциал и управлять группой в целом;

- ✓ Соответствие идеалам и интересам своей группы;

- ✓ Активное принятие участия в деятельности группы;
- ✓ Осмысленное признание приоритета коллективных интересов группы над собственными;
- ✓ А также гибкость мышления и принимаемых решений – фактор, играющий особое значение в современном обществе.

Предполагается, что данная статья имеет следующую практическую ценность:

- ❖ Для конкретного индивида – иметь представление о качествах, необходимых лидеру, и возможность самосовершенствования в этом направлении;

- ❖ Для определённой организации – выявление лидера в конкретной группе и возможность назначения его на руководящие должности или же установления с ним тесного сотрудничества с целью повышения эффективности совместной деятельности и гармонизации жизни данной группы;

- ❖ Для общества в целом – иметь представление о сущности лидерства и не позволять так называемым «лжелидерам» достигать власти с целью реализации своих личных интересов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Мухаев Р.Т. Политология Конспект лекций: учебное пособие. М.,2013.
2. <http://ru.wikipedia.org/wiki/Лидер> - материал из Википедии – свободной энциклопедии от 16.10.2013
3. Платон. Сочинения: в 3 т. М.,1971. Т. 3. С. 304.
4. Макиавелли Н. Государь: Сочинения. М.,2001.

УДК 94(470) «1894/1917»

КОНЕЦ ПРАВЛЕНИЯ ДИНАСТИИ РОМАНОВЫХ. ПОРА ЛИ СДАТЬ В АРХИВ ДЕЛО О КАЗНИ РОМАНОВЫХ?

О.А. Васинюк, студентка факультета управления
О.И. Кожура, доцент кафедры истории и политологии

Российская история, как и любая другая, скрывает множество тайн и секретов, которые рано или поздно открываются нам. Конец правления династии Романовых - закономерный итог исторического развития России.

Последний российский царь Николай II, расстрелянный с семьей в Екатеринбурге в 1918 году, до сих пор одна из самых противоречивых фигур отечественной истории. Несмотря на почти столетие, прошедшее с тех трагических событий, отношение к нему в обществе резко полярное. С одной стороны, Русская православная церковь причислила его с семьей к лику святых, с другой - "хозяин земли русской" общественным мнением воспринимается как бездарный глава государства, который не смог спасти от гибели не только страну, но даже собственную семью.

В 1894 году Николай II взошел на престол. Ему суждено было стать последним императором не только в великой династии Романовых, но и в истории России.

Силы, оппозиционные Николаю II, готовили государственный переворот, начиная с 1915 года. В ходе Февральской революции этот замысел начал осуществляться.

2 марта 1917 года Николай II отрекается от престола. Основной причиной стало ослабление власти государя, неминусимое и неизбежное в тех условиях, в которых находилась империя. В апреле 1918 года Николай с семьей перебираются в Екатеринбург. Historики уверены, что переезд царской семьи вытекал из стремления большевиков ужесточить режим и подготовить ликвидацию царя и его семьи.

Поначалу бывшего императора Николая II собирались судить на «всероссийском суде». Но большевики стали опасаться, что со дня на день в Екатеринбург могут вступить войска противника – Белой армии. В связи с этим было принято решение расстрелять Романовых, не дожидаясь суда над ними. 16 июля люди, назначенные для исполнения приговора, пришли в дом Ипатьева, где под строжайшим надзором пребывала царская семья. Большевики сказали, что семью перевозят в безопасное место, подальше от Белой армии. Ближе к полуночи солдаты повели семью вместе с четырьмя слугами в подвал здания, в котором их содержали. Когда все собрались, им дважды зачитали смертный приговор, и восемь палачей подняли оружие.

Итак, в итоге борьбы за власть в 1917 году, почти насильственно был свергнут с престола император Николай II. Он не получил необходимой поддержки, вследствие чего произошло падение династии. Большевистская власть воспользовалась моментом, чтобы установить свою власть и нанесла удар. Но советское правительство промолчало о гибели. Единственная строчка в «Правде» - «Николай Романов казнен. Его семья

перевезена в безопасное место» - вот все, что смогло сказать советское государство по этому поводу до 1991 года. Весь комплекс по перевороту и свержению царя с престола послужил началу советской власти в государстве.

Ученые, как отечественные, так и зарубежные, тщательно расследовали обстоятельства смерти императорской семьи. Этот факт в очередной раз доказывает актуальность данного исследования, ведь это проблема, касающаяся всего мира. В доказательство стоит вспомнить о последствиях переворота. Но главный вопрос состоит в другом – а удалось ли выжить хоть одному Романову? Есть ли сейчас их потомки? Вот здесь и начинаются разногласия.

Есть множество версий исследователей, касающихся спасения хоть одного из Романовых.

Обстоятельства расстрела Николая II и его семьи были расследованы еще в 1919—1921 годах Н. А. Соколовым. и впоследствии опубликовал полную подборку материалов дела в книге «Убийство царской семьи». Один и тот же фактический материал освещался под разными углами зрения: трактовки за рубежом и в СССР резко отличались. Поначалу правительство неотступно придерживалось лживой версии, что с Александрой Федоровной и ее детьми все в порядке. Монархисты уцепились за эту ложь, что стало одной из причин, по которой до сих пор идут споры о том, удалось ли кому-нибудь из членов царской семьи избежать трагической участи.

Почти двадцать лет занимался расследованием гибели царской семьи доктор геолого-минералогических наук А. Н. Авдонин. В 1979 году он установил место предполагаемого сокрытия останков и откопал их часть на Коптяковской дороге. Эта история получила общественный резонанс. В 1991 году в России впервые была официально предпринята попытка приоткрыть тайну гибели семьи Романовых.

После многочисленных исследований, как в России, так и за рубежом, после трудоемкой работы с архивными документами правительственная комиссия заключила: обнаруженные костные останки действительно принадлежат членам семьи Романовых. Тем не менее, споры вокруг этой темы не утихают. Некоторые исследователи до сих пор решительно опровергают официальное заключение правительственной комиссии.

Согласно другой версии, в живых остался цесаревич Алексей. «Потомков» у него насчитывается целых восемь десятков.

Но только один из них попросил идентификационной экспертизы и судебного разбирательства. Ученые подтвердили вероятность его принадлежности к потомкам Романовых.

До сегодняшнего дня в прессе время от времени появляются сообщения о людях, которые считают себя потомками членов царского дома. Так, некоторые исследователи высказали предположение, что в 1918 году смерть миновала одну из дочерей Николая II Анастасию.

По мнению историка Марка Ферро, царице Александре и четырем её дочерям удалось избежать расстрела. Что же того, выжил ли царевич Алексей, то здесь Ферро колеблется.

Директор государственного архива Сергей Мироненко заявил: «Ни один из семьи Романовых не спасся в ту страшную ночь, и все останки семьи и сопровождавших их людей опознаны».

После подтверждения подлинности останков царской семьи их перезахоронили в Петропавловском соборе. Разумеется, никто не уверен, что останки стопроцентно подлинные, поэтому отношения Российской Православной Церкви и членов Дома Романовых к этому неоднозначны.

14 августа 2001 года Патриарх Московский и всея Руси Алексей сказал: «У нас есть сомнения в подлинности останков, и мы не можем призывать верующих поклоняться лжемощам, если в будущем они будут признаны таковыми». Тем не менее, в 2000 году вся семья Николая Романова была причислена к лику святых.

Что же касается членов Дома Романовых, по их словам, они никогда не сомневались в подлинности останков. Они желали лишь одного – похоронить царских детей рядом с родителями. Этот обряд длительное время откладывался, т.к. останки подвергались бесконечным экспертизам. Представитель Дома Романовых Дмитрий Романович сказал: «Пора совершить эту процедуру, завершив кропотливую работу государственных органов по идентификации останков. Это законно, логично и гуманно. Продолжать хранить останки людей в архиве – противоестественно, чудовищно, позорно».

Следственный комитет РФ завершил расследование уголовного дела о гибели представителей Российского императорского дома и лиц из их окружения в 1918-1919 годах и прекратил уголовное дело. Впрочем, подобное постановление подписывается уже в пятый раз, так что вполне возможно точка в 94-летней истории еще не поставлена. С одной стороны, многочисленные анализы ДНК подтвердили подлинность останков Романовых, в ходе которых были опознаны все жертвы той ночи. Но

если все так просто, почему дело никак не сдадут в архив? Сложно не согласиться с главой юридической службы Дома Романовых Германом Лукьяновым: в этом деле "точку еще рано ставить".

Казалось бы, останки и опознаны, и захоронены, но... почему дело о казни Романовых все ещё не в архиве? Причин масса. Каждый раз возникают новые версии смерти семьи, например ритуальная версия, которую опровергли в ходе экспертизы. Постоянно объявляются «наследники» Анастасии, Татьяны или Алексея. Также долго велись конфликты между государством и церковью, что не давало делу, наконец, закрыться.

В одной из белорусских газет было написано следующее: «Уголовное дело по факту гибели российского императора Николая II (Романова), членов его семьи и окружения закрыто. Расследование прекращено в связи с истечением сроков давности преступления и смертью лиц, его совершивших». Несмотря на то, что в деле об идентификации останков членов царской семьи официально поставлена точка, для историков и археологов это только запятая. По заверениям ученых, исследования будут продолжаться, но уже не в рамках уголовного дела. Для них важно все: кто присутствовал при захоронении, кто виновен, кто присутствовал в момент убийства, выжил ли кто-то из царских детей. Видимо, это дело ещё долго будет на слуху.

Учитывая, что это следствие длится уже целый век, расследовать все его составляющие очень сложно. Однако, это возможно с помощью современных технологий, множества достоверных свидетелей, и я считаю, ученые скоро поставят точку в этом великом историческом преступлении, которое в свою очередь послужит важным уроком для будущих поколений.

УДК 005.32

СТРЕССОУСТОЙЧИВОСТЬ КАК ГАРАНТ СОЦИАЛЬНОЙ СТАБИЛЬНОСТИ В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

Е. Волкова, студентка 3 курса факультета управления

Е. А. Бритикова, ассистент кафедры менеджмент

Формирование стрессоустойчивости является залогом психического здоровья людей и непременным условием социальной стабильности, прогнозируемости процессов, происходящих в обществе.

Стрессоустойчивость определяется в литературе как приобретенная, в процессе тренингов и программ свойство личности. Так же стрессоустойчивость это способность, которая позволяет переносить стресс с минимальными физическими и эмоциональными затратами. Понятие стрессоустойчивости в науке используется для объяснения "меры сопротивления" человека стрессовым взаимодействиям. То есть стрессоустойчивость – это способность хранить высокие показатели психического функционирования и деятельности при растущих стрессовых нагрузках.

Стрессоустойчивость часто определяют или сравнивают с собственно адаптацией к стрессовой ситуации. По мнению психиатров А.В Вальдмана, В. И. Лебедева основа стрессоустойчивости –это барьер психической адаптации. А психологи Р.Р Сагиев, О.А Морсанова и Л.Г Дикая основой стрессоустойчивости считают саморегуляцию человека, который состоит из определенных звеньев. Баранов А.А предлагает считать стрессоустойчивость частым случаем психической стойкости, которая оказывается при действии факторов стресса.

Платонов К.К и Маришук В.Л вкладывают в это понятие способность руководить своими эмоциями, хранить высокую работоспособность, осуществлять сложную деятельность без напряженности, невзирая на эмоциогенные влияния.

Таким образом, стрессоустойчивость - является интегральным качеством личности, основой успешного социального взаимодействия человека, характеризующееся эмоциональной стабильностью, низким уровнем тревожности, высоким уровнем саморегуляции, психологической готовностью к стрессу, это совокупность индивидуальных психологических свойств, выступающих в качестве базовых психологических механизмов коррекции. Социальные отношения играют весьма важную роль в жизни людей, их влияние на психологическое благополучие человека.

Личностные факторы и личностные предпочтения, несомненно, влияют на то, насколько люди активно включаются в сети социальных связей, на качество их отношений с другими людьми, на то, как они используют социальную поддержку и как эта поддержка ими воспринимается. Групповая социальная поддержка, включенная в ТФС, приводят к повышению стрессоустойчивости, а также самоактуализации личности и других личностных параметров.

Усиление качеств самоактуализации, посредством социально - психологической поддержки в свою очередь, делает восприятие людей более адекватным, что в целом повышает их стрессоустойчивость.

Социальная поддержка оказывает благотворное влияние, как в обычной повседневной жизни, так и во время стресса.

Действие социальной поддержки потенциально может включаться в двух случаях в ходе оценки стрессора и совладания со стрессом. Во-первых, она может срабатывать на стадии оценивания стрессора. Во-вторых, социальная поддержка может включаться на стадии преодоления стресса и срабатывать посредством редуцирования воздействия стресса на индивида.

В заключении, хочется отметить, что нарастающие нагрузки, в том числе психические, на нервную систему и психику современного человека приводит к формированию эмоционального напряжения, которое выступает одним из главных факторов развития различных заболеваний. В настоящее время на передний план выходит забота о сохранении психического здоровья и формировании стрессоустойчивости современного человека. Путь к психическому здоровью – это путь к интегральной личности, не разрываемой изнутри конфликтами мотивов, сомнений, неуверенностью в себе.

Стрессоустойчивость, как показатель стойкости к стрессу, необходимый компонент эффективности управленческой деятельности и деятельности, которая повышает качества труда в целом. На этом пути важно познавать особенности своей психики, что позволит не только предупреждать возникновение болезней, укреплять здоровье, но и совершенствовать самих себя и свое взаимодействие с внешним миром.

УДК 005.12:32

ПОЛИТИЧЕСКИЙ МЕНЕДЖМЕНТ И ВОЗМОЖНОСТИ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ

А. М. Глаголева, студентка факультета управления
В. В. Линько, доцент кафедры истории и политологии

Россия стремится перейти к современной системе управления через демократизацию властных и политических отношений, развитие технологий политического управления и влияния. Одним из инструментов данной задачи видится политический менеджмент. Большинство ученых он понимается как социальное явление, в основе которого деятельность политических субъектов, преследующих цели расширения своего политического влияния посредством управленческой деятельности, призванной с помощью политических

технологий воздействовать на политическое сознание, установки и политическое поведение людей, создавать и продвигать на политический рынок специфические политические товары и услуги, не опираясь на право «легитимного насилия» и свои статусные ресурсы. Политический менеджмент – это система управления политическими процессами, наука и искусство анализа тенденций политического развития, предвидение его последствий, выработка рекомендаций для политического руководства и обеспечение их реализации в политической практике. На наш взгляд, можно выделить следующие виды политического менеджмента: имиджмейкинг, корпоративный политический имиджмейкинг, электоральные технологии как системная организация предвыборной кампании, технологии политических союзов как деятельность, ориентированная на вовлечение в решение поставленных задач своих союзников и оппонентов, технологии разрешения политических конфликтов, технологии лоббизма. К принципам цивилизованного политического менеджмента, думается, следует отнести: *во-первых*, рациональность и целесообразность политической организации и политического управления; *во-вторых*, отделение властно-политической составляющей политики, власти и государства от организационной, управленческой административной её составляющих; *в-третьих*, следование основам, законам и правилам управленческой деятельности; *в-четвертых*, применение социогенных, техногенных, организационных, кибернетических законов и принципов управления; *в-пятых*, компетенция и профессионализм в политическом управлении и воздействии; *в-шестых*, свобода выбора и политических решений, самостоятельность и самодостаточность в политической организации, в пределах своей компетенции; *в-седьмых*, ангажированность политического менеджмента политическим интересам и целям авторов политики. Применение понятия политического менеджмента позволяет рассматривать на теоретическом уровне процессы функционирования современной политики, проектировать новый тип политики и управления, которому был бы присущ конструктивизм, компетентность. Политический менеджмент как система управления политическими процессами включает: маркетинговый анализ конъюнктуры политического рынка и формирование соответствующего имиджа «политического товара» - организации, лидера, кандидата, политической платформы; политическое обеспечение бизнеса, изучение политических и социокультурных факторов, влияющих на деловую активность; связь с общественностью и профессиональное политическое лоббирование; овладение

искусством работы с людьми и организациями, опираясь на моральные, этические, эстетические ценности данного общества. Политический менеджмент тесно связан с процедурой принятия политического решения. Правильно организованная стратегия и тактика политического менеджмента весьма значимы для управленческих процессов. При совместном рассмотрении политического менеджмента и процесса управления, на наш, взгляд, можно найти существенные точки соприкосновения, что обуславливает неразрывность этих двух понятий. В. И. Жуков, А. В. Карпов, Л. Г. Лаптев, О. Ф. Шабров считают основополагающим принципом научного управления надлежащее использование различных методов управления. Поскольку они обусловлены потребностями людей, первым шагом субъекта в определении целей развития становится познание этих методов. Таким образом, выбор направлений практической деятельности зависит не от личных замыслов политиков, а от человеческих потребностей. Потребности играют роль связующего звена между законами развития общества и деятельностью людей. Без осознания этого принципа человек не может быть настоящим политиком. Использование основополагающих принципов политического менеджмента позволяет повысить эффективность политической деятельности, обеспечить стабильность политических процессов. Кроме того, важными являются принципы консенсуса и компромисса. Они дают возможность найти адекватные политические решения, предотвратить конфликты, регулировать их, обеспечить равновесие между стабильностью и изменениями на уровне муниципального объединения.

УДК 336.14(470+571)

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ РФ

А. М. Глаголева, студентка факультета государственного и
муниципального управления

А.А. Халяпин, к. э. н., доцент кафедры финансов

Федеральный бюджет Российской Федерации является основным финансовым планом государства. В соответствии с Бюджетным кодексом, правительство России вносит на рассмотрение Государственной Думы проект федерального бюджета на очередной финансовый год не позднее 1 октября текущего года. Федеральный

бюджет разрабатывается в соответствии с пожеланиями ежегодного Бюджетного послания Президента РФ. Утверждается Президентом РФ.

Федеральный бюджет рассматривается Государственной Думой в трех чтениях:

1-е чтение – принимаются основные параметры бюджета;

2-е чтение – утверждение Госдумой бюджета по разделам;

3-е чтение – утверждение Госдумой бюджета по подразделам.

Через федеральный бюджет мобилизуются финансовые ресурсы, необходимые для последующего их перераспределения и использования для обеспечения функций государства на территории всей Российской Федерации. За счет средств федерального бюджета покрываются затраты на содержание органов государственного управления, пополнение государственных запасов, обеспечение потребностей обороны страны, экономические нужды и др.

Структура доходов федерального бюджета определяется потребностями государства в финансовых ресурсах, возможностями государства по мобилизации этих ресурсов и особенностями проводимой экономической политики на территории данной страны, т. е. функциями государства. С точки зрения экономической практики **федеральный бюджет** — важнейший элемент макроэкономической политики. Он обеспечивает сосредоточение финансовых ресурсов и их перераспределение. Доходы федерального бюджета по экономическому содержанию выражают денежные отношения, возникающие у государства с физическими и юридическими лицами в процессе формирования бюджетного фонда страны. Формами этих отношений являются различные виды платежей предприятий, организаций, граждан. По материально-вещественному воплощению – доходы бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с действующим законодательством в распоряжение органов государственной власти и органов местного самоуправления. Доходы федерального бюджета формируются за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных перечислений. Налоговыми доходами являются федеральные, региональные и местные налоги, предусмотренные законом. К неналоговым доходам относят доходы от платных услуг, предоставляемых бюджетными учреждениями, доходы от использования государственной собственности, доходы от внешнеэкономической деятельности, прибыль Центрального банка Российской Федерации, таможенные сборы и пошлины, платежи за использованием лесным фондом и водными объектами.

Безвозмездными поступлениями является материальная

помощь, поступающая из бюджетов других уровней в виде субвенций, субсидий и дотаций. Расходы бюджета – это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления. Это экономические отношения, возникающие по поводу распределения и использования централизованных фондов денежных средств государства по различным направлениям. **Бюджет строится по балансовому методу, то есть расходы должны быть равны доходам. Бюджетный дефицит – это состояние бюджета, при котором расходы превышают доходы**

Покрытие дефицита бюджета осуществляется специальными финансовыми методами: выпуск облигаций государственного займа; выпуск в обращение дополнительной денежной массы; финансирование и кредитование других государств. Крайне редко при составлении бюджета может сложиться противоположное дефициту бюджета состояние — его **профицит**, т. е. превышение доходов над расходами. И подобное явление в России наблюдалось с 2002 года по 2008 год. Если в стране в течение ряда лет бюджет дефицитен, то первый шаг по его регулированию — создание бюджетного профицита или выработка возможностей по сокращению многолетнего дефицита. Возможной мерой является и сокращение налоговых доходов бюджета. Дефицит федерального бюджета, утвержденный федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, не может превышать размер нефтегазового дефицита федерального бюджета. По нашему мнению для укрепления федерального бюджета РФ целесообразно было бы усилить оперативный и текущий контроль за расходованием его денежных средств, ужесточить наказание за растрату и хищение бюджета, а также сократить расходы на содержание государственного аппарата и выровнять региональные бюджетные доходы.

УДК 338.2:639.3

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ РЫБНОЙ ОТРАСЛЬЮ В РФ

Д.А. Данилина, студентка факультета управления
Е.Н. Красюкова, студентка магистратуры второго года обучения
факультета управления

Сегодня функции управления и контроля «размыты» между несколькими федеральными структурами. По предназначению эти структуры существуют для обеспечения нормального функционирования и развития экономики. Отсутствие четкого взаимодействия между ними, сложности во взаимоотношениях негативно влияют на функционирование отрасли и препятствуют процессу экономического развития рыбного хозяйства страны.

Причинами слабого развития рыбной отрасли страны являются слабая управляемость отраслью, малоэффективность федеральных целевых программ, неполное их финансирование и неподконтрольность использования средств, выделенных для их реализации.

Несмотря на то, что более трех лет назад Правительством Российской Федерации была одобрена «Концепция развития рыбного хозяйства Российской Федерации на период до 2020 года», комплексная федеральная целевая программа по рыбному хозяйству отсутствует.

Авторам «Концепция развития рыбного хозяйства Российской Федерации на период до 2020 года» пришлось участвовать в данной работе на разных стадиях. Основу концепции поручено было сформировать отраслевому Всероссийскому научно-исследовательскому и проектно-конструкторскому институту экономики, информации и автоматизированных систем управления рыбного хозяйства (ВНИЭРХ). Руководил разработкой А.Н. Силкин, заместитель директора ВНИЭРХ, ранее работавший начальником управления экономики Госком-рыболовства России.

По вопросу совершенствования механизма управления развитием рыбохозяйственного комплекса Российской Федерации необходимо обозначить два основных направления: во-первых, создание условий для оптимального функционирования рыбохозяйственного комплекса; во-вторых, разработка и реализация комплекса мер, направленных на его дальнейшее развитие.

Одной из составляющих механизма управления развитием рыбной отрасли должна стать разработка и реализация федеральных целевых программ, предусматривающих все аспекты развития отрасли, участие в которых должно принять государство (обновление и развитие рыбопромыслового флота; освоение промысла в открытых районах Мирового океана, освоение новых районов и объектов промысла; развитие аквакультуры; развитие береговых рыбоперерабатывающих предприятий; повышение биопродуктивности водных объектов рыбохозяйственного значения и т.д.).

Следующей составляющей должно быть совершенствование законодательной и нормативной базы рыболовства в целях реализации вышеуказанных направлений. Для выхода рыбной отрасли России на новый уровень развития необходимо внедрение новых форм и способов работы как рыбаков, так и государственных органов, новых форм управления отраслью, контроля, использования и охраны водных биоресурсов. Для этого необходимо изменение действующих законов, правительственных и ведомственных актов. Несмотря на уже внесенные изменения, действующая нормативно-правовая база по ряду позиций вступает в конфликт с потребностями развивающегося рыбного хозяйства, что начинает тормозить его развитие. Именно оптимальное законодательство в области рыболовства и сохранения водных биоресурсов должно стать основным рычагом развития отрасли.

В основе совершенствования рыбацкого законодательства должны быть сбалансированные интересы государства и бизнеса, а не интересы отдельных ведомств и субъектов Российской Федерации. Значительную роль в механизме управления отраслью должны играть общественные организации рыбаков. Мировой опыт показывает положительную практику их вовлечения в процесс управления. Необходима консолидация всех участников рыбохозяйственной деятельности не только по территориальной принадлежности, но и по видам деятельности.

Однако помимо решения вышеуказанных проблем совершенствования функционирования управляющих органов, необходима отработка их четкого взаимодействия с другими органами государственной власти, оказывающими влияние на деятельность рыбохозяйственного комплекса (пограничные, таможенные службы, органы, подведомственные Минтрансу, МЧС, Минэкономразвития, Минфину). Необходима постоянная оценка управляющим органом в области рыболовства возможного влияния нормативных правовых актов указанных ведомств на рыбохозяйственную деятельность, взаимодействие при их издании и участие в принятии сбалансированных решений.

УДК 330.83

К ВОПРОСУ ОБ ОГРАНИЧЕННОСТИ ТЕОРИИ ПРЕДЕЛЬНОЙ ПОЛЕЗНОСТИ

Е.М. Дрофичева, студентка факультета управления

С.Ю. Андреев, доцент кафедры экономической теории

Теория предельной полезности является лишь частью общей теории распределения и имеет опосредованное отношение к любым другим экономическим явлениям. Время от времени предпринимаются попытки расширить использование принципа предельной полезности, например применив его к проблемам производства, но они до сих пор не увенчались каким-либо значимым успехом.

Теория предельной полезности никак не реагирует на изменения деловых привычек и традиций в денежных отношениях людей или на сопутствующие им модификации принципов поведения, которые связаны с изменяющимися условиями деловой жизни.

Для этой школы характерно, что если какой-либо элемент культуры, институт или институциональное явление не соотносится с самой теорией, то такие институциональные феномены принимаются как заданные или отвергаются, либо объясняются поверхностно. Если возникает проблема цен, то предлагается объяснение того, как обмены могут происходить без учета денег и цены. Если это кредит, то эффект расширения кредита на деловую среду остается без внимания, а взаимодействие заемщика и кредитора объясняется через выравнивание потоков их относительных доходов от потребительских благ или ощущений. Полная несостоятельность школы в данном отношении вполне очевидна. Независимо от своих теоретических деклараций приверженцы этой школы обычно исповедуют наиболее рассудительные и здравые взгляды на текущие практические вопросы, даже когда это касается институционального роста и спада.

Слабость их теоретической схемы заложена в ее постулатах, которые ограничивают исследование обобщениями телеологического или «дедуктивного» порядка. Эти постулаты школа предельной полезности наследует у других экономистов классического направления; ибо школа эта представляет собой лишь разновидность или продолжение классической английской экономической теории XIX в. Существенное различие между принципами этой школы и большинством экономистов-классиков состоит, прежде всего, в том, что в экономической теории предельной полезности общие постулаты соблюдаются более последовательно, они четче определены, а накладываемые ими ограничения легче осознать. И классическая школа в целом, и ее особый вариант - школа предельной полезности - в частности в качестве общей отправной точки принимают традиционную психологию гедонистов начала XIX в., которая

расценивается как нечто само собой разумеющееся, общеизвестное и воспринимается весьма некритически.

Центральным, четко сформулированным догматом этой школы, является догмат гедонистического расчета. Согласно этому догмату человеческое поведение понимается и интерпретируется как рациональный ответ на запросы и нужды человека в тех или иных ситуациях. Что же касается экономического поведения, то это - рациональная и беспристрастная реакция на ожидаемые удовольствия и страдания, выступающие как внешние стимулы. В основном это реакция на предвкушаемые удовольствия, ведь гедонисты XIX в. и те, кто принадлежит к школе предельной полезности, чаще всего исповедуют оптимизм. Обычный человек считается дальновидным и прозорливым в оценке будущих чувственных выгод и потерь.

Подобная теория может учитывать поведение лишь постольку, поскольку оно рационально и поскольку индивид руководствуется преднамеренно сделанным и полностью осмысленным выбором, мудро приспособившись к требованиям корыстных интересов.

Элементы культуры, включенные в эту теоретическую схему, элементы институциональной природы, человеческие отношения, так или иначе подчиняющиеся традициям и привычкам, не являются предметом изучения, а принимаются в качестве заранее заданных, законченных, типичных форм и, следовательно, в качестве факторов некоторой нормальной и тоже заданной экономической ситуации, в рамках которой и согласно правилам которой необходимо развиваются человеческие отношения. Подобная предметная конструкция содержит несколько объемных и простых институциональных феноменов, но в ней нет никаких последствий или эффектов, порожденных этими институциональными элементами. В качестве неких неизменных условий экономической жизни постулируются собственность и свободный контракт, а также другие (связанные с ними) характеристики естественного права. Из теоретических соображений предполагается, что эти продукты культуры априори имеют абсолютную силу. Поэтому нет необходимости объяснять или исследовать их, пытаясь понять, как они стали такими, каковы они сейчас, как и почему они изменились и продолжают меняться.

Очевидно, именно неявное (поскольку некритичное и воспринимаемое как само собой разумеющееся) принятие гедонистической экономической теорией указанных непреложных предпосылок довольно отчетливо характеризует эту науку и противопоставляет ее другим наукам, в которых принимаются предпосылки иного порядка.

В современной науке в целом (кроме математики) имеет место обратное, особенно в тех областях, где ученым приходится иметь дело с феноменами жизни и роста. Современная система знания в целом опирается на отношение причины и следствия.

Не следует опровергать предпосылки теории предельной полезности в рамках ее предметной области. Они привлекательны для серьезных, но принимающих многое на веру людей. Эти предпосылки в качестве принципов действия положены в основу современного «делового» устройства экономической жизни, и в качестве практических ориентиров поведения не подлежат критике, если не подвергаются сомнению существующие закон и порядок.

Очевидно, экономическое исследование (например, современная гедонистическая экономическая теория), всецело посвященное движениям изначальной устойчивой человеческой природы в рамках заданных, стабильных институциональных условий, может достичь лишь статических результатов. Более того, адекватную теорию экономического поведения, даже предназначенную для получения статических выводов, нельзя построить просто с точки зрения индивида (как это происходит в экономической теории предельной полезности), потому что ее нельзя построить исходя только из основополагающих черт человеческой природы, ведь реакции, из которых состоит человеческое поведение, происходят в соответствии с институциональными нормами и со стимулами, имеющими институциональный смысл. Потребности и желания, цели и задачи, пути и средства, масштаб и смысл поведения индивида суть функции институциональной переменной, то есть чрезвычайно сложны и весьма нестабильны.

Институт собственности порождает укорененные в привычке основы дискриминации, и ныне, когда богатство исчисляется в деньгах, эти критерии и стандарты денежного превосходства применяются с использованием денежной ценности. С этим следует считаться. Денежные институты порождают денежные стереотипы мышления, которые модифицируют оценки в сферах, лежащих за пределами денежных отношений, и потому приводят к дискриминации личности. Но в гедонистической трактовке подобные денежные стереотипы не влияют на дискриминацию людей даже в рамках денежных отношений. Хотя институциональное устройство системы цен явно оказывает доминирующее воздействие на образ мышления в современном обществе, гедонистические экономисты, в сущности, настаивают на обратном. По их мнению, институциональное устройство следует рассматривать так, как если бы оно не оказывало

никакого воздействия на ту сферу деятельности, становление, рост и устойчивость которой осуществляются благодаря указанному устройству. Деловые феномены, которые прежде всего и повсюду представляют собой феномены цен, в структуре гедонистической теории сводятся к неденежным гедонистическим понятиям, а теоретическое рассмотрение ведется так, будто денежные представления не имеют никакой силы внутри области, откуда они ведут свое происхождение.

Возможно, не стоит возражать против такого превращения денежных понятий в термины чувственной полезности, если оно осуществляется в теоретических целях, как это обычно и делается. Однако при необходимости не составило бы особого труда показать, что общие гедонистические основания такого преобразования с психологической точки зрения являются заблуждением. Но возражать следует прежде всего против более отдаленных последствий данного преобразования. Совершая его, ученые абстрагируются от всего, что не вписывается в их терминологию. Это означает, что они абстрагируются именно от тех элементов коммерческой деятельности, которые имеют институциональное значение и которые, следовательно, вписались бы в научное исследование современного типа - иными словами, от тех институциональных элементов, анализ которых способствовал бы пониманию современного делового мира и жизни современного делового сообщества. Такое исследование отличается от пресловутого исчисления удовольствий, которое якобы лежит в основе поведения.

Дело не просто в том, что гедонистическая интерпретация современных экономических явлений неадекватна или вводит в заблуждение. Если бы все общепринятые отношения и принципы денежного взаимодействия были бы и в самом деле подвергнуты непрерывно улучшаемому математическому пересмотру, так чтобы каждый элемент практики, оценки или методики должен был бы снова и снова оправдывать себя на гедонистических началах с точки зрения осязаемой выгоды для всех заинтересованных сторон на каждом шаге, то вряд ли современная институциональная структура продержалась хотя бы день.

УДК 352. 075. 2

ПРЕДСТАВИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН – ГОЛОС НАРОДА

М. О. Зубова, студентка факультета управления

М. А. Булгаров, старший преподаватель кафедры государственного и муниципального управления

Местное самоуправление – одна из основ конституционного строя, основополагающий принцип организации власти, который определяет систему управления и является неотъемлемым признаком демократического государства.

Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» закрепляет структуру органов местного самоуправления, которую составляют представительный орган муниципального образования, глава муниципального образования, местная администрация (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования), контрольно-счетный орган муниципального образования, иные органы и выборные должностные лица местного самоуправления, предусмотренные уставом муниципального образования и обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения [2, ст. 34]. В системе органов, формируемых в муниципальном образовании, ведущая роль отводится представительным органам. В свою очередь, они состоят из выборных депутатов, то есть непосредственных представителей населения, избранных на основе всеобщего, равного и прямого избирательного права при тайном голосовании населением, выступающих от лица выбравшего их населения.

Актуальность темы исследования заключается в том, что в условиях современной России развитие и совершенствование деятельности представительных органов местного самоуправления является одним из ключевых направлений правовой политики муниципальных и региональных властей, а также государства в целом. Как отмечает Президент Российской Федерации В.В. Путин: «Местное самоуправление – это школа ответственности граждан. В то же время это – «профессионально-политическое училище», которое формирует ключевые компетенции начинающего политика: способность договариваться с разными социальными и профессиональными группами, понятно доносить свои идеи до людей, защищать права и интересы своих избирателей» [4]. В данном высказывании закреплена одна из основ конституционного строя, отраженная в ст. 2 Конституции – «признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина – обязанность государства» [1]. Население, выбрав своего представителя – депутата, вверяет ему свою судьбу и судьбу своего муниципального образования. Таким образом,

значимость и важность представительного органа неоспоримы, так как именно через эти органы население муниципального образования выражает свою волю посредством взаимодействия с депутатами от своих избирательных округов.

Представительным органом муниципального образования город Краснодар является городская Дума. В ее структуру входят: депутатский корпус, состоящий из 42 депутатов, четверо из которых работают на постоянной основе, председатель городской Думы, его заместители, комитеты и управление делами городской Думы. Срок созыва депутатов составляет 5 лет. Деятельность городской Думы определяется Регламентом, в котором устанавливается порядок созыва сессий, ведения заседаний и принятия решений.

Городская Дума Краснодара подотчетна непосредственно населению муниципального образования город Краснодар. Регламентом городской Думы установлена обязанность каждого депутата вести отчет перед избирателями о своей деятельности во время встреч с ними, а также через средства массовой информации и посредством официального Интернет - портала администрации муниципального образования город Краснодар и городской Думы Краснодара не реже одного раза в полугодие. Одной из форм депутатской деятельности является работа с избирателями, которые выражают свою волю посредством выдачи наказов депутату. Наказ определяет линию поведения депутата в представительном органе, таким образом устанавливая направление деятельности органов муниципальной власти в духе требования народных масс.

Однако в последнее время наиболее остро стала проблема утери доверия граждан к местным органам власти, что связано с «недобросовестным исполнением представителями власти своих обязанностей». С целью установления уровня удовлетворенности населения работой местных властей в муниципальном образовании город Краснодар, нами был проведен опрос граждан, проживающих в Прикубанском и Центральном внутригородских округах. В ходе опроса многие граждане отмечали некачественную работу депутатов от их избирательных округов. Было выявлено, что наказания избирателей выполняются не в полной мере, депутаты «сваливают» все на нехватку финансирования необходимых мероприятий. Отчеты, представленные депутатами, носят формальный характер и не отражают истинное положение дел.

На официальном Интернет – портале администрации муниципального образования город Краснодар и городской Думы Краснодара представлен график, содержащий дату, время и место

проведения отчетов депутатов городской Думы Краснодара перед населением. Однако в связи с большой занятостью, многие жители не имеют возможности посетить данные мероприятия, вследствие чего остаются не проинформированными о результатах проделанной работы выбранного ими депутата.

Значимой проблемой, выявленной нами в ходе исследования, является слабое осуществление муниципального контроля за выполнением наказов избирателей. Согласно ст. 18 Закона Краснодарского края «О наказах избирателей» контроль за выполнением наказов осуществляют Законодательное Собрание Краснодарского края, представительные органы местного самоуправления, выборные должностные лица местного самоуправления, Контрольно-счетная палата Краснодарского края[3]. Однако полномочия названных органов в части контроля за выполнением наказов слишком размыты. Стоит также отметить тот факт, что за невыполнение наказов законодательно не предусмотрено наложение каких-либо санкций, что дает возможность депутатам не всегда качественно и добросовестно выполнять свои обязанности.

Указанные проблемы требуют немедленного решения в целях повышения доверия населения к городской Думе и ее представителям.

Важнейшим фактором развития местного самоуправления является максимальное включение в процесс управления территорией непосредственно населения муниципального образования. Одним из приоритетных направлений деятельности городской Думы Краснодара должно стать донесение до людей объективной информации о возможностях местного самоуправления в рамках различных коммуникационных площадок. Для реализации мер по муниципальному просвещению граждан и привлечения их к процессу управления предлагается расширить и сделать более доступным официальный Интернет – портал администрации муниципального образования город Краснодар и городской Думы Краснодара. Считаем необходимым в разделе «городская Дума», подразделе «депутатский корпус» ввести дополнительную строку, содержащую в себе сводную таблицу - Отчет выполнения наказов депутатов за отчетный период (год). В таблице должны содержаться данные о выполненных и невыполненных наказах, в целях осведомления избирателей о проделанной депутатом работе. Так как граждане получают неполную информацию о ходе выполнения своих наказов, они не могут объективно оценить деятельность выбранного ими представителя, что служит одной из причин недоверия к депутатам, политической апатии

граждан и формирования негативного отношения к представительному органу города.

В рамках осуществления муниципального контроля за выполнением наказов избирателей предлагается в структуре городской Думы создать Комитет по контролю за исполнением наказов избирателей. Данный орган должен состоять из небольшого числа компетентных должностных лиц городской Думы, деятельность которых будет включать информационную, консультационную и юридическую помощь депутатам в реализации наказов; предварительную проверку составленного отчета депутата перед его вынесением на слушания перед населением; проведение контрольных мероприятий за ходом выполнения наказов; проведение оценки полноты выполнения наказов; проведение анализа эффективности выполнения наказов депутатами в отчетном периоде и на основании данных расчетов составления рейтинга депутатов, добросовестно выполняющих возложенные на них обязанности, а также представление сведений, связанных с работой депутатов в части выполнения наказов, в открытом доступе общественности.

При условии выполнения всех предложенных рекомендаций по совершенствованию работы представительного органа, можно сформировать в обществе подлинную культуру самоуправления. Только тогда депутаты смогут вновь завоевать доверие своих избирателей и истинно называться представителями от народа.

Список использованных источников:

1 Конституция Российской Федерации. – М: Информационно-издательский дом «Филинь», 1997. – 80 с.

2 Федеральный Закон от 6 октября 2003 г. № 131 – ФЗ. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации (в ред. от 21.11.2011 г.) // Российская газета. - 2003. - 11 октября.

3 Закон Краснодарского края от 14 мая 2002 года № 483-КЗ. О наказах избирателей // Информационный бюллетень Законодательного Собрания Краснодарского края. 2002. № 36.

4 Путин В.В. Демократия и качество государства// Коммерсантъ. 2012. № 20/П (4805). – с. 21-28.

УДК 159.9

ИЗУЧЕНИЕ ПСИХОЛОГИЧЕСКИХ ОСОБЕННОСТЕЙ

ИНТЕРНЕТ – ОБЩЕНИЯ СТУДЕНТОВ

М. О. Зубова, студентка факультета управления

В. А. Лаврик, студентка факультета управления

Т. В. Петренко, к. пс. н., доцент кафедры психологии и педагогики

По мнению психологов, потребность в общении относится к числу основных (базовых) потребностей человека. Общение является необходимым условием нормального развития человека как члена общества, как личности, условием его духовного и физического здоровья, способом познания других людей и самого себя. Сейчас существует много различных способов общения, одним из самых значительных и удобных на данный момент стал Интернет.

В современном мире решение проблем молодых людей все чаще смещается из реальной повседневной жизни в жизнь виртуальную. Потребность в общении реализуется не во дворах, а через «чаты», «форумы», электронную почту и социальные сети. Можно выделить следующие формы общения в интернете:

- телеконференция,
- чат/форум,
- ролевые он-лайн игры,
- он-лайн дневники (блоги)/социальные сети,
- переписка по e-mail.

Также выделяют формы виртуальных межличностных коммуникаций на основании количества участников: диалоговая коммуникация, off-line и on-line (электронная почта, ICQ); полилоговая коммуникация, off-line и on-line (конференции, чаты).

Виртуальное общение обладает рядом особенностей, коренным образом отличающих его от реального общения.

В первую очередь, общение через Интернет заключается в анонимности, в том, что человеку не обязательно быть самим собой. Вследствие подобной анонимности и безнаказанности в Сети проявляется и другая особенность, связанная со снижением психологического и социального риска в процессе общения – аффективная раскрепощенность, ненормативность и некоторая безответственность участников общения. Человек в Сети может проявлять и проявляет большую свободу высказываний и поступков (вплоть до оскорблений, нецензурных выражений, сексуальных домогательств), так как риск разоблачения и личной отрицательной оценки окружающими минимален.

Одной из особенностей Интернет-общения является добровольность и желательность контактов, таким образом

пользователь Интернета добровольно завязывает всевозможные контакты или уходит от них, а также может прервать их в любой момент. Важную роль в межличностном общении играет обратная связь, т. е. сообщение другому человеку, как я его воспринимаю, что чувствую в связи с нашими отношениями, какие чувства вызывает у меня его поведение. Однако в процессе Интернет общения происходит отсрочка обратной связи, либо полная ее утеря.

Следующей особенностью является затрудненность эмоционального компонента общения и, в то же время стойкое стремление к эмоциональному наполнению текста, которое выражается в создании специальных значков «смайликов» для обозначения эмоций.

В процессе виртуального общения у людей проявляется стремление к нетипичному, ненормативному поведению - зачастую пользователи Интернета презентуют себя с иной стороны, чем в условиях реальной социальной нормы, проигрывают нереализуемые в деятельности вне сети роли, сценарии ненормативного поведения.

В Интернете в результате физической непредставленности партнеров по коммуникации друг другу теряет свое значение целый ряд барьеров общения, обусловленных такими характеристиками партнеров по коммуникации, которые выражены в их внешнем облике: пол, возраст, социальный статус, внешняя привлекательность, коммуникативная компетентность человека.

Стоит отметить, что виртуальное общение может иметь и компенсаторный, т. е. замещающий характер, это происходит в случае формирования Интернет-зависимости.

Одной из причин обращения к Интернету как к средству коммуникаций служит недостаточное насыщение общением в реальных контактах. В подобных случаях пользователи быстро теряют интерес к Интернет-общению, если появляются возможности для удовлетворения соответствующих потребностей в реальной жизни.

Второй, наиболее значимой причиной, является возможность реализации качеств личности, проигрывания ролей, переживания эмоций, по тем или иным причинам фрустрированных в реальной жизни. Подобная возможность обусловлена вышеперечисленными особенностями общения посредством сети — анонимностью, нежесткой нормативностью, своеобразием процесса восприятия человека человеком. Желанием переживания тех или иных эмоций объясняется, вероятно, и стремление к эмоциональному наполнению текста.

Социальные сети набирают все большую популярность и становятся важной частью нашей жизни. Страница в “Одноклассниках”, “ВКонтакте” или на “Фэйсбуке” является отражением вашего Я. Через

такие же профили ваших друзей вы узнаете последние новости из их жизни, слушаете музыку, которую они предпочитают. Смотрите фильмы, которые ваши коллеги или товарищи закачали. Возникает опасение, что общение в интернете в ближайшем будущем полностью заменит реальное. Так ли это, и какая нам польза от всемирной сети? Именно этим вопросом мы задались при проведении экспериментального исследования.

Ввиду всеобъемлющего интереса и использования Интернета как универсального средства для межличностного общения, нами было проведено исследование среди студентов факультета управления в возрасте от 20 до 23 лет, в котором приняли участие 54 человека. Целью ставилось выявление степени влияния информационных технологий, в частности Интернета, на коммуникативную сферу молодежи.

Методами исследования выступали тестирование и анкетирование. В качестве конкретных методов использовались тесты «Оценка уровня общительности» (В.Ф. Ряховский) и «Диагностика комплекса неполноценности». Данные тесты дали возможность определить уровень коммуникабельности студентов, а также выявить закомплексованность или раскрепощенность респондентов.

Анкета содержала как открытые, так и закрытые вопросы. В ходе анализа анкет нами была выявлена группа так называемых гиперактивных пользователей Интернетом, как средством коммуникации с окружающим миром.

В ходе исследования было выявлено, что 26% опрошенных студентов оказались зависимыми от Интернет общения, причем девушки в этой группе составили 64%, а юноши соответственно 36%.

Сопоставление результатов анкетирования и психологического тестирования показало, что 56% интернет-зависимых в общении девушек оказались закомплексованными, замкнутыми и неразговорчивыми. Это свидетельствует о том, что посредством Интернет-общения девушки пытаются преодолеть свои комплексы из реальной жизни, создавая в Сети свой виртуальный идеальный образ. Жизнь в виртуальном мире зачастую заменяет жизнь реальную.

По результатам проведенных тестов было выявлено, что 80 % юношей также имеют серьезные затруднения в межличностном общении и не лишены комплексов. Юноши в настоящее время более склонны общаться в Интернете, это происходит из-за боязни возможного отказа со стороны.

Удивительным стал тот факт, что 56% всех опрошенных молодых людей имеют Интернет-зависимость, а среди девушек этот показатель вдвое меньше. Это говорит о том, что девушки готовы искать

общение в повседневной жизни - на улице, на работе и учебе, транспорте, где угодно, но только, чтобы это было общение с реальным человеком. В тоже время молодые люди все больше «уходят в виртуальный мир».

По результатам анкетирования было выявлено, что 27,8 % опрошенных студентов не используют Интернет в качестве средства коммуникации. Результаты психологического тестирования показали, что 60% респондентов этой группы обладают нормальным уровнем коммуникативных способностей. Это свидетельствует о приверженности молодых людей в большей степени к межличностному общению, нежели к виртуальному.

У каждого свои причины для регистрации в социальных сетях: одни стараются найти старых знакомых и друзей, другие мечтают восстановить былые отношения, а для кого-то это просто удобный способ поддерживать связь и заводить новые знакомства.

59 % опрошенных студентов на вопрос о причинах посещения Интернет–сайтов указывали такие, как «обретение новых знакомств», «поиск второй половинки», «общение с коллегами по учебе/работе». Таким образом, напрашивается вывод о том, что в большинстве случаев молодежь использует Интернет именно для общения, а не для поиска необходимой информации, он-лайн покупок, просмотра новостных лент и т.д

На основании вышеизложенного можно заключить, что в современном мире реальное общение подчас заменяется виртуальным, в ходе которого создается новая, искусственная реальность. Излишнее увлечение ею все чаще вызывает зависимость, особенно, среди «групп риска» – подростков, одиноких людей и пр. Зачастую общение с помощью Интернета становится средством решения психологических проблем личности.

Несмотря на то, что Интернет в современной жизни молодых людей занимает весомое место, Интернет-общение должно дополнять нашу жизнь, а не являться основой всей жизнедеятельности человека.

УДК 331.101.68

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

С.А. Кабехова, студентка факультета управления
С.А.Мамий, доцент кафедры экономической теории

В последние десятилетия в мировой экономической теории и практике возрос интерес к проблеме производительности труда и ее оценочным показателем.

В отечественной экономической науке сложилось три концептуальных подхода в отношении методов измерения производительности труда. Первый предлагает для измерения производительности труда результат производственной деятельности относить к затратам живого труда работников материального производства. Второй – к затратам совокупного общественного труда, а третий – к народнохозяйственной трудоемкости. Предлагается также определять производительность труда как отношение объема продукции в натуральных или условно-натуральных единицах к затратам живого труда, а также трудоемкость овеществленного труда.

В настоящее время производительность общественного труда в Российской экономике определяется величиной валового внутреннего продукта в расчете на одного занятого работника:

$ВВП/N$, где ВВП – валовый внутренний продукт в рыночных ценах (в млрд. руб); N – среднегодовая численность занятых в экономике (в млн. чел). Согласно западной экономической концепции производительность труда является частным показателем многофакторной модели и характеризует объем выпуска продукции в расчете на единицу затрат живого труда. При этом различают производительность живого труда, т.е. затраченного на стадии производства продукции, полную производительность труда и чистую производительность труда. Производительность живого труда определяется как отношение объемов производства и затрат живого труда. Полная производительность труда учитывает все количество труда, представленного (овеществленного) во внешних факторах, помимо труда, затраченного непосредственно при изготовлении продукта. Она определяется как отношение полных затрат овеществленного труда к объему производства. Этот способ определения производительности труда отражает затраты овеществленного труда в единице продукции.

Чистая производительность труда позволяет определять, сколько чистого продукта предприятия или отрасли приходится на единицу живого труда, затраченного при его производстве. Сам же чистый продукт определяется как добавленная стоимость.

Согласно неоклассической концепции производительностью обладают все факторы производства, а не только труд. Производительность труда других факторов (кроме труда) определяется как отклонение объема производства к количественному выражению каждого фактора,

затраченного в производстве. Этот показатель позволяет оценить эволюцию использования каждого из факторов для обеспечения производственного процесса и проводить соответствующую политику в масштабе предприятия, отраслей или всей экономики.

Общая производительность всех факторов выражает отношение между объемом производства и совокупностью включенных в него факторов в стоимостной форме. На уровне предприятия этот вид производительности позволяет выявить реальные результаты деятельности производственной единицы и дать обоснованную оценку прироста производительности, достигаемого всей совокупностью факторов. На уровне общества он позволяет оценить подлинные результаты экономического роста и обосновать политику доходов.

Необходимость расчета многофакторных показателей производительности труда обусловлена тем, что предприятия и более крупные хозяйственные единицы увеличивают выработку на одного работника, не только вследствие повышения их квалификации, мастерства и лучшей организации производства, но и в результате роста технической оснащенности живого труда. Поэтому чаще всего в качестве основных производственных факторов рассматривают затраты живого труда и основного капитала. В этом случае производительность труда определяется по формуле:

$P_t = Q / (aN + vK)$, где Q – объем производственной продукции; N – затраты живого труда; K – затраты основного капитала, v – соответствующие веса для суммирования затрат живого труда и основного капитала.

Производительность труда на общенациональном уровне, т.е. общественную производительность труда, экономисты Западной Европы и США определяют как отношение ВВП к затратам труда на его производство. Под затратами труда в общем виде понимается невзвешенная сумма оплаченных часов всех работников, вовлеченных в производство ВВП.

Все вышеизложенное позволяет сделать следующие выводы:

1. Как в отечественной, так и в зарубежной экономической теории и практике, наблюдается многообразие методов измерения показателей производительности труда. Это свидетельствует о незавершенности разработки и актуальности данной проблемы.
2. В соответствии с неоклассической концепцией западные экономисты, наряду с показателями производительности труда, разработали и методы определения производительности других факторов производства.

3. В процессе рыночных преобразований отечественной экономики происходит сближение методологических подходов к исчислению производительности общественного труда в России и на Западе. Исходной базой для определения указанного показателя стал валовой внутренний продукт (ВВП), который включает не только продукцию сферы материального производства, но и объем нематериальных услуг.

За последние годы в некоторых отраслях промышленности был достигнут некоторый рост производительности труда. Однако этот рост не свидетельствует о повышении результативности труда работников, занятых в производстве. Он достигнут не за счет увеличения выработки каждым работником на своем рабочем месте, а в результате сокращения излишних работников, практически не занятых в производстве продукции. Фактически объемы производства в обрабатывающих отраслях уменьшались до 2004 г. Но ввиду более быстрого сокращения излишнего персонала по сравнению с темпами падения производства показатель выработки на одного работника в стоимостном выражении в некоторые годы несколько возрос. Таким образом, исчисляемый показатель производительности труда не отражал реальной динамики продуктивности труда занятых работников. Главной причиной низкого уровня производительности труда в промышленности, несомненно, является изношенность основных производственных фондов, использование устаревших техники и технологий. Отсюда не только нерациональное использование труда, но также сырья, материалов и энергии.

Современная экономическая теория ориентирует на поиски методов и средств увеличения объемов продукции при имеющихся ограниченных факторах производства. Рост выпуска продукции из применяемых ресурсов важен для каждой страны. Не является исключением и российская экономика. И все же проблема рационального использования факторов производства в нашей экономике не может сводиться к увеличению выпуска продукции из применяемого сырья.

Уровень производительности индивидуального труда определяется факторами и условиями, непосредственно связанными с деятельностью того или иного рабочего или коллектива, технической вооруженностью труда, мощностью оборудования, качеством материалов, квалификацией работников, интенсивностью их труда. Уровень отраслевой производительности труда складывается под влиянием специализации, кооперирования, концентрации и комбинирования производства. Производительность общественного

труда зависит, кроме того, от ряда обстоятельств не связанных непосредственно с трудом на отдельных участках, от общественного разделения труда и распределения трудовых ресурсов, общественной организации труда, размещения производительных сил.

Экономии труда во всех звеньях общественного производства можно определить с помощью показателя производительности всего общественного труда, который служит обобщающим критерием экономической эффективности общественного производства, помогает узнать о размерах затрат труда общества в целом на единицу продукции в данный период в сравнении с прежним и свидетельствует об уровне развития производительных сил страны. Производительность общественного труда до начала 1990-х годов измерялась отношением произведенного национального дохода к средней численности работников, занятых в отраслях материального производства: где ПТ - производительность общественного труда, тыс.р./чел.; НД - абсолютная сумма национального дохода, млрд.р.; Чм - среднесписочное число работников сферы материального производства, млн.чел.

С переходом страны на рыночные отношения практика измерения данного показателя несколько изменилась.. Это связано с реформированием государственной статистики. В целях информационного обеспечения экономических преобразований она переводится на методологию, принятую в развитых странах и рекомендуемую международными экономическими организациями - систему национального счетоводства (СНС). В процессе этого перехода была изменена методика исчисления ряда макроэкономических показателей. Обобщающим показателем вместо национального дохода стал валовой внутренний продукт (ВВП), характеризующий стоимость товаров и услуг, произведенных в стране во всех отраслях экономики и предназначенных для конечного потребления, накопления и экспорта.

УДК 316.485

КОНФЛИКТНЫЕ СИТУАЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

А.А. Каразиев, студент факультета управления

Л.И. Красноплахтова, профессор кафедры педагогики и психологии

Для лучшего функционирования предприятия, для того чтобы трудовой коллектив в полной мере мог выполнять поставленные перед

ним цели и задачи в нем должны быть бесконфликтное взаимодействие, благоприятный психологический климат и отношения основанные на взаимном доверии. Но этого очень сложно добиться, особенно в наше время. Эта проблема очень актуальна на сегодняшний день, так как любое предприятие стремится к наилучшему развитию и тем самым к наибольшей прибыли.

Противоречия, разногласия и конфликты в организации и мешают этому. Причины этих проблем могут быть самыми разнообразными. Например, межличностные отношения. И тут подразумевается как отношения между подчиненными, так и отношения с начальством. Также можно выделить конкуренцию за престижную должность в организации, заработную плату, премии и т. д. Устранение этих проблем или их профилактика и предотвращение входит в обязанности руководства.

Очень часто на предприятиях происходят конфликтные ситуации, приводящие к инцидентам. Конфликт, возникающий на предприятии как закономерный этап в развитии, позволяющий разрешить противоречия и выйти на более высокий уровень функционирования, называется конструктивным. А конфликт, приводящий к снижению эффективности деятельности, разделению коллектива на противоборствующие группировки, уменьшению их взаимодействия, нагнетанию атмосферы враждебности, дестабилизации коллектива, называют деструктивным.

А.Я. Анцупов и А.И. Шипилов в своем научном труде рассматривают характеры отношений между подчиненными с начальством. Они утверждают, что личностное содержание отношений в звене «руководитель — подчиненный» зависит от индивидуально-психологических особенностей участников взаимодействия, их темпераментов, характеров, способностей, деловых и моральных качеств, а также симпатии или антипатии по отношению друг к другу. Также в своей работе они предлагают ряд условий, способствующие бесконфликтному взаимодействию руководителя с подчиненными:

- психологический отбор специалистов в организацию;
- стимулирование мотивации к добросовестному труду;
- справедливость и гласность в организации деятельности;
- учет интересов всех лиц, которых затрагивает управленческое решение;
- своевременное информирование людей по важным для них проблемам;

- снятие социально-психологической напряженности путем проведения совместного отдыха, в том числе с участием членов семей;
- организация трудового взаимодействия по типу «сотрудничество»;
- оптимизация рабочего времени управленцев и исполнителей;
- уменьшение зависимости работника от руководителя;
- поощрение инициативы, обеспечение перспектив роста;
- справедливое распределение нагрузки между подчиненными.

В.М. Маслова в своей научной работе предлагает нам некоторые возможности по разрешению конфликтов. Она утверждает, что какой бы конфликт ни возникал в организации, он не должен оставаться без внимания – его протеканием необходимо управлять. Управление конфликтами предполагает целенаправленное воздействие на их динамику. Целью управленческого воздействия должно быть их предотвращение, разрешение или ослабление. Управление включает в себя анализ ситуации, диагностику ситуации, прогнозирование и контроль развития ситуации, оценку функциональной направленности, предупреждение и разрешение конфликта.

Мы согласны, что межличностные отношения складываются при взаимодействии и учете темпераментов, характеров, симпатий и антипатий субъектов отношений. А также, что главными условиями хорошего гармоничного бесконфликтного развития организации являются гласность, справедливость, равное отношение ко всем сотрудникам и учет интересов каждого сотрудника со стороны начальства, а также хорошее стимулирование труда, то есть приемлемая заработная плата и премиальные вознаграждения.

Все это позволит в конечном итоге повысить производительность трудовой деятельности подчиненных в организации.

УДК 316.61:004.738.5

ВОЗДЕЙСТВИЕ ИНТЕРНЕТА НА ФОРМИРОВАНИЕ ЛИЧНОСТНЫХ КАЧЕСТВ СТУДЕНТОВ

Е.С. Кондратенко, студентка факультета управления
Л.И. Красноплахова профессор кафедры педагогики и психологии

В данной статье мы хотим раскрыть проблему воздействия интернета на формирование личностных качеств студентов. В наше время всё большее значение приобретает Интернет. Он везде: в мобильном телефоне, в домашних и школьных компьютерах, в телевизоре, в кафе и даже в библиотеке.

Для современных студентов, которые пользуются сетью Интернет, сейчас не составит труда написать какой-либо доклад, реферат, сочинение или даже домашнюю работу, потому что всё необходимое для этого можно найти в Интернете.

Глобальная база данных очень экономит время студентов, но мы думаем, не стоит забывать о том, что чрезмерное пользование Интернетом может повлиять на психику. К сожалению, Интернет оказывает негативное воздействие на учебную, социальную, рабочую или даже семейную сферы. Он может вызвать такое расстройство, как Интернет-зависимость. Молодые люди постепенно отходят от общения вживую. Современным молодым людям больше нравится переписываться или же разговаривать с человеком, видя его на экране своего компьютера. Конечно, в этом тоже есть плюсы, если семья, друзья или родственники находятся в дали от вас, и вы не можете позвонить им на мобильный телефон, потому что за частую это выходит дороговато, а так удобнее.

Интернет помогает нам узнавать много интересных новостей из мира культуры, спорта или науки. Студенты могут искать работу в Интернете, экономя при этом большое количество времени, это тоже очень важно, особенно для молодых людей. В Интернете доступны многие образовательные ресурсы, можно повышать уровень образования, не выходя из дома. Можно не ходить в кино, а смотреть все фильмы у себя на компьютере. И всё же, все эти преимущества не могут заменить живое общение. Чаще всего интернетом пользуется молодежь, в частности студенты. Большинство молодых людей страдает от того, что не могут в меру использовать источники знаний, которые даны в Интернете. Мы считаем, что не разумно находить в сетях доклады или рефераты, и не думая списывать все подряд, если искать нужную информацию, то и использовать надо её с умом. Огромное влияние на личность оказывает Глобальная сеть. Виртуальное общение заменяет реальное, поскольку на встречу с друзьями и близкими совершенно не остаётся свободного времени. Студенты сами не замечают, как стараются к минимуму свести живые контакты.

Интернет задумывался, как место хранения информации, однако, по назначению его используют не более 10% пользователей. Студенты в основном воспринимают Интернет как «бескрайнее море» познавательной информации, а так как это люди примерно от восемнадцати до двадцати четырёх лет, то они с осторожностью относятся к той информации, которую, например подростки воспринимают данные Интернета слишком буквально. Также они понимают, какая информация достоверна, а какая нет. Но есть и Интернет-зависимые студенты, которых «поглотил» виртуальный мир. Например, начинают играть в игры, а потом воспринимают реальный мир, как виртуальный, у них начинаются большие проблемы с учебой, их отчисляют с Вузов за неуспеваемость, начинаются проблемы в семье. Такие студенты всё осознают через какое-то время, но к сожалению, иногда бывает слишком поздно.

Интернет имеет огромное влияние на студентов. Он учит, но и вредит. Каждый по-разному воспринимает информацию: кто-то во благо себе, а кто-то во вред. Студенты же пытаются чему-то научиться, узнать что-то новое. Даже когда они готовят доклады или рефераты, пытаясь выбрать из многочисленной информации то, что подходит именно им, они получают знания.

Некоторые студенты, попадая в сети, начинают замыкаться в себе. Они не радуются жизни, как прежде. У Интернет-зависимых студентов часто проблемы со здоровьем. Например: со зрением или со спиной. Глобальная сеть внесла свои изменения в общество, но с этим и пришли проблемы. Во влиянии Интернета на современных студентов есть и плюсы, и конечно же минусы. Хотелось бы верить, что положительного влияния намного больше, чем отрицательного. Но, к сожалению, на данном этапе больше отрицательного. Происходит деградация современного общества. В Интернете много негативной информации, которая отрицательно влияет на наш мозг.

Мы не спорим, Интернет облегчает жизнь, главное-во всём знать меру и больше времени проводить с близкими людьми. Хоть иногда надо посещать библиотеки, кружки рисования или например танцев. Нужно развивать свой кругозор не только с помощью социальных сетей.

УДК 373.24

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ ОРГАНОВ ВЛАСТИ В РЕШЕНИИ ПРОБЛЕМЫ ДЕФИЦИТА МЕСТ В ДЕТСКИХ ДОШКОЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Е.О. Косолапченко, студентка факультета управления

М.Н. Кох, доцент кафедры педагогики и психологии

Детский сад – образовательное учреждение для детей дошкольного возраста, в Российской Федерации один из видов детского дошкольного учреждения. Система детских садов предназначена как для первоначальной социализации детей, обучения их навыкам общения со сверстниками, так и для массового, общедоступного решения проблемы занятости родителей. В системе детских садов осуществляется также минимальная подготовка детей к обучению в школе – на уровне первичных навыков чтения, письма, счета.

В 1989 году была создана «Концепция дошкольного воспитания» (под редакцией В.Давыдова, В.Петровского), которая определила ключевые позиции обновления детского сада. Реализация этой концепции потребовала создания правовой базы.

В 1991 году было принято «Временное положение о дошкольных учреждениях», определявшее в качестве основных функций ДОО охрану и укрепление физического и психического здоровья детей, обеспечение их интеллектуального и личностного развития, заботу об эмоциональном благополучии каждого ребенка. Принятый в 1992 году Закон РФ «Об образовании» определил правовой статус дошкольных образовательных учреждений, их функции и обязанности.

Развитие дошкольного образования предполагает решение актуальной проблемы обеспечения доступности дошкольного образования всем слоям населения. Обострилась данная проблема в связи с тем, что в 1990-ые годы большое количество детских учреждений было перепрофилировано, а также в связи с ростом рождаемости в последние годы.

Десятки тысяч семей в каждом регионе не могут устроить своих детей в детский сад. Сейчас ситуация достигла таких масштабов, что ежегодно более одного миллиона детей остается без места в детском саду.

И «Российский клуб финансовых директоров» рассматривает решение именно этой проблемы в числе первоочередных задач Правительства. Ведь она, в свою очередь, создает ряд других проблем:

трудоустройства молодых родителей, социализации дошкольников, и, в целом, повышения рождаемости в стране.

Поэтому выделение не-скольких сот миллиардов рублей на строительство детских учреждений организация считает необходимой мерой, которая окупится уже в ближайшей перспективе.

В настоящее время существуют следующие способы решения проблемы доступности образования:

1) строительство новых зданий под ДОО;

2) открываются группы кратковременного пребывания в ДОО; открытие дошкольных групп на базе общеобразовательных учреждений, на базе учреждений дополнительного образования.

3) использование внутренней системы образования, в том числе развитие различных форм дошкольного образования, а также более гибкой системы режимов пребывания детей в ДОО.

Одной из форм дошкольного образования является группа семейного воспитания. Группа семейного воспитания является структурным подразделением муниципального дошкольного образовательного учреждения.

Группа открывается по решению Учредителя дошкольного образовательного учреждения. Они организуются в семьях, имеющих на момент его создания 2-х и более детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет, по месту проживания данной семьи.

В случае если в семье имеется 1 ребёнок, возможна организация группы семейного воспитания при условии приёма детей из других семей, но не менее 3-х человек. В группу могут включаться как дети одного возраста, так и дети разных возрастов.

Каждый регион выбирает свой путь решения проблемы. Так, в Белгородском районе и Белгороде было решено вместо строительства новых и расширения старых дошкольных образовательных учреждений материально поддерживать тех родителей, чьи дети не посещают государственные дошкольные учреждения, а воспитываются на дому.

Другой мерой является развитие альтернативных вариантов дошкольного образования. Среди них - наделение автономных детских садов правом оказания платных услуг, открытие новых ДОО и формирование семейных групп.

Проблему нехватки мест в дошкольных учреждениях в Курске решают путем возвращения и реконструкции зданий, в которых прежде размещались детские сады, а также строительства новых. Кроме того, в различных садах дополнительно открыто 22 группы – примерно на 550 мест.

В Орловской области очереди в детские сады породили перепрофилирование и реорганизацию дошкольных учреждений. Помимо этого проблему попытаются решить при помощи федеральных денег. Строительство четырех новых детских садов включено в проект предусматривающий софинансирование из местных бюджетов.

В Астраханской области открываются группы кратковременного пребывания и полного дня детей в школах (учащихся стало меньше, чем мест в школе, освободившиеся площади отдаются для организации работы с дошкольниками).

В дошкольных образовательных учреждениях и центрах дополнительного образования для организации работы с дошкольниками привлекаются негосударственные учреждения.

На Кубани обеспечение доступности дошкольного образования является одной из приоритетных задач органов власти региона.

Это значимый показатель социального климата в регионе, определяющий оптимальные условия для развития и сохранения здоровья каждого ребенка, для материального благополучия молодой семьи и профессиональной реализации родителей.

В связи с этим решение проблемы очередности на зачисление детей в дошкольные образовательные учреждения имеет особую значимость.

Постановлением главы администрации Краснодарского края от 16.06.2010 года №480 утверждена долгосрочная краевая целевая программа «Развитие системы дошкольного образования в Краснодарском крае» на 2010-2015 годы.

В соответствии с которой одним из вариантов решения проблемы дефицита мест в дошкольных учреждениях возможно рассмотрение предоставления субсидий для реализации программных мероприятий на строительство новых детских садов, строительство пристроек к существующим дошкольным учреждениям, осуществление реконструкции зданий под детские сады, капитальный ремонт дошкольных учреждений.

В апреле 2013 года на дошкольное образование выделили около пяти миллиардов рублей, из них два миллиарда из федерального бюджета. У инвесторов выкупают готовые постройки, 143 объекта сейчас находятся на этапе строительства и реконструкции. Краснодарский край стал одним из первых регионов страны, где стали внедрять альтернативные формы дошкольного образования.

Сегодня действует больше 800 групп семейного пребывания и больше трех тысяч групп кратковременного пребывания детей.

Повышение качества и доступности образования – важнейшая задача органов власти Абинского района. Численность населения района на сегодняшний день составляет 98,7 тыс.чел.

На территории района находится 35 населенных пунктов. Детские дошкольные учреждения в Абинском районе представлены 31 детским садом, общая вместимость которых составляет 3079 мест, фактически их посещают 3345 детей.

Таким образом, существующая обеспеченность детскими дошкольными учреждениями не удовлетворяет потребностям существующего населения, для полного обеспечения населения объектами дошкольного образования.

Схемой территориального планирования предусматривается полное обеспечение детей детскими дошкольными учреждениями, для этого предлагается строительство новых либо реконструкция существующих детских садов в 11 населенных пунктах.

В целях реализации краевой целевой программы «Развитие системы дошкольного образования в Краснодарском крае» на 2010-2015 годы, утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 16 июня 2010 года №480, и выполнение индикативного плана основных показателей социально-экономического развития муниципального образования Абинский район от 15 декабря 2010 года № 96-с в 2012 году в районе был

- утвержден график открытия групп семейного воспитания ДООУ;
- введено дополнительно в штатное расписание ДООУ 2 ставки должности воспитателя;
- было открыто 2 группы семейного воспитания в количестве 3-х детей каждая.

Таким образом, можно сделать вывод, что доступность и качество образования являются ключевыми факторами, определяющими уровень жизни населения, качество человеческого капитала, социальную и трудовую мобильность населения, привлекательность территории при выборе места проживания.

Решением проблемы дефицита мест в дошкольных образовательных учреждениях муниципального образования Абинский район может стать открытие групп семейного воспитания.

ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЙ РЫНОК КАК ОБЪЕКТ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

Е.Н. Красюкова – студентка факультета Управления

И.Н. Путилина – канд. экон. наук, профессор кафедры менеджмента

В настоящее время потребительский рынок рассматривается с позиций отраслевого подхода как некоторая механическая совокупность отдельных отраслей торговли, общественного питания и бытового обслуживания. Управление потребительским рынком строится, соответственно, на традиционных технологиях и методах планирования, при которых приоритет отдается статистической информации о показателях состояния рынка и его предприятий, опыту, накопленному в условиях централизованной системы управления региональной, в том числе городской, экономикой. Недостаточно учитывающая особенности потребительского рынка как объекта управления. Такая система управления является неэффективной.

Концепция современного развития этого рынка может быть разработана только при комплексном изучении его потенциала, покупательской способности населения, определяющей динамику развития потенциала потребления.

Уровень потребления большинства продуктов питания в России значительно ниже рациональных норм.

Прогрессивной тенденцией является последовательное укрепление позиций услуг на потребительском рынке. Растет доля расходов населения на оплату услуг в общем объеме расходов и доля занятых в сфере услуг в общей численности занятого населения. В то же время часть услуг становится все менее доступной основной массе городского населения. Резкий рост стоимости ряда традиционных и новых услуг существенно ограничивает возможности их получения многими его группами. Структура платных услуг претерпела заметные изменения.

Концептуальная оценка проблемы делает необходимым и такое исследование, как анализ изменений в составе домашнего имущества. Для значительной части российского населения многие материальные и нематериальные блага сейчас недоступны.

Для создания эффективной системы управления потребительским рынком его следует изучать как особую сферу экономической деятельности, обеспечивающую удовлетворение потребностей населения в регионах и городах, а управление потребительским рынком - как открытую систему. При этом должны изучаться и изменения в поведении людей, в том числе обусловленные изменениями в образовании, культуре, традициях, привычках,

социальными и институциональными изменениями, определяющими изменение качества жизни.

Управление потребительским рынком в городах должно базироваться на особых принципах, моделях, алгоритмах и методах, предполагающих адекватную методологию исследования всего комплекса проблем и формирование новой системы менеджмента.

Управление потребительским рынком, прежде всего, требует четкого определения самой этой категории рынка. Известные автору по литературе понятия потребительского рынка не позволяют характеризовать его как объект управления, как открытую систему.

Потребительский рынок города как управляемая система, с одной стороны, обладает свойствами, присущими всем системам, с другой - особыми, качественно отличными свойствами.

К основным его свойствам могут быть отнесены целостность, упорядоченность, устойчивость, подвижность и противоречивость. Специфические его свойства определяются тем, что потребительский рынок, во-первых, выступает как индикатор создания потребительских ценностей, во-вторых, обеспечивает нормальное денежное обращение в стране, в-третьих, является "инкубатором" новых рабочих мест для населения, в-четвертых, представляет собой сферу деятельности большого числа организаций бизнеса, в-пятых, оказывает прямое и косвенное влияние на состояние и развитие других рынков в национальной экономике.

Принципиально новый концептуальный подход к изучению потребительского рынка может быть сформирован только на основе теории синергетики, которая как общая теория самоорганизации рассматривает изменения как закономерный процесс перехода от хаотичной организации к упорядоченной и наоборот, а синергезм как одну из основных компонент товарно-рыночных стратегий фирм.

Существует возможность по-новому описывать состояние потребительского рынка как экономической системы, введя понятие "нормальное состояние", заменяющее понятие "социально-экономическое равновесие". О нормальном состоянии системы можно говорить в том случае, когда существует механизм регулирования, который может возвращать систему в это нормальное состояние, определяемое не равновесным состоянием рынка, а равновесием стремлений различных групп и слоев населения и отдельных индивидуумов.

Необходимый и желаемый уровень качества жизни населения, в частности, в городе достигается при условии общности мотивов, интересов, ценностей всех слоев и групп населения, координируемой адекватной структурой муниципального управления.

Научная концепция управления потребительским рынком необходима, во-первых, как базовый документ для формирования и поддержания на рынке предложения, спроса, его емкости, анализа конъюнктуры и цен на товары и услуги; во-вторых, для того, чтобы стратегия развития потребительского рынка была адекватна стратегическому выбору города. Она должна содержать принципы: приоритетов, критических факторов, ориентирования, адекватности, комплексности, самодостаточности.

С учетом особенностей потребительского рынка как объекта управления необходимо использовать следующую классификацию управляющих функций: исследование, прогнозирование, стратегическое планирование, организация, координация, контроль.

На разных этапах прогнозирования стратегического развития должны разрабатываться определенные макрозадания для обеспечения жизнедеятельности населения на следующий год и на их основе ряд плановых заданий.

В современных условиях должен быть изменен принцип целеполагания. Следует исходить из решений, ориентируемых на будущие тенденции, а не тенденции прошлого, что соответствует современной парадигме управления в социально-экономических системах, предусматривающей развитие и совершенствование стратегического планирования. По мнению Питера Дракера стратегическое планирование имеет дело не с будущими решениями, а с будущим решений, принимаемых сегодня.

В связи с этим с позиций реформирования муниципального управления особое значение имеют не только и не столько решения отдельных проблем развития рынка потребления, сколько решения, учитывающие всю совокупность потребностей региона (города) и отдельных его групп.

Предлагается рассматривать стратегические решения по развитию потребительского рынка по следующим параметрам.

1. По параметру "время": временной период; решения, связанные с наращиванием объема; решения "отступления".

2. По параметру "пространство": степень охвата объектов стратегических решений; решения по проблемам потребителей; решения в отношении конкурентов; решения субъектов управления; решения по упорядоченности пространства; решения по входам и выходам бизнес-процесса.

3. По параметру "информация": по степени полноты информации; согласованные решения; многокритериальные решения; решения особой сложности.

4. По параметру "приоритет" - приоритетные решения.

К числу приоритетов относятся и совершенствование нормативно-правовой основы планирования, и решения по стимулированию цивилизованной конкуренции субъектов хозяйствования, и решения по созданию мониторинга в системе управления потребительским рынком в городах, и по формированию современной культуры управления.

Одно из первых мест среди стратегических решений занимает развитие информационно-коммуникационного комплекса с системой информационно-аналитического мониторинга рынка (СИАМ).

В этой системе особенно нужны городские коммерческие информационно-коммуникационные центры. Одновременно целесообразно создавать деловые информационно-аналитические центры при Торгово-промышленных палатах городов.

СИАМ должна быть ориентирована на информационно-коммуникационные потребности муниципальных органов, избирательность информационно-коммуникационного обслуживания, интеграцию обработки данных в системе, взаимодействие с другими системами, преемственность, накопление опыта, совершенствование мониторинга, участие пользователей.

Формирование эффективного регионального потребительского рынка практически невозможно без управления конкурентной средой, ориентированного на соответствующие правовые, социально-экономические и организационные решения.

Необходим и новый взгляд на управление организационной культурой, позволяющий рассматривать в комплексе человеческий капитал, организационную и социально-экономическую эффективность и индивидуальные потребности и интересы.

Организационная культура представляет собой некую самостоятельную сущность. Управление ею можно рассматривать как деятельность по преодолению противоречий между стратегией и существующей организационной культурой, прогнозированию степени ее неадекватности стратегическим целям по изменению культуры организации с учетом таких "модераторов", как руководство, управленческие решения, коммуникации, мотивация.

УДК 338.31

ФОРДИЗМ КАК СИСТЕМА, СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЗАКОН РАЗДЕЛЕНИЯ ТРУДА

Е.В. Кузина, студентка факультета управления

О.Г. Зырянова, доцент кафедры государственного и
муниципального управления

В условиях рыночной экономики возрастает значение различных факторов, которые воздействуют на эффективность производства. Среди факторов эффективности существенное место занимает организация труда. Важность правильной организации труда персонала объясняется тем, что на работе человек проводит треть своей сознательной жизни. По данным многочисленных исследований, потери рабочего времени персонала составляют до 25% общего фонда рабочего времени и прямо влияют на производительность труда в сфере управления.

Под организацией труда понимается система производственных взаимосвязей работников со средствами производства и друг другом, образующая определенный порядок трудового процесса. Данный процесс складывается из разделения труда и его кооперации между работниками организации, рабочих мест и организации их обслуживания, рациональных приемов и методов труда, обоснованных норм труда, его оплаты и материального стимулирования, планирования и учета труда и обеспечивается подбором, подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации кадров, созданием безопасных и здоровых условий труда, а также воспитанием дисциплины труда.

Основоположником научной организации труда и классической школы научного управления является Ф. Тейлор. Он **разработал методологические основы нормирования труда**, стандартизировал рабочие операции, внедрил в практику научные подходы подбора, расстановки и стимулирования труда рабочих. У Тейлора было очень много последователей, однако наибольший эффект от внедрения его система, получила на предприятиях Генри Форда, который благодаря научной организации труда добился революционного роста производительности.

Г. Форд явился основателем такого направления как фордизм - система, принципы которой заложены Марксом и составляют закон разделения труда. Фордизм гласит, что модель изготовления тогда только выгодна для производства, когда она может быть легко расщеплена на операции, число которых не должно быть ни велико, ни мало. Процесс, поставленный правильно, знаменуется ритмическим действием изготовления, где быстрая работа может быть также невыгодна, как и медленная.

Знаменитый автопромышленник оказался первым, кому удалось сделать коммерчески успешную модель конвейерного производства. Благодаря изобретению конвейера при производстве автомобилей Г. Форд совершил «революцию в цехе». Он создал систему, где первое место занимали техника и технология, в которые «вписывали» человека.

Каждая часть автомобиля на фабрике Форда выделялась в определенном отделе. Все отделы сами по себе - небольшие фабрики. Производственные машины стояли близко одна к другой. На площади в 1 кв. фут было установлено больше машин, чем в какой либо фабрике на свете, так как каждая лишняя пядь означает ненужное повышение расходов по производству. Несмотря на это недостатка в месте не было – каждый занимал столько места, сколько ему нужно, но и не больше. Все эти машины были расположены в последовательности, соответствующей производственному процессу. Ни один материал не обрабатывался на фабрике от руки, ни один процесс не производился вручную. На производстве на применялось ни одной машины, которая считалась небезопасной.

В основу научной организации труда Форда легли 3 правила, которые соблюдались при сборке:

1 располагай инструменты как и рабочих, в порядке предстоящей работы, чтобы каждая часть во время процесса сборки проходила возможно меньший путь;

2 пользуйся транспортными средствами, чтобы рабочий мог по окончании работы над предметом положить его всегда в одно и тоже место, которое должно находиться как можно ближе;

3 пользуйся сборочными путями, чтобы привозить и увозить составные части в удобные промежутки времени.

Таким образом движения рабочего сводились до минимума. Так как работа была разделена на тысячи мелких операций, можно было брать на работу людей с физическими недостатками. Они ставились наравне со здоровыми работниками и получали такую же зарплату. Это помогало и экономике страны, ведь они обеспечивали себя сами, без благотворительности.

Непеременным условием высокой работоспособности и гуманной обстановки производства являлись чистые, светлые и хорошо проветриваемые фабричные помещения. Неряшество в поддержании чистоты было также нетерпимо как небрежность в производстве.

Фордовские фабрики и предприятия не знали никакой организации, никаких постов с особыми обязанностями, никакой

разработанной административной системы, очень мало титулов и никаких конференций. В бюро было ровно столько служащих, сколько безусловно необходимо, а «документов» не было вовсе. На каждого работника была возложена вся ответственность целиком. Все обязаны были знать, что происходит вокруг них.

Весь персонал приглашался различными отделами; никогда не принимались на работу компетентные лица. Каждый должен был начинать с нижней ступени рабочей лестницы (старый опыт ни во что не ставился) и получал приблизительно ту степень признания, которую заслуживал. На предприятиях не было готовых постоянных мест — лучшие работники сами создавали себе место и к их повышению не встречалось никаких препятствий. Назначение не было связано ни с какими формальностями; данное лицо сразу оказывалось при новом деле и получало новое вознаграждение. Ни на одном предприятии Форда не было так называемых экспертов. Он считал, что эксперты — это люди, которые всегда расскажут почему вы никогда не получите сделать то-то и то-то.

В «Ford Motor Company» была только одна традиция: «Все можно сделать лучше, чем делалось до сих пор». Контролю было подчинено количество производства в отделениях. Оценка происходила путем деления готовых частей на число занятых рабочих. Каждый день начальник мастерской контролировал свое отделение, вел опись всех результатов и, если необходимо, проводил расследования. Строгое отношение было к прогулам. Если их мотивы были уважительны, то человек мог снова приняться за работу. В противном случае он мог быть рассчитан. В 1914 г. Г. Форд ввел на своих заводах самую высокую оплату труда, составляющую 5, а затем и 6 долларов в день. Это в первую очередь было обусловлено социальной направленностью его деятельности. Он считал, что если рабочие не станут хорошо зарабатывать, то не смогут быть активными потребителями товаров, а потому в Америке не появится тот самый средний класс, от социальной стабильности которого зависит динамичное развитие экономики страны. Также это было очень хорошим рекламным ходом для самого Форда и служило повышением доходов компании. Однако такая заработная плата была гарантирована не каждому работнику. Часть из этой суммы составляла премию, для получения которой рабочий должен был удовлетворять ряду требований. Так, женатый человек должен был жить со своей семьей и заботиться о ней, холостой — вести здоровый образ жизни, молодой — содержать родителей. В этом же году заводы корпорации начали работать круглосуточно в три смены по 8 часов,

вместо двух смен по 9 часов, что позволило обеспечить работой дополнительно несколько тысяч человек.

Помимо всего вышесказанного важно отметить, что Г. Форд постоянно развивал социальную инфраструктуру предприятия и главное - заботился о потребителе, обращая внимание на безупречное качество изделий, развитие сети сервиса, совершенствование автомобилей с одновременным регулярным снижением продажной цены.

Историческое значение деятельности Форда становится особенно ясным при сравнении его взглядов с идеями Тейлора. Как отмечал создатель научной организации труда в России А. Гастев: «Тейлор разработал определенную организационную механику. С необычной технической революционностью Форд разрешил вопрос тейлоризма так, что он вместо людей поставил чистую технику. Чернорабочих-транспортников, всякого рода неурегулированный низший труд Форд заменил машиной. Завод Форда представляет собой высший тип административного автомата. Стало быть, Форд — это самое последнее слово тейлоризма, Форд — это Тейлор, заменивший людскую организацию буквально сталью».

Таким образом, влияние Форда на бизнес XX столетия и его вклад в организацию труда и производства сложно переоценить. Форд предопределил стратегию развития современного промышленного производства всего прошлого столетия. Суть этой стратегии заключается в производстве относительно недорогой продукции, но очень продуманно распространяемой.

Список литературы:

1. Форд Г. Моя жизнь, мои достижения. - изд-во Попурри, 2012, с.53
2. Кузнецова Н.В. История менеджмента. – изд-во ДВГУ, 2009, с. 64

УДК 338.436.33

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ В СФЕРЕ АГРАРНОГО ПРОИЗВОДСТВА: ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ, СОВРЕМЕННЫЙ ЗАРУБЕЖНЫЙ И РОССИЙСКИЙ ОПЫТ

А. А. Кулик, студент факультета управления
О.Б. Глинка, доцент кафедры экономической теории

Страхование относится основополагающим категориям развитого рыночного хозяйства. Истоки страхования уходят далеко в прошлое, а в основу его появления заложена идея коллективной взаимопомощи.

Специфика рискованной ситуации в сельском хозяйстве и сейчас состоит в том, что в этой отрасли процесс производства неразрывно связан с естественными процессами развития живых организмов - растений и животных, жизнедеятельность которых во многом зависит от природных явлений. Этим обусловлены отрицательные, а порой и катастрофические для сельскохозяйственного производства последствия неблагоприятных природных явлений (сильных морозов, града, засухи, наводнений и т.д.), с учетом непредсказуемости места и времени их наступления.

На начальных стадиях экономического развития общества существовало натуральное страхование, применявшееся в крестьянских общинах. Запасы в общинных амбарах формировались путем объединения натуральных подушных взносов. В критических ситуациях запасенные продукты использовались для спасения городского населения.

Со временем натуральное страхование уступило место его денежной форме. Примерно к концу XV века страховая деятельность начала стремительно развиваться. Великие географические открытия привели к развитию судоходства и международной торговли, в результате перечень страховых случаев существенно расширился.

Первый известный современникам договор страхования за плату был выдан в 1347 году. Таким образом, в этот период уже существовало и развивалось коммерческое страхование, предполагающее предоставление страховой защиты за определенную плату (страховую премию).

В XVII веке появились первые страховые общества. Параллельно со страхованием от пожаров возникли фонды страхования жизни.

Чуть позже из классических видов страхования - морского, от огня и страхования жизни, появилось большое разнообразие подвидов страхования. К началу 1760-х в Западной Европе насчитывалось уже около 100 различных видов имущественного и личного страхования.

В условиях современного общества с развитой рыночной экономикой практически не существует материальных объектов и интересов, не защищенных страхованием.

Особая сфера страховой деятельности образована с целью управления рисками в аграрном секторе. При разработке

сельскохозяйственных программ страхования в развитых странах учитываются специфические потребности и условия, свойственные АПК. Научно обоснованная и эффективная организация страхового бизнеса в определенной мере способствует устойчивому развитию сельскохозяйственных предпринимательских структур во многих странах мира.

За рубежом существует множество программ страхования для различных сельскохозяйственных культур и страховых случаев, и их количество и популярность неуклонно растут. Так, количество программ по страхованию производства пшеницы в США достигло около двух с половиной тысяч.

В международной практике страхование сельскохозяйственных культур проводится в добровольной форме и, как правило, от отдельных рисков. Фермеры, занимающиеся производством растениеводческой продукции, имеют возможность страховать свои посевы от воздействия таких негативных природных явлений, как засуха, град, вымокание, вымерзание, наводнение, торнадо, суховеи, гибель от вредителей и болезней и т.п.

Вместе с тем, развитый механизм страхования сельскохозяйственных культур не исключает финансовой поддержки со стороны государства.

Так, в Германии при всей развитости института страхования используется параллельно метод прямого возмещения государством убытков сельскохозяйственных предприятий. За счет государственных средств покрываются убытки, вызванные наводнением, бурей, другими природными катаклизмами. Как правило, финансовая помощь не превышает одной трети от величины общего ущерба.

Несмотря на то, что страхование в сфере аграрного производства в большинстве развитых стран Запада является добровольным, активное использование данного инструмента управления сельскохозяйственными рисками стимулируется государством путем создания дополнительной мотивации у производителей.

К примеру, во Франции создан специальный государственный фонд, который компенсирует ущерб, нанесенный растениеводческим культурам в результате стихийных бедствий, но за исключением града и бури. Среди условий получения компенсации наиболее жестким является наличие у фермера договора страхования своего хозяйства от пожара. В среднем размер государственной компенсации составляет около 45% общей величины ущерба.

Испанская система государственной поддержки сельскохозяйственного страхования считается наиболее развитой в Европе. Государство субсидирует выплаты практически по полному пакету рисков (град, пожар, буря, заморозки, наводнение, засуха, болезни и паразиты), но они распространяются только на озимые культуры, бобовые, виноград и лук. Для других культур страховое покрытие гораздо уже. Размер компенсации определяется как стоимостная разница между гарантированным урожаем (65% от предполагаемых сборов) и реальным количеством полученной продукции.

Австрийский механизм поддержки сельскохозяйственных предприятий наиболее близок российскому: действует специальный фонд, который компенсирует страхователям 25% страховых взносов, еще 25% оплачивается из местных бюджетов, вторую половину производитель оплачивает самостоятельно. Система субсидий распространяется на ограниченный пакет рисков, куда включены град (для всех культур) и заморозки (для винограда и полевых культур).

Изучение истории организации страхового дела позволяет заключить, что развитие страхования при наличии государственной поддержки несравненно эффективнее, чем финансовая помощь, оказываемая из средств бюджета в неблагоприятные годы в виде дополнительных кредитов, субсидий, зачетов, списаний, отсрочек и прямых денежных компенсаций.

Кроме того, современная российская практика сельскохозяйственного страхования, претерпевающая существенные организационно-правовые и финансовые изменения требует обязательного учета зарубежного опыта защиты сельскохозяйственных производителей.

Система добровольного страхования в аграрной сфере России введена в 1991 году и сохраняется в настоящее время. Урожай сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений страхуется, как правило, от всех стихийных бедствий, пожаров, вредителей и болезней растений, но может осуществляться и от отдельных рисков: градобития, заморозков и т.д. Однако доля застрахованных хозяйств в общей массе очень невелика.

Использование страхования в отечественной практике предпринимательской деятельности крайне затруднено из-за отсутствия развитого рынка страховых услуг.

Ситуация обостряется и отсутствием у сельскохозяйственных предприятий свободных финансовых средств для уплаты страховых взносов, и недостаточной разработанностью методических вопросов

организации страхования в сельском хозяйстве, учитывающих современную российскую специфику.

Изучение нормативно-правовых документов показало, что основной акцент в нашей стране делается на страховании урожая сельскохозяйственных культур, в то время как проблемы страхования рисков в других отраслях аграрного производства практически не освещены.

Страхование урожая, предлагаемое сельхозпроизводителям, обеспечивается государственной поддержкой в виде частичной компенсации страхового взноса страхователю из федерального бюджета.

В настоящее время Министерство сельского хозяйства России в рамках новой политики сельскохозяйственного страхования ставит вопрос о существенном расширении страхового поля. При этом поставленная цель охватить страхованием с субсидированием страховых взносов 75% всего урожая сельскохозяйственных культур пока не достигнута. А нестабильная конъюнктура сельской экономики порождает вероятность потери и достигнутых результатов.

Объективная оценка современного российского рынка страховых услуг, изучение теоретических аспектов страховой деятельности, а также зарубежного опыта страхования, позволили выявить ряд проблем, препятствующих росту эффективности отечественной системы страхования рисков в аграрной сфере. В числе основных: несовершенство и противоречивость нормативно-правовой базы сельскохозяйственного страхования; отсутствие действенного механизма контроля правильности расчетов страховых взносов, обоснованности выплат страхового возмещения. Отдельную группу составляют проблемы финансово-экономического характера, сдерживающие развитие сельскохозяйственного страхования (тяжелое финансово-экономическое положение сельскохозяйственных предприятий, отсутствие доступа к кредитным источникам для оплаты страховых взносов и т.д.).

УДК 005.2:628.4

**ПРОБЛЕМЫ И МЕРЫ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ
ОРГАНИЗАЦИИ УТИЛИЗАЦИИ И ПЕРЕРАБОТКИ БЫТОВЫХ
И ПРОМЫШЛЕННЫХ ОТХОДОВ В МУНИЦИПАЛЬНОМ
ОБРАЗОВАНИИ ГУЛЬКЕВИЧСКИЙ РАЙОН**

В.А. Лаврик, студентка факультета государственного и
муниципального управления
Т. И. Чуева, ст. преподаватель кафедры государственного и
муниципального управления

Обращение с отходами - деятельность по сбору, накоплению, использованию, обезвреживанию, транспортированию и размещению отходов.

А отходы– это остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, которые образовались в процессе производства или потребления, а также товары (продукция), утратившие свои потребительские свойства[2].

Актуальность темы обусловлена необходимостью решения проблемы неэффективных управленческих решений в сфере обращения с отходами не только на территории конкретного муниципального образования, но и в масштабе всей страны.

Проблема утилизации и переработки отходов производства и потребления, которой должно уделяться особое внимание, так как использование вторичных ресурсов является важной составной частью государственной политики ресурсосбережения и охраны окружающей среды, в настоящее время обозначена, однако ее разрешение требует качественного подхода со стороны законодательной и исполнительной властей.

В целом, для современной российской модели управления отходами характерно следующее:

- программно-целевой метод управления;
- превалирование государственных инвестиций над муниципальными и частными;
- ориентация на утилизацию и захоронение, а не переработку (в государственном и муниципальном секторе) и первичный сбор и частичную переработку (в частном секторе);
- доминанта в практике управления представления об отходах как факторе стабильного роста издержек, аксиоматическая идея неприбыльности отходов для государственного и муниципального сектора;
- неразвитость научной инфраструктуры в сфере управления отходами;
- отсутствие системы подготовки специалистов в области управления отходами;
- отсутствие целостных системных научных исследований в отрасли на территории РФ;

- информационная и технологическая зависимость от иностранных партнеров;
- отсутствие специального нормативно-правового акта, регулирующего отрасль;
- наличие значительного числа смежных нормативно-правовых актов разного уровня, образующих юридический механизм управления отраслью;
- сложный механизм вступления в отрасль – высокие финансовый и правовой пороги;

Особое внимание хотелось бы обратить на проблему организации утилизации и переработки бытовых отходов в МО Гулькевичский район.

В соответствии с п. 14 ст. 15 Федерального закона Российской Федерации от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов относится организация утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов.[1]

Главой муниципального образования в 2011 году утверждена Генеральная схема очистки территории населенных пунктов муниципального образования Гулькевичский район, которая является основным нормативным актом, регулирующим вопросы обращения с отходами на территории района.

На территории Гулькевичского района количество образуемых отходов в 2012 году составило 127,4 тыс. м³.

В районе деятельность по сбору и вывозу бытовых отходов и мусора осуществляет общество с ограниченной ответственностью “ЭкоЮгТранс”.

Деятельность предприятия регулируется трехсторонними Соглашениями о сотрудничестве в области организации сбора, вывоза, утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов на территории муниципального образования между администрацией Гулькевичского района, администрациями поселений и обществом с ограниченной ответственностью “ЭкоЮгТранс”.

Данное предприятие осуществляет вывоз мусора и бытовых отходов в место временного размещения отходов, а также занимается его обслуживанием. Свалка, площадью 43303 м², организована на землях сельскохозяйственного назначения, что является нарушением действующего законодательства, и по сути она является несанкционированной свалкой.

На месте временного размещения отходов происходит частичная сортировка отходов. Полученное в результате сортировки вторичное сырье направляется на переработку.

В перспективе муниципальное образование Гулькевичский район планирует вывоз для последующей утилизации имеющихся отходов с места временного размещения отходов в Новокубанский экологический отходоперерабатывающий комплекс, строительство которого запланировано в рамках краевой целевой программы «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Краснодарского края» на 2009-2013 годы», а также краевой схемой межмуниципального расположения объектов размещения твердых бытовых отходов.

Данный полигон будет введен в эксплуатацию не ранее 2015 года, ввиду чего необходимо эксплуатировать существующую свалку в соответствии с установленными санитарными нормами.

Главной проблемой в организации утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов в муниципальном образовании на наш взгляд является отсутствие разрешения, выданного специально уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в области обращения с отходами и санитарно-эпидемиологическое заключение о соответствии земельного участка для устройства полигона санитарным требованиям. За неимением этих документов свалка является несанкционированной, хотя в настоящее время свалка соответствует санитарным требованиям, ее территория участка огорожена бетонным забором, при въезде организовано присутствие постоянного обслуживающего персонала и охраны, обеспечен прием, контроль и учет поступающих на свалку отходов.

Также в настоящее время на территории Гулькевичского района в настоящее время отсутствует муниципальная целевая программа по вопросам обращения с отходами производства и потребления. Программно-целевой метод решения вопросов местного значения значительно сокращает затраты, зачастую экономя значительную сумму из местного бюджета.

Исходя из вышеуказанного, считаем, что повышение эффективности муниципального управления организацией утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов в Гулькевичском районе должно обеспечиваться за счет совершенствования организационного и правового обеспечения, создания индикативного экономического механизма и системы мероприятий по достижению установленных нормативов и стандартов качества, за счет внедрения

современных технологий и технических систем и оборудования для снижения удельных затрат при проведении работ в данной области.

Органы местного самоуправления муниципального образования Гулькевичский района должны оформить право пользования земельным участком, на котором располагается место временного размещения отходов в соответствии с законодательством Российской Федерации, предусматривающий переход участка из категории земель сельскохозяйственного назначения в земли промышленного назначения, для того, чтобы свалка считалась санкционированной.

Также на основании перспективного плана по совершенствованию муниципальной системы санитарной очистки территорий населенных пунктов Гулькевичского района, предусмотренного Генеральной схемы очистки территории, необходимо разработать и принять пакет документов, в который входят:

- порядок обращения с коммунальными отходами на территории Гулькевичского района;
- порядок обращения с отходами 1-3 класса опасности;
- порядок обращения с отходами, образующимися в результате эксплуатации и ремонта автотранспорта;
- порядок сбора, хранения, транспортировки и переработки (первичной переработки) вторичных материальных ресурсов. [3]

В случае принятия органами местного самоуправления района данных актов в районе будет урегулирован сбор и утилизация отходов в указанных областях, повысится эффективность работы предприятия, осуществляющего сбор и вывоз бытовых отходов и мусора, улучшится экологическая среда района.

Считаем возможным предложить ориентировочный план мероприятий, который будет предусмотрен в паспорте будущей программы:

- Проведение в поселениях района мер по созданию системы селективного сбора твердых бытовых отходов в промышленных организациях, а в последующем и у физических лиц.
- Проектирование и строительство отходосортировочной станции на полигоне на условиях муниципально-частного партнерства, используя средства бюджета Гулькевичского района и за счет средств ООО «ЭкоЮгТранс».
- Мероприятия по предупреждению образования несанкционированных мест размещения отходов на территории муниципального образования Гулькевичский район.

Данные мероприятия, при претворении их в жизнь в полном объеме, позволят говорить об управлении отходами в муниципальном образовании Гулькевичский район на высоком уровне.

Список используемой литературы:

1. Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». – М. : Издательство «Омега-Л», 2013 г. – 100 с.
2. Федеральный закон от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» // Информационно-правовой портал Гарант [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru /12112084/>
3. Генеральная схема очистки территории населенных пунктов Гулькевичского района, утвержденная главой администрации МО Гулькевичский район от 17 октября 2011г.

УДК 332.3:005.91

К ВОПРОСУ О РЕГУЛИРОВАНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Д.Г. Лазаренко, студент факультета управления
О.Н. Салий, доцент кафедры государственного и
муниципального управления

Данная статья посвящена проблемам и перспективам регулирования земельных отношений, на примере муниципального образования Каневской район. Актуальность темы определяется необходимостью и возможностью использовать земельно-имущественный комплекс для социально-экономической стабилизации и развития российской экономики.

Как известно, земля по праву является важнейшим для человечества объектом материального мира. Ее нельзя придумать или изобрести - она статична и мало изменчива во времени и пространстве.

В настоящее время в России при массовом нерациональном землепользовании, наличие заброшенных и неиспользуемых земель создан искусственный дефицит земли. Последние глобальные преобразования и изменения системы ценностей породило некий интерес общества к земельной проблеме.

Позитивное будущее российской экономики во многом связано с развитием земельно-имущественных отношений, с извлечением максимальной выгоды от земельных ресурсов.

Существенной особенностью земли является ее незаменимость. Незаменяемость земли, особенно в сельском и лесном хозяйствах, создает объективную необходимость повышения уровня интенсивности использования земельных участков путем вложения дополнительных затрат в целях получения большего количества продукции с единицы земельной площади.

Земельные отношения — это отношения между органами государственной власти, органами местного самоуправления, предприятиями, организациями, учреждениями, гражданами по поводу владения, пользования и распоряжения землями, земельными участками, а также по поводу государственного управления земельными отношениями.

Рассматривая земельный фонд муниципального образования Каневский район видно, что всего в границах района находится 248579 га земель. За период с 2009г. по 2011г. некоторые категории земель остались неизменными:

- земли сельскохозяйственного назначения – 194258 га;
- земли населенных пунктов – 10098 га;
- земли лесного фонда – 3504 га;
- земли водного фонда – 35096 га.

В других категориях земель произошли изменения:

1) увеличились земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения, а именно:

- увеличение земель промышленности на 11 и составили 345 га;
- увеличение земель автотранспорта на 1 и составили 576 га.

2) уменьшились земли иного специального назначения на 10 и составили 132 га;

3) уменьшились земли запаса на 2 и составили 3257 га.

Также следует обратить внимание на распределение земель по собственникам.

Таблица 1 – Распределение земель по собственникам, га

Показатель	2009г.	2010г.	2011г.
В собственности граждан	150005	148418	148975
В собственности юридических лиц	40987	42579	41890
В государственной и муниципальной	57587	57582	57794

собственности			
---------------	--	--	--

Регулированием земельных отношений местных органов власти муниципального образования Каневской район занимается управление земельных и имущественных отношений.

Управление земельных и имущественных отношений администрации муниципального образования Каневской район является функциональным подразделением администрации муниципального образования Каневской район, наделенным правами юридического лица и уполномоченным осуществлять муниципальные функции по управлению и распоряжению имуществом и земельными ресурсами, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования Каневской район.

Основными задачами Управления в сфере земельных отношений являются:

- предоставление земельных участков гражданам и юридическим лицам, имеющим в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении здания, строения и сооружения, расположенные на этих земельных участках;

- переоформление права постоянного пользования земельными участками на право аренды или собственности, а также предоставление земельных *участков* гражданам и юридическим лицам для целей, не *связанных* со строительством;

- разграничение государственной собственности на землю в части муниципальной собственности муниципального образования Каневской район;

- ведение реестра земельных участков, отнесенных к муниципальной собственности Каневского района;

- ведение базы данных лицевого счетов арендаторов земельных участков, арендаторов иного муниципального имущества;

- заключение договоров аренды земельных участков от имени Управления на земельные участки государственной и муниципальной собственности, где Управление выступает арендодателем.

В муниципальном образовании Каневской район Управление следующую деятельность в сфере земельных отношений:

- в установленном порядке осуществляет *государственную* регистрацию права собственности муниципального образования Каневской район как объекты недвижимого имущества, земельные участки, отнесенные к собственности муниципального образования Каневской район;

- осуществляет формирование и ведение реестра земельных участков, отнесенных к муниципальной собственности муниципальной

образования Каневской район;

- осуществление контроля за поступлением арендной платы за земельные участки и объекты муниципального имущества, переданные в аренду на территории муниципальных образований Каневского района;

- распоряжается земельными участками государственной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- ведет учет договоров аренды и безвозмездного пользования имуществом;

- выступает в установленном законодательством порядке муниципальным заказчиком работ по инвентаризации земель, топографа -геодезических, картографических и иных проектно-изыскательских работ специального назначения в сфере земельных отношений, участвует в их организации и контроле за выполнением.

Основные проблемы в области земельных отношений:

- рост негативных явлений, влияющих на качественное состояние и потребительские свойства фонда земель области;

- недостаточное и несвоевременное финансирование из различных бюджетов решения основополагающей задачи по созданию государственного кадастра объектов недвижимости;

- неразвитость информационных обменов между всеми участниками земельных отношений, государственными и муниципальными структурами власти и управления;

- слабые темпы роста сбора земельных платежей;

- острая необходимость проведения плановой инвентаризации земельных участков и прочно связанных с ними объектов недвижимости;

- односторонний и некомпетентный подход ряда управленческих структур к системе управления земельными ресурсами, выстраиваемый по остаточному принципу.

Для решения вышеперечисленных проблем необходимо реализовать следующие задачи, способствующие повышению эффективности регулирования земельных отношений в муниципальном образовании Каневской район:

1. Завершение формирования земельного кадастра муниципального образования.

2. Совершенствование методики расчета стоимости земельных участков.

3. Расчет стоимости каждого земельного участка

4. Формирование системы гибкого регулирования стоимости земельных участков.
 5. Снижение стоимости неосвоенных земельных участков.
 6. Разработка инвестиционных паспортов для каждого престижного земельного участка и неосвоенного земельного участка
 7. Формирование подробного инвестиционного паспорта территории
 8. Организация плана содействия инвесторам в соответствии с действующим законодательством
 9. Разработка системы проверки потенциальных собственников или арендаторов земельных участков.
 10. Организация процесса выявления и взимания недоимок
 11. Разработка система санации за нерациональное использование земель.
- Реализация приведенных задач повысит эффективность регулирования земельных отношения в муниципальном образовании Каневской район.

УДК 342.36

РОССИЙСКИЙ ЗАКОН О ПРЕСТОЛОНАСЛЕДИИ. ЗАВЕЩАНИЕ ПЕТРА I

Мартыненко Д. В. студент факультета управления
Кожура О. И. доцент кафедры истории и политологии

Многие политические деятели пытались решить проблему престолонаследия, используя разные способы. И наше государство столкнулось с этой проблемой. Так в самом начале становления государства престол передавался по родовому признаку, т.е. почти всегда переходил от отца к сыну.

Лишь несколько раз в России престол переходил по выбору: в 1598 году Земским собором был избран Борис Годунов; в 1606 году боярами и народом был избран Василий Шуйский; в 1610 году - польский королевич Владислав; в 1613 году Земским собором был избран Михаил Федорович Романов.

Порядок престолонаследия был изменен императором Петром I. Опасаясь за судьбу своих реформ, Петр I решил изменить порядок престолонаследия по первородству.

5 февраля 1722 года им был издан "Устав о наследовании престола", в соответствии с которым прежний порядок наследования

престола прямым потомком по мужской линии был отменен. По новому правилу наследование Российского Императорского Престола стало возможным по завещанию государя. Стать преемником по новым правилам мог любой человек, достойный, по мнению государя, возглавить государство.

Однако сам Петр Великий преемника не назначил. Последствием этого стали дворцовые перевороты, которые произошли с 1725 по 1761 год. Их было три: в 1725 году (к власти пришла вдова Петра I - Екатерина I), в 1741 году (приход к власти дочери Петра I - Елизаветы Петровны) и в 1761 году (свержение Петра III и передача трона Екатерине II).

Сам Петр Великий завещания не оставил. Существует несколько версий его смерти. Остановимся на самой распространенной и более правдоподобной. Петр умер от болезни. В «Истории Петра» имеются также многократные указания на простудные заболевания, лихорадки, горячки, «скорбутику» с сильными пароксизмами, а также на болезненные состояния «похмелья».

Скончался император 28 января 1725 г. после ужасных мучений.

Подлинного завещания Петр оставить не успел, но существовало «Мнимое завещание Петра I», которое еще при жизни доставило ему и Российской Империи много хлопот.

Зимой 1812 года Париж был взбужден книгой «О возрастании русского могущества с самого начала его до XIX столетия». Речь в книге шла о разглашении тайных стратегических планов России, с которой Франция вела войну.

Созданный автором образ врага в виде алчной и кровожадной России призван был убедить французскую общественность в том, что наполеоновская армия вершит правое дело, спасая Европу от агрессивных врагов.

Пик интереса к книге во Франции быстро прошел, а после изгнания Наполеона из России о книге практически забыли. Новый скандал, связанный с петровским завещанием, разразился через четверть века, когда в 1836 году в Париже на прилавках магазинов появилась книга Фридриха Гальярде «Записки кавалера де Еона». Это были беллетризованные мемуары известного авантюриста, французского дипломата и разведчика, состоявшего с 1755 по 1760 год при французском посольстве в Петербурге.

Само «завещание» очень интересно для рассмотрения. Обозначим его основные положения:

- Поддерживать русский народ в состоянии непрерывной войны. Таким образом, пользоваться миром для войны и войной для мира в интересах расширения пределов и возрастающего благоденствия России.
- Пользоваться выгодами других стран.
- Разделять Польшу и присоединить ее к своим территориям.
- Захватить земли принадлежащие Швеции, провоцировать ее на военные действия.
- Всем российским императорам жениться только на германских принцессах.
- Англия: добиваться всемерного союза.
- Продвигаться на север к Балтике и на юг к Черному морю.
- Как можно ближе придвигаться к Константинополю и Индии.
- Установить над Австрией протекторат России.
- Вместе с Австрией теснить турок.
- Провозгласить себя защитником православных в Речи Посполитой, Венгрии и Османской империи с целью дальнейшего подчинения этих держав.
- Поработить Францию и Германию.
- Завоевать Европу.

Завещание стало тиражироваться, на него ссылались, его цитировали историки и публицисты того времени.

Первым, кто поставил под сомнение подлинность завещания, был исследователь Берхгольц, который считал, что автором текста был сам Наполеон Бонапарт. В 1877 году в журнале «Древняя и новая Россия» вышла статья известного историка С. Шубинского, название которой говорит само за себя: «Мнимое завещание Петра I». Убедительно и ярко Шубинский доказал, что в Европе с подачи Гальярде была растиражирована сфабрикованная де Еоном фальшивка.

Именно работа С. Шубинского положила конец спорам об авторстве мнимого завещания Петра I.

Вернемся к престолонаследию. Закон о престолонаследии Петра не был последним, другие правители тоже редактировали и изменяли закон о престолонаследии.

Так, чтобы в дальнейшем не допустить государственных переворотов и всяческих интриг, император Павел I решил заменить

прежнюю, введенную Петром Великим, систему на новую, которая четко устанавливала порядок наследования Российского Императорского Престола.

5 апреля 1797 года при коронации императора Павла I в Успенском соборе московского Кремля был обнародован «Акт о престолонаследии», который с малыми изменениями просуществовал до 1917 года. В Акте определялось преимущественное право на наследование престола за мужскими членами императорской фамилии. Женщины не были устранены от престолонаследия, но преимущество закрепляется за мужчинами по порядку первородства. Устанавливался порядок престолонаследия: в первую очередь наследие престола принадлежало старшему сыну царствующего императора, а после него всему его мужскому поколению. По пресечении сего мужского поколения, наследство переходило в род второго сына императора и в его мужское поколение, по пресечении же второго мужского поколения, наследство переходило в род третьего сына и так далее. При пресечении последнего мужского поколения сыновей императора, наследство оставлялось в том же роде, но в женском поколении. Такой порядок престолонаследия абсолютно исключал борьбу за престол. В «Акте» содержалось также положение о непризнании законными женитьб членов императорского дома без дозволения государя.

Император Павел установил совершеннолетие для государей и наследников по достижении 16 лет, а для прочих членов императорской фамилии - 20 лет. На случай восшествия на престол несовершеннолетнего государя было предусмотрено назначение правителя и опекуна. В «Акте о престолонаследии» содержалось также исключительно важное положение о невозможности восшествия на российский престол лица, не принадлежащего к Православной Церкви.

В 1820 году император Александр I дополнил нормы о престолонаследии требованием равнородности браков, как условия наследования детьми членов Российского Императорского Дома.

Императорская власть пресеклась на Императоре Николае II, который отрекся от престола. Несостоятельность, неправомерность формы отречения от престола, избранной Императором Николаем II была очевидна с момента её первого объявления Государем. Дело в том, что в Российских законах вовсе отсутствовала норма отречения от престола царствующего Императора. Статьи 37 и 38 Основных Государственных законов рассматривают возможность отречения наследника до его вступления на престол, но об отречении правящего

Государя ни в этих, ни в иных статьях нет ни слова. Разумеется, отсутствие нормы, как хорошо знают юристы, не исключает факта. Но, в рассматриваемом нами случае, факт отречения, по точному замечанию Набокова, юридически тождественен смерти Государя. Эти статьи закона основывались на Акте о престолонаследии, изданном Павлом I в 1797 г. в случае отречения Николая II, престол переходил к его сыну - Алексею Николаевичу. Отречься за другое лицо — в данном случае за сына — Российский Император не имел права. Цесаревич Алексей мог только сам отречься от своего права на престол, да и то лишь по достижении совершеннолетия (16 лет). До того он должен был царствовать при Правителе (регенте), которого мог определить перед отречением-смертью Николай II, но которым, если такого определения не последовало, становился «ближний по наследию Престола из совершеннолетних обоого пола родственников малолетнего Императора» (ст.45). В 1917 году самым ближним был брат царя Михаил.

Таким образом, «Акт о престолонаследии» был нарушен, и императорская власть была прекращена навсегда. Исходя из ошибок правителей, мы можем сказать, что соблюдение законов и подзаконных актов и верная их формулировка и состав помогут власти сохранить свое влияние и не допустить ошибок, которые могут привести к серьезным последствиям или к развалу государства.

УДК 338.22

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО КАК ФОРМА ПРОЯВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ

А.О. Матвеева, студентка факультета управления

А.И. Сергеева, доцент кафедры экономической теории

Одной из главных функций государства является государственное регулирование развития предпринимательской деятельности. Это особенно актуально для современных условий российской экономики, когда нормативно-правовая база новых форм хозяйствования, в том числе малого предпринимательства продолжает активно формироваться на основании Федерального Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Предпринимательство как одна из конкретных форм проявления общественных отношений способствует не только повышению материального и духовного потенциала общества, не

только создает благоприятную почву для практической реализации способностей и талантов каждого индивида, но и ведет к единению нации, сохранению ее национального духа и национальной гордости. Для экономического роста государства важно не препятствовать развитию малого бизнеса, а создавать все благоприятные условия для его функционирования и процветания.

В настоящее время велико влияние отдельных негативных явлений в экономической, общественной и политической жизни России, являющихся серьезными препятствиями для осуществления эффективного курса на развитие малого и среднего предпринимательства. Среди основных причин отмечены избыточные административные барьеры, недоверие граждан к государственной политике в сфере предпринимательства и недостаточный уровень предпринимательской культуры. При этом отметим, что в последние годы ситуация в малом бизнесе в России несколько улучшилась. Так, за 2012г. произошел количественный рост субъектов малого предпринимательства. На 1 января 2012г. зарегистрировано 1602,4 тыс. против 1335 тыс. годом ранее. При этом произошло «сдутие» сектора малого предпринимательства. При росте на 20% числа предприятий, общее количество занятых сократилось на 1,1%. Произошло и снижение объема оборота малых предприятий по данным Госкомстата РФ.

Основная проблема малого бизнеса – нехватка финансовых средств, что особенно явно продемонстрировал экономический кризис. Ставки по кредитам резко выросли. Если в начале 2011г. они составляли 13%, то к концу года достигли 20%, а в 2012 г. – 27%. Количество предпринимателей, для которых привлечь финансовые средства было сложно либо невозможно, сократилось (56% в ноябре против 75% в январе 2012 года), но ситуация все равно остается сложной. Немаловажны дальнейшие шаги для создания законодательной среды для развития малого бизнеса. Качественный анализ развития, приводит к не самым утешительным выводам. Результативность программ поддержки малого бизнеса на региональном уровне в последние годы оказалась на низком уровне. Недостаточно применяется субсидирование как фактор развития малого бизнеса в регионах страны. Малоразвита кооперация малого и среднего бизнеса с крупными предприятиями. Многие проблемы в развитии малых предприятий порождены именно недостатками государственной экономической политики, в целом определяющей основные параметры внешней среды, в которой происходит развитие малого предпринимательства.

Повышение качества внешней бизнес-среды должно осуществляться по следующим направлениям: устранение административных барьеров, препятствующих осуществлению предпринимательской деятельности, создание институциональной и информационной среды, доступность трудовых ресурсов, уменьшение инфраструктуры привлечения инвестиций, совершенствование взаимоотношений с естественными монополиями.

Создание благоприятной внешней среды предпринимательства предполагает формирование особой инфраструктуры, целью которой является создание организационных, социальных, экономических и правовых условий, способствующих развитию малых и средних предприятий. В существующих государственных программах развития инфраструктуры поддержки малого и среднего бизнеса, по нашему мнению, не хватает системного подхода. Поддержка предпринимателей должна быть структурированной и комплексной, оказываться на всех этапах развития предприятия. Необходимо образование инфраструктурной площадки, разработанной как «единое окно» для всех получателей поддержки. Для каждого направления поддержки необходима разработка определенного набора проектов, программ и инструментов развития предпринимательства, которые будут администрировать процессы, и привлекать необходимые финансовые ресурсы.

УДК 005

**РОЛЬ МОТИВАЦИИ И СТИМУЛИРОВАНИЯ В
СОВРЕМЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (НА ПРИМЕРЕ
ПРЕДПРИЯТИЯ «ДАНОН»)**

А.О. Матвеева, студентка факультета управления
М.С. Осмоловская, ассистент кафедры государственного и
муниципального управления

В последнее время термин «мотивация» прочно вошел в терминологию многих общественных наук. Постепенно и к отечественным управленцам (не только теоретикам, но и практикам) приходит осознание того, что человек на позициях винтика в машине не будет трудиться достаточно эффективно. Такая политика может держаться лишь на энтузиазме или на репрессиях, что, как показала история, не слишком эффективно: энтузиазм быстро улетучивается, а страх от административных репрессий проходит.

Учитывая нынешнюю ситуацию в России, рассматривая особенности экономического и функционального развития ее структур, можно прийти к выводу, что время мотивации, основанной лишь на денежном поощрении, постепенно уходит в прошлое. Поэтому так необходимо сейчас знание и совершенствование существующих моделей мотивации.

Особое значение, по нашему мнению, имеют психологические недостатки. Моральные, творческие стимулы к труду нередко рассматриваются как менее важные. Между тем, когда стоит задача существенно повысить общественно необходимую интенсивность и качество работы, обеспечить лучшее использование производственного и трудового потенциала, очень важны и социальные факторы-гармонизация личных интересов, их сочетание с коллективными, создание благоприятных условий для развития личности в процессе труда. Стимулирование труда как способ управления персоналом предполагает использование всей гаммы существующих форм и методов трудового поведения. Система нематериального и материального стимулирования труда предполагает комплекс мер, направленных на повышение трудовой активности работающих. Материальное стимулирование реализуется через ряд каналов: систему оплаты труда, систему дифференцированного учета видов и результативности труда, систему реализации полученных за труд денежных средств.

Материальные стимулы, безусловно, играют большую роль. Но все большую роль начинают играть эмоциональные факторы, и роль их будет возрастать. Нематериальные стимулы основаны на нравственных ценностях человека, осознании работником своего труда как долга перед обществом. К данной категории относят также побудительные мотивы, связанные с творческой насыщенностью и содержательностью труда, взаимоотношениями в коллективе, отношения между работником и его руководителем, возможностью профессионально-квалификационного роста, самосовершенствования и самовыражения. Социальная защита персонала так же является стимулированием труда, например в компании «Данон» социальная защита персонала включает:

1. Индивидуальный план развития сотрудников, включая тренинги, семинары и другие способы развития.
2. Пересмотр заработной платы согласно индивидуальным результатам, годовой бонус по итогам работы.
3. Страхование от несчастных случаев, добровольное медицинское страхование, детская медицинская страховка.

4. Возможность профессионального развития на предприятиях группы «Данон» по всему миру.

Эволюционное развитие мотивационных теорий прошло свой долгий путь от неосознанных, донаучных концепций материального стимулирования по принципу «кнута и пряника», которые лишь до определенного времени признавались действенными, до научно обоснованных, попыткой оптимизировать мотивационный процесс в организации. Мотивация играет важнейшую роль в структуре организации. Она пронизывает все сферы организационных взаимодействий, ее можно представить в качестве кровеносной системы организации, которая позволит всем остальным органам нормально функционировать, снимая противоречие между общественными и индивидуальными потребностями в организации, она исполняет такие значимые функции в организации, как интеграционная, обучающая и адаптирующая.

Таким образом, можно сделать вывод, что по некоторым ключевым и рассмотренным характеристикам уровень развития мотивационной составляющей в российских организациях следует отнести к малоэффективным и устаревшим. Можно констатировать существенный разрыв между теорией мотивации, признанием необходимости введения более современных мотивационных схем и их практической реализацией.

УДК 331.18 (470.620)

**ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ
ПЕРСОНАЛОМ В ОРГАНИЗАЦИИ
(НА ПРИМЕРЕ АДМИНИСТРАЦИИ НОВОПАВЛОВСКОГО
СЕЛЬСКОГО ПЕСЕЛЕНИЯ БЕЛОГЛИНСКОГО РАЙОНА)**

Н.А. Миськова, студентка факультета управления
С.Н. Сычанина, доцент кафедры менеджмента

В условиях становления рыночной экономики в нашей стране актуальными становятся вопросы практического применения современных форм управления персоналом, позволяющих повысить социально-экономическую эффективность любого производства. Большое значение для эффективной кадровой политики имеет анализ характеристик рынка рабочей силы и анализ системы управления персоналом в организациях.

Управление персоналом представляет собой процесс воздействия организации или действующей в ней кадровой службы на ее сотрудников с помощью комплекса специальных методов, направленных на достижение определенных целей.

В работе по управлению персоналом, как правило, используют все факторы, повышающие эффективность использования сотрудников, включая имеющие психологическую природу и обращенных к их ценностям, интересам и потребностям.

Управление персоналом базируется на следующих исходных положениях:

1. необходимость тесной связи планирования персонала со стратегией развития организации;
2. количественная оценка издержек на работу с персоналом и их влияния на экономические показатели производства;
3. определение необходимого пакета компенсаций для эффективной работы на рынке труда.

Руководство персоналом как функция управления призвана объединять, координировать, увязывать и интегрировать все прочие функции в единое целое. Достигается это реализацией принципов работы с персоналом, их взаимодействием.

Структура управления персоналом включает в себя следующие направления деятельности:

- планирование ресурсов – разработка плана удовлетворения потребностей в людских ресурсах и необходимых для этого затрат;
- набор персонала – создание резерва потенциальных кандидатов по всем должностям;
- отбор – оценка кандидатов на рабочие места и отбор лучших из резерва, созданного в ходе набора;
- определение заработной платы и компенсации – разработка структуры заработной платы и льгот в целях привлечения, найма и сохранения персонала;
- профориентация и адаптация – введение нанятых работников в организацию и ее подразделения, развитие у работников понимания того, что ожидает от них организация и какой труд в ней получает заслуженную оценку;
- обучение – разработка программ обучения персонала в целях эффективного выполнения работы и его продвижения;
- оценка трудовой деятельности – разработка методик оценки трудовой деятельности и доведение ее до работника;
- повышение, понижение, перевод, увольнение – разработка методов перемещения работников на должности с большей или с

меньшей ответственностью, развития их профессионального опыта путем перемещения на другие должности или участки работы, а также процедур прекращения договора найма;

- подготовка руководящих кадров, управление продвижением по службе - разработка программ, направленных на развитие способностей и повышение эффективности труда руководящих кадров;

- трудовые отношения – осуществление переговоров по заключению коллективных договоров;

- занятость – разработка программ обеспечения равных возможностей занятости.

В связи с этим в администрации Новопавловского сельского поселения было проведено исследование, направленное на рассмотрение и детальное изучение составляющих систему управления персоналом.

Результаты исследования выявили проблемы в системе набора, отбора, обучения и мотивации персонала в администрации Новопавловского сельского поселения.

Для решения проблем в этих сферах разработаны рекомендации по повышению эффективности системы управления персоналом администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района.

Цель набора заключается в создании необходимого резерва кандидатов на все должности и специальности, из которого предприятие отбирает наиболее подходящих для нее работников. Необходимый объем по набору определяется кадровой службой разницей между наличной рабочей силой и будущей потребностью в ней. При этом в администрации Новопавловского сельского поселения должны учитываться такие факторы, как выход на пенсию, текучесть, увольнения в связи с истечением срока договора найма. Набор ведется и из внешних и из внутренних источников. Но все же предпочтение отдается внутреннему набору. Продвижение по службе своих работников обходится дешевле. Кроме того, это повышает их заинтересованность, улучшает моральный климат и усиливает привязанность работников к своему месту службы. В администрации предлагается организация уведомлений всех служащих о любой открывающейся вакансии, что даст возможность подать заявление до того, как будут рассматриваться заявления людей со стороны.

На этапе отбора кадров руководство администрации отбирает наиболее подходящих кандидатов из резерва, созданного в ходе набора, то в большинстве случаев предпочтение отдается человеку,

имеющему наилучшую квалификацию, а также образование, уровень его профессиональных навыков, опыт, личные качества. При отборе на руководящую должность не последнюю роль играет совместимость кандидата с вышестоящими начальниками и его подчиненными.

Так как сбор информации развит в администрации Новопавловского сельского поселения не должным образом, то предлагается проанализировать и совместно со специалистом по кадрам и руководителем разработать анкеты, с интересующими их вопросами.

Практика отбора показывает, что собеседование, проведенное опытным кадровиком, подчас является самым эффективным способом для выявления мотиваций кандидата, его личностных устремлений и особенностей. Подготовка кадров является одним из главных элементов для эффективности управления персоналом. Руководство администрации должно регулярно проводить программы обучения и подготовки работников.

Подготовка представляет собой обучение работников навыкам, позволяющим поднять производительность их труда. Цель, которую преследует руководство – обеспечение администрации достаточным количеством людей с необходимыми специфическими навыками и способностями, что, подчас не поддерживается.

Исследование и опыт отдела кадров в администрации Новопавловского сельского поселения показывает, что обучение в рабочее время более эффективно и, наверное, более перспективно.

Эффективное использование потенциала работников администрации должно включать в себя: планирование и совершенствование работы с персоналом; поддержку и развитие способностей и квалификации работников.

Основной задачей отдела кадров в администрации Новопавловского сельского поселения должно является:

- проведение активной кадровой политики,
- обеспечение условий для инициативной и творческой деятельности работников с учетом их индивидуальных особенностей и профессиональных навыков,
- разработка совместно с финансово-экономической службой материальных и социальных стимулов,
- тесное взаимодействие с профсоюзным комитетом в вопросах медицинского обслуживания, организацией общественного питания, развитие физкультуры и спорта, социальной защите отдельных категорий работающих.

В администрации для этой работы рекомендуется расширить обязанности должности заместителя специалиста по кадрам. Важно использовать планирование карьеры и других форм развития и реализации способностей работников.

Обычно на совещаниях и планерках руководители оценивают работу различных подразделений и групп. При положительных результатах выражается благодарность, как отдельным работникам, так и группам. Система поощрения работников предприятия включает в себя моральное и материальное вознаграждение, но хотелось бы эту работу увидеть более масштабно (например, на информационных листах администрации района, газетах и т.д.).

В администрации должна проводиться планомерная работа с кадрами, с резервом для выдвижения, которая строится на таких организационных формах, как подготовка кандидатов на выдвижение по индивидуальным планам, обучение на специальных курсах и стажировка на соответствующих должностях. Удельный вес молодых работников на руководящих должностях должен составлять более 80% .

В заключение хотелось бы отметить, что эффективное управление персоналом выдвинулось в число практических задач, факторов, экономического успеха. Оно призвано обеспечить благоприятную среду, в которой реализуется трудовой потенциал, развиваются личные способности, люди получают удовлетворение от выполненной работы и общественное признание своих достижений.

УДК 32:004.738.5

ИНТЕРНЕТ И ПОЛИТИКА

А. Ю. Мулика, студентка факультета управления
В. В. Линько, доцент кафедры истории и политологии

С возникновением и развитием интернета политология получила совершенно новую предметную область для изучения поведения акторов в виртуальном пространстве. Существующие в реальной жизни акторы при переносе в интернет приобретают ранее не изученные каналы для выражения своей политической позиции и осуществления законных и незаконных политических действий. В условиях развития интернета понятия онлайн и офлайн стираются, взаимно дополняя друг друга. Политическое участие осуществляется в едином политическом пространстве, эффективность действий

многократно возрастает при подключении информационно-технологических возможностей телекоммуникационных сетей. В научном отношении эта тематика изучена явно недостаточно. Соответственно, мы можем говорить о том, что новое и перспективное научное направление находится в стадии становления. Информационные возможности интернета при правильном применении в распространении нужной информации могут привлечь граждан к виртуальному и, немаловажно, реальному политическому и гражданскому участию. С помощью интернета возможно точно выбрать нужную группу акторов для информационного воздействия и влияния на принятие политических решений.

Влияние интернета на политическое участие стало предметом исследования, прежде всего, зарубежных ученых. Одной из главных проблем был вопрос о том, сможет ли интернет привлечь ранее неактивных в политике граждан, или политическое участие в интернете и с помощью интернета будет интересовать уже политически активных граждан. Основной вывод гласил, что у интернета есть две важные функции: мобилизация новых граждан и усиление заинтересованности в политическом участии уже активных личностей (П. Норрис, Б. Бимбер, Р. Гибсон и С. Уард).

Политическое участие является важным инструментом функционирования политической системы. Политическое участие - это осознанная целенаправленная деятельность, добровольно осуществляемая гражданами с целью оказать влияние на принятие политических решений на разных уровнях политической системы. В механизме интернет-участия особую роль играют лидеры общественного мнения, являющиеся агентами социальных изменений, и влияющие на других интернет-пользователей. "Политфлюентиалы" - люди, которые часто выражают свое мнение относительно политики и влияют на окружение. Политфлюентиалы активно участвуют в информационном взаимодействии, связывая онлайн-участие и офлайн-участие воедино. Характерные особенности политфлюентиала: проводит в Интернете более 1 часа в сутки; имеет опыт использования Интернета 3 года и более; занят на постоянной или временной работе; средний доход на члена семьи - более 6000 рублей в месяц; имеет высшее образование; возраст - до 35 лет. Личные качества: уверен в своих силах; считает, что может донести свое мнение до политиков (как и другие люди); открыт для информационного взаимодействия и коммуникации с другими людьми; считает политику важной стороной своей жизни. Политфлюентиалы могут стать элементом эффективной коммуникации между органами государственной власти и обществом

для побуждения граждан к конвенциональному политическому участию.

Что касается политической рекламы в интернете, то политики в своем стремлении донести важную для них мысль или идею всегда следуют за электоратом, который постепенно «перетекает» из стандартных средств СМИ в сеть интернет. Газеты, телевидение и радио не утратили своего прежнего влияния – они до сих пор являются главными инструментами для привлечения сторонников и агитации.

Но, время не стоит на месте: интернет уже принял более 50 миллионов соотечественников, что за вычетом граждан, не способных голосовать (не достигших возраста 18 лет) все равно является огромной аудиторией. Политические специалисты по PR активно используют политическую рекламу в интернете для достижения поставленных целей.

Цели, которые преследует политическая реклама в интернете: 1) популяризация своей точки зрения. Странно ожидать поддержки от населения, если политик или партия практически неизвестны. Важно донести до электората идеи, мысли и программу политического движения, которые встретят с одобрением; 2) создание имиджа. Любая партия или политический деятель ревностно охраняют и укрепляют имидж среди избирателей. Эффективная реклама в интернете позволяет создать необходимый уровень поддержки среди населения, нивелировать «черный» PR конкурентов и получить более широкую известность; 3) «черный» PR конкурентов в политической борьбе. В рамках сети использование «черного» PR позволяет снизить популярность, авторитет и имидж политика или партии за счет размещения провокационных материалов, созданию «черных» сайтов и подобным методам рекламы. Использование данного способа некорректно и противоречит «честной» конкурентной борьбе, но довольно часто используется специалистами по политическому PR.

К преимуществам политической рекламы в интернете можно отнести: во-первых, возможность четко сегментировать аудиторию, как следствие – точно выбирать ресурсы; во-вторых, возможность оперативно предоставлять информацию, реагировать на изменяющуюся ситуацию, в-третьих, возможность получения оперативной обратной связи; в-четвертых, возможность другой подачи материала, чем в официальных СМИ.

Недостатками политической рекламы в интернете, думается, является следующее 1) аудитория активных пользователей интернета стремительно молодеет. Активные пользователи – это люди от 12 и до 45. В этом сегменте достаточно большую часть занимают люди,

которые не могут участвовать в выборах – дети и тинейджеры; 2) в большом потоке информации в интернете избирательно будет сложно найти именно официальную информацию от кандидата, а не информацию от его оппонентов; 3) большой объем недостоверной информации, возможности политического манипулирования. Что же такое политическое манипулирование? Политическое манипулирование - это скрытое управление политическим сознанием и поведением людей с целью принудить их действовать или бездействовать в интересах манипуляторов, навязывание воли манипулятора манипулируемому в форме скрытого воздействия. Цель политического манипулирования - получение, реализация и сохранение власти. На нынешнем этапе жизни российского общества эти цели достигаются путем выборов. Успех на выборах невозможен без значительной общественной поддержки (если не брать случаи прямой фальсификации избирательных бюллетеней). Следовательно, цели манипуляторов сводятся к формированию у избирателей определённого мнения и побуждению их поддержать на выборах данную социальную группу. Манипулятор должен угадать социальное ожидание и предложить оптимальный образ кандидата или программу. Манипулирование в политике является достаточно сложным процессом и включает в себя большое количество способов и техник. Для дальнейшей ясности картины назовем основные способы: искажение и множество специфических видов подачи информации, наклеивание ярлыков, разнообразные лингвистические и символические манипуляции, «спираль умолчания», манипулирование слухами, а также разные виды «обратной связи», использование юмора и эксплуатация страхов. Средства политической манипуляции можно классифицировать по различным критериям. По совместимости с действующим законодательством они делятся на регламентируемые законом и выходящие за пределы правовых норм, по способу воздействия — на прямые и скрытые, по функции — на PR (поддержание связи с общественностью), агитацию (призыв к действию), по форме — на агитационные, экономические, административные и провокационные, по содержательной направленности — на рекламу и антирекламу, по уровню воздействия — на межличностные, групповые и массовые, по информационным носителям — на печатные, электронные, наружные.

Важно понимать то, насколько сильно сегодня значение интернета в общественной и политической жизни и с чем это связано. Так, на наш взгляд, «живая» политическая коммуникация в России планомерно уходит из традиционных СМИ – телевидения, радио и

печати. У этого процесса есть две основные причины. Во-первых, это ангажированность традиционных СМИ, которая перестает быть секретом – политические интересы основных телеканалов, радио и газет для определенных групп населения лежат на поверхности. Заинтересованная и политически активная часть населения уходит в интернет – вслед за уходящими туда журналистами и общественными деятелями. Здесь, правда, стоит учитывать и огромный информационный разрыв между Москвой и регионами, который выражен в количестве постоянных пользователей сети, их активности и доверии интернет-информации по сравнению с телевизионной. Во-вторых, интернет дает возможность активного участия в политике каждому своему пользователю. Можно говорить в целом о формировании поколения людей (в первую очередь молодых), привыкших самовыражаться и участвовать, чему способствуют новые технологии и даже, на наш взгляд, меняющийся менталитет.

Следовательно, интернет, являясь последовательным развитием информационных технологий, стал исключительно передовым средством коммуникации, ведущим к возникновению принципиально новых форм коммуникационного взаимодействия. Возникновение новых социально-коммуникативных практик интернета, в частности блогов и социальных сетей, открывает совершенно новые горизонты перед исследователями, причем в последнее время можно говорить об определенном социальном заказе на такого рода изыскания, как со стороны органов государственной власти, так и коммерческих структур и различных групп населения.

УДК 316.485-57.87

ИССЛЕДОВАНИЕ КОНФЛИКТОВ В СТУДЕНЧЕСКОЙ ГРУППЕ

Е.В. Нехаева, студентка 5 курса факультета управления
Т.В. Петренко, к.п.с.н., доцент каф. педагогики и психологии

Исследованием различного рода конфликтов занимаются множество психологов, социологов и других ученых. Но в то же время недостаточная изученность природы студенческих конфликтов требует дальнейших научных изысканий в этом направлении. Изучение конфликтов в студенческой группе является весьма актуальным в связи с их последствиями, которыми являются спад

студенческой успеваемости, ухудшение морального и физического здоровья, появление тревожности, неуверенность студента в себе.

Студенческая группа – это ограниченная во времени группа, существующая только в период обучения. В процессе учебы в группу могут вступать новые участники (студенты, вышедшие из академического отпуска, переведенные с других специальностей), а также участники малой группы могут исключаться из нее (отчисление, уход в академический отпуск). Студенческая группа, как правило, это малая группа людей, состоящая из 15-25 человек.

В период нахождения студента в учебной группе конфликты неизбежны. Они могут происходить как внутри учебного заведения, так и за его пределами. Причинами конфликтов в студенческих группах обычно являются личные антипатии, различие точек зрения на содержание групповых ценностей, а также состояние высокого психического напряжения членов группы. Но более всего они связаны с учебным процессом и с личными причинами социального и психологического характера.

Конфликты в студенческой группе имеют несколько разновидностей. Конструктивные (функциональные) конфликты приводят к принятию обоснованных решений и способствуют развитию взаимоотношений в студенческой группе, в то время как деструктивные (дисфункциональные) конфликты препятствуют эффективному взаимодействию и принятию решений.

Реалистические конфликты вызываются неудовлетворением определенных требований или несправедливым распределением между участниками каких-либо преимуществ. Нереалистические конфликты имеют своей целью открытое выражение накопившихся отрицательных эмоций, обид, враждебности.

Помимо субъективных причин конфликта (различия в характерах, взглядах, манерах поведения людей) отмечаются и объективные причины, в основе которых лежат несовпадение значимых материальных и духовных интересов студентов. С. В. Назаренко к таким причинам относит: противоположные ценностные ориентации студентов, столкновение противоположных идеологий и религий, социально-экономическое неравенство в группе, социально-психологическая несовместимость, не разделяемые индивидом морально-этические обоснования ценностей и норм-правил, доминирующих в студенческой группе.

В целях изучения конфликтов в студенческих группах нами было проведено исследование, в котором приняли участие 60 студентов факультета управления КубГАУ в возрасте от 20 до 22 лет.

В данном исследовании были использованы такие тестовые методики, как «Конфликтная личность» и «Стратегии поведения в конфликте» (Дж. Г. Скотт).

В результате было выявлено, что большая часть студентов (53% опрошенных) готова активно бороться за свое мнение, что свидетельствует о целеустремленности современной молодежи, готовности добиваться поставленных целей, но, к сожалению, им присущ неконструктивный стиль разрешения конфликта (30% опрошенных), что может усугубить ситуацию и создать дополнительные проблемы в межличностных отношениях, они нетерпимы к чужому мнению (50% опрошенных).

Наиболее популярным стилем разрешения конфликтов в студенческой среде является настойчивость (активное отстаивание собственной позиции) – 30% опрошенных студентов. Стратегию сотрудничества в конфликтной ситуации выбирают 28% студентов, а 24% опрошенных предпочитают компромисс в проблемных ситуациях, т.е. готовы идти на взаимные уступки.

Для оптимизации сложившейся ситуации можно рекомендовать проведение в студенческих группах социально-психологических тренингов, направленных на снижение напряженности во взаимоотношениях членов коллектива, познание студентами друг друга, развитие навыков бесконфликтного поведения. С этой точки зрения хорошо себя зарекомендовал тренинг командообразования, проводимый психологами в рамках работы Центра психологической поддержки КубГАУ.

УДК 352.075

ОБРАЗОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАТИВНЫХ КОМИССИЙ В ОРГАНАХ МЕСНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ

Д.Г. Оганесян, студентка факультета управления

М.В. Зайцева, старший преподаватель кафедры государственного и
муниципального управления

Среди всех видов правонарушений административные являются наиболее распространенными (если не массовыми). Ежегодно в Российской Федерации только регистрируется более 3,5 миллионов административных правонарушений практически во всех сферах

общественной жизни, которые рассматриваются в судебном и чаще всего во внесудебном порядке.

Органы местного самоуправления городских округов, городских, сельских поселений Краснодарского края наделяются отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности административных комиссий на неограниченный срок.

Административная комиссия создается представительным органом муниципального образования на срок полномочий представительного органа муниципального образования. В соответствии с административно - территориальным делением на территории муниципального образования г. Краснодар образовано 9 административных комиссий.

Административные комиссии являются постоянно действующими коллегиальными органами, создаваемыми для рассмотрения дел об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Краснодарского края "Об административных правонарушениях".

Финансирование расходов по образованию и организации деятельности административных комиссий осуществляется за счет предоставления бюджетам муниципальных образований субвенций из краевого бюджета.

Административные комиссии создаются для рассмотрения:

- дел об административных правонарушениях;

Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

- защиты прав и законных интересов организаций, предприятий и граждан.

В администрации Западного внутригородского округа города Краснодара действует административная комиссия, которая является структурным подразделением отдела правового обеспечения и административной практики. Отдел состоит из четырех человек, трое из которых являются членами административной комиссии.

Состав административной комиссии Западного внутригородского округа города Краснодара был утвержден городской Думой Краснодара в июне 2012 года.

В состав комиссии входит 11 человек:

1. Заместитель главы АЗВО г. Краснодара, председатель комиссии;
2. Начальник отдела правового обеспечения и административной практики, заместитель председателя;
3. Главный специалист отдела правового обеспечения и административной практики, ответственный секретарь комиссии;
4. Специалист отдела торговли АЗВО г. Краснодара;
5. Специалист отдела коммунального хозяйства АЗВО г. Краснодара;
6. Начальник отдела общественной безопасности АЗВО г. Краснодара;
7. Заведующий приемной главы АЗВО г. Краснодара, ведущий специалист;
8. Ведущий специалист АЗВО г. Краснодара, секретарь комиссии;
9. Помощник депутата городской Думы;
10. Специалист муниципального казенного учреждения МО г. Краснодар;
11. Начальник отделения исполнения административного законодательства отдела полиции (западный округ) управления МВД по г. Краснодари.

Последние три члена комиссии (9,10,11) не являются служащими администрации Западного внутригородского округа г. Краснодара и присутствуют на заседаниях комиссии по согласованию.

В своей деятельности административная комиссия при администрации Западного внутригородского округа города Краснодара взаимодействует с администрацией города Краснодара, прокуратурой Западного округа города Краснодара, УВД, ГУВД, ППС УВД г. Краснодара, отделением исполнения административного законодательства отдела полиции (по Западному округу) и др.

Протоколы об административных правонарушениях на территории Западного внутригородского округа города Краснодара поступают в административную комиссию из различных отделов и органов власти города.

Заседание административной комиссии является правомочным, если в нем участвует не менее половины членов ее состава. Решения административной комиссии принимаются простым большинством голосов членов административной комиссии, присутствующих на заседании.

Рассмотрев дело об административном правонарушении, административная комиссия выносит одно из следующих постановлений по делу:

- о наложении административного взыскания;
- о прекращении дела производством.

В 2012 году по сравнению с 2010 годом количество дел об административных правонарушениях, поступивших в комиссию АЗВО г. Краснодара, уменьшилось на 4,5% (2010 г. – 6427, 2012 г. – 6140).

Преобладающее количество дел в 2012 году, как и в 2010 году были по статьям:

1. Статья 3.2. «Нарушение правил благоустройства, установленных органами государственной власти Краснодарского края и органами местного самоуправления в Краснодарском крае».

1.1 Пункт 5 - Выбрасывание бытового мусора в подъездах и во дворах жилых домов, на улицах и площадях, в парках и скверах, в других общественных местах и в общественном транспорте (2010 г. – 36,3%, 2012 г. – 43,4% от общего количества дел).

1.2 Пункт 11 - Нарушение иных правил благоустройства, действующих в муниципальных образованиях (2010 г. – 21%, 2012 г. – 30% от общего количества дел).

2. Статья 3.8. «Мелкорозничная торговля в непредусмотренных местах».

2.1 Пункт 1 - Мелкорозничная торговля в местах, не предусмотренных для размещения и функционирования объектов мелкорозничной торговли (2010 г. – 11%, 2012 г. – 6,1% от общего количества дел).

2.2 Пункт 2 - Действия, предусмотренные пунктом 1 статьи 3.8, совершенные повторно в течение года со дня окончания исполнения постановления о назначении административного наказания (2010 г. – 7%, 2012 г. – 6,4% от общего количества дел).

В 2012 году было рассмотрено 6140 дел об административных правонарушениях, это на 287 дел меньше, чем в 2010 году (6427 дел).

Из них были приняты следующие решения:

1) Вынесено предупреждений в 2010г. – 2104 (32,7% от общего количества дел); в 2012г. – 1648 (26,8% от общего количества дел).

2) Наложено административный штраф в 2010г. – 8 424,5 тыс.руб.; в 2012г. – 7 302 тыс.руб.

Снижение в 2012 году количества предупреждений и суммы наложенного взыскания обусловлено уменьшением, поступивших

дел в административную комиссию по сравнению с 2010 годом на 4,5%.

На осуществление деятельности административной комиссии (расходы на приобретение канцелярских товаров, оргтехники, услуги связи, почтовые расходы, расходы по выплате компенсации членам административной комиссии за исполнение полномочий) согласно закону Краснодарского края выделяются субвенции в размере 30 тысяч рублей в год, что крайне не достаточно для такого объема работы.

По результатам анализа функциональной деятельности административной комиссии АЗВО г. Краснодара были выявлены следующие проблемы:

1. Недостаток сотрудников отдела правового обеспечения и административной практики для приема, обработки и подготовки, поступающих в большом количестве, протоколов на рассмотрение административной комиссией;

2. Низкое качество предоставляемых материалов на рассмотрение из других органов и учреждений;

3. Низкая профилактическая работа среди населения округа, в связи, с чем преобладающее количество дел об административных правонарушениях связано с благоустройством города. Следует отметить, что это проблема личности и общества в целом, т.е. отсутствие экологической культуры по отношению к городу.

Для улучшения этой ситуации следует с детства воспитывать в людях экологическую культуру (любовь к природе); увеличить количество урн для мусора в общественных местах; как можно больше пропагандировать культурное отношение граждан к своему городу.

УДК 37(470+571)

РОССИЙСКОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР РАЗВИТИЯ КУЛЬТУРЫ ОБЩЕСТВА

Д.С. Полунин, студент факультета управления

В.Н. Самофалова, студентка факультета управления

Л.В. Коваленко, ассистент кафедры государственного и
муниципального управления

Образование является важнейшим фактором, определяющим степень благосостояния нации, формирования качества всего

общества, поскольку оно может способствовать разрешению проблем, возникающих в процессе реализации основных тенденций мирового развития.

Во все времена образованию отводилась важнейшая роль в сохранении культуры нации. В эпоху социально-экономического кризиса, охватившего Россию в последние два десятилетия прошлого века, приоритет был изменен в пользу получения материальных благ любой ценой. Резкая смена ориентиров и направленности общественного развития, вызванная стремлением в одночасье модернизировать российское общество, непонимание сути перемен, кардинальный слом привычной системы ценностей рождает у людей чувство страха и неуверенности, потери ощущения полноты и осмысленности жизни, что приводит к серьезным личностным и социальным деформациям.

В настоящее время, с одной стороны, приходит понимание того, что без сохранения общей духовности и культуры нации финансовые выгоды не имеют смысла. В связи с этим особо актуализируется проблема образования и культуры и возрастает роль и ответственность учебных заведений перед обществом.

В нашей стране образование имеет свои особенности и специфическое содержание, которые обусловлены существующими у нас системой и учреждениями. Образование подразделяется на общее образование, профессиональное образование, дополнительное образование и профессиональное обучение, обеспечивающие возможность реализации права на образование в течение всей жизни.

Образование подразделяется на общее образование, профессиональное образование, дополнительное образование и профессиональное обучение, обеспечивающие возможность реализации права на образование в течение всей жизни (непрерывное образование).

Основным правовым документом, регулирующим отношения при реализации этого права и во всей системе образования России, является Федеральный закон от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Также могут приниматься другие федеральные законы, регулирующие отдельные вопросы в сфере образования (непосредственно или косвенно). В соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» на федеральном уровне принимаются указы Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, нормативно-правовые акты и письма Министерства образования и науки, а также документы федеральных ведомств,

имеющих в своем ведении образовательные организации, по вопросам работы последних.

Российское образование на сегодняшний день проходит стадию интенсивного реформирования. Вследствие этого, нами предлагается ряд мер по оптимизации системы отечественного образования:

1. в Законе РФ «Об образовании», в статье 2, наряду с общедоступностью образования и автономностью образовательных учреждений в число основополагающих принципов государственной политики в области образования необходимо включить принцип обеспечения получения гражданами качественного образования;

2. Медленно продвигается вопрос о введении системы оплаты труда, соответствующей отраслевым особенностям сферы образования, обеспечивающей зависимость величины заработной платы от квалификации работников, сложности выполняемой работы, количества и качества труда, без ограничения ее максимальным размером (ст.132 ТК РФ).

3. Необходимо кардинально решать проблему поддержания престижа профессии учителя и преподавателя. В этих целях следует обеспечить все без исключения учебные заведения (в городах и сельской местности) современными учебниками и методическими пособиями по обновленным технологиям обучения, необходимой компьютерной техникой; повсеместно провести повышение квалификации и в случае необходимости переподготовку педагогического состава.

На современном этапе развития нашей страны социальная значимость образования все время возрастает. Образование является важнейшим фактором развития национальной экономики и культуры, укрепления позиций страны в системе международных отношений, важнейшим условием укрепления государственности.

УДК 352.07 (470.620)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАТИВНОЙ КОМИССИИ ЦВО
Г. КРАСНОДАРА.**

М.А. Попова, студентка управления
С.Н. Сычанина, доцент кафедры менеджмента

Современный этап развития местного самоуправления связан с реализацией важнейшей задачи - формирования на местном уровне реального, полноценного института публичной власти. Новые идеи о месте и роли местного самоуправления в системе государственного управления нашли отражение в Федеральном законе от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». С принятием данного закона полномочия местного самоуправления были существенно расширены. Произошедшие изменения повлекли за собой расширение и административно-правовых отношений, в которых одним из субъектов выступают органы местного самоуправления. Важнейшей формой реализации соответствующих административных полномочий органов местного самоуправления является создание и функционирование административных комиссий муниципальных образований. Как показывает практика, объем подведомственных комиссиям дел об административных правонарушениях постоянно возрастает. Вместе с тем институт административных комиссий муниципальных образований действует еще недостаточно эффективно. Во многом это связано с тем, что полномочия органов местного самоуправления в обновленном виде определены сравнительно недавно и практика еще не наработала оптимальных вариантов в организации деятельности административных комиссий.

Административная комиссия – это коллегиальный орган при органе местного самоуправления, в функции которого входит разбор дел об административных правонарушениях и решение вопроса о наложении административных взысканий на нарушителя или принятии других мер административного воздействия.

Административная комиссия ЦВО г. Краснодара рассматривает дела об административных правонарушениях, совершенных на территории Центрального внутригородского округа города Краснодара, за исключением случаев наличия в материалах дела ходатайства о рассмотрении дела по месту жительства.

Административной комиссией Центрального внутригородского округа г. Краснодара за 2012 год рассмотрено 9857 протоколов об административном правонарушении, взысканная сумма штрафов составила около 1,6 млн.рублей, что является лучшим показателем в муниципальном образовании город Краснодар. Однако, если посмотреть на сумму штрафов в 2012 году, а это – 8058900 рублей, то становится понятно, что деятельность даже лучшей административной комиссии в городе не совсем эффективна. Результаты рассмотрения административных материалов, поступивших на рассмотрение

административной комиссии ЦВО города Краснодара за период 2010-2012 год, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Результаты рассмотрения административных материалов, поступивших на рассмотрение административной комиссии ЦВО города Краснодара за период 2010-2012 год

Год	2010	2011	2012	Отклонение
Составлено протоколов	18145	12095	9857	-8588
Сумма штрафов, руб	9928500	11234100	8058900	-1869600
Взыскана сумма, руб	1750400	1935200	1647528	-102872

Согласно данным таблицы 1 за отчетный период количество составленных протоколов уменьшилось практически вдвое, однако этот показатель не зависит от деятельности административной комиссии, поэтому сокращение количества поступивших протоколов не может свидетельствовать ни о улучшении работы административной комиссии, ни о ухудшении ее. Взысканная сумма складывается из добровольно оплаченной суммы и суммы взысканной федеральной службой судебных приставов. По отношению между суммой наложенных штрафов и взысканной суммой можно судить о эффективности работы административной комиссии. В 2010 году оплачено лишь 17,63%, 17,22% в 2011 году, 20,4 % в 2012 году.

Основными проблемами в сфере работы административной комиссии Центрального внутригородского округа г. Краснодар являются:

- Устаревшие технические средств и программы для работы. Административная комиссия оснащена компьютерами, телефоном и факсом, имеется электронная почта, курьеры, и локальная сеть. Однако более половины организационной техники и программ не соответствуют современным требованиям, что увеличивает временные затраты.
- Большие временные и денежные расходы на отправку постановлений в федеральную службу судебных приставов. Из всех поступивших протоколов около 15% - оплачивается добровольно, 15% - предупреждение и возврат, около 70%- отправляются в федеральную службу судебных приставов. То есть за 2010 году – 12701 рассмотренных протоколов были отправлены в ФССП, в 2011 году- 8466, в 2012 году – 6900. В ФССП решения принятые административной комиссией Центрального внутригородского округа отправляются заказными письмами. Расходы на отправку документов в ФССП представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Расходы на отправку документов в ФССП.

Показатель	2010 г	2011 г.	2012 г	Откло- нение
Расходы на бумагу, руб	7650	5100	4200	-3450
Расходы на скобы, руб	195	135	105	-90
Расходы на отправку заказного письма, руб	762060	507960	414000	-348060
Расходы на заправку печатей, руб	100	100	100	-
Всего, руб	770005	513295	418405	-351600

Согласно данным таблицы 2 расходы на отправку документов в ФССП сократились, однако это произошло по причине сокращения поступивших протоколов. В целом же расходы на отправку документов в ФССП остаются большими.

- Поступление некорректно заполненных постановлений, в которых отсутствуют все необходимые реквизиты. Их необходимо обратно отправлять на доработку.

- Недостаток персонала, необходимого для обработки постановлений и их отправки. Большая загрузка персонала заставляет оставаться работников работать в свое личное время.

- Непорядочность граждан при составлении административных протоколов. Сегодня полиция достаточно часто сталкивается с ситуациями, при которых лицо, систематически совершающее административные правонарушения, заблаговременно заучивает и сообщает полиции необходимые данные своих знакомых, ранее не попадавших в сферу внимания правоохранительных органов.

- Юридическая безграмотность граждан.

Основными методами решения проблем в сфере работы административной комиссии Центрального внутригородского округа г. Краснодар и повышения эффективности ее деятельности являются:

1 Улучшение технических средств, внедрение новых программ, это поможет увеличить скорость работы персонала.

2 Внедрение системы электронного документооборота с применением электронно-цифровой подписи.

Для административной комиссии ЦВО г. Краснодара внедрение системы электронного документооборота позволит существенно сократить временные и денежные расходы, а именно: время на доставку писем в почтовые отделения;

- время на подготовку решений к отправлению в ФССП;
- время на доставку рассмотренных постановлений в ФССП, расположенных в г. Краснодаре;
- денежные расходы на бумагу, конверты, марки, скобы, заправку печати.

Приблизительная стоимость внедрения электронно-цифровой подписи на 15 месяцев составит 15 500 рублей.

3 Повышение ответственности должностных лиц, уполномоченных составлять протокол.

4 Использование сотрудниками полиции методических рекомендаций по составлению протоколов об административных правонарушениях, разработанных главными специалистами административных комиссий должно стать обязательными. Их использование позволит сократить количество некорректно составленных протоколов.

5 Заключение большего количества договоров на прохождение практик студентов юридического факультета и факультета государственное и муниципальное управление поможет уменьшить нагрузку персонала. Студенты могут заниматься вводом информации в базу данных, подготовкой почтовой корреспонденции, сканированием документов и другими обязанностями.

6 Проведение бесед, разъяснительных мероприятий с учащимися высших учебных заведений позволит сократить количество правонарушений, совершенных данной категорией лиц.

Комплекс данных мероприятий позволит существенно улучшить процесс деятельности административной комиссии ЦВО г. Краснодара и тем самым позволить увеличить эффективность ее работы.

УДК 94(470) «1884/1917»:061.27

БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИМПЕРАТОРСКОГО ДОМА РОМАНОВЫХ

С.И.Попова, студентка факультета управления
О.И.Кожура, доцент кафедры истории и политологии

Благотворительность была поистине семейной чертой русского императорского дома Романовых. Они эффективно дополняли социальную политику государей и существенно укрепляли престиж правящей династии. Одно только перечисление

благотворительных учреждений, организаций и отдельных акций, находившихся под покровительством членом Российского Императорского Дома и их приближенных до революции, потребовало бы издания объемистого тома. Императоры и члены их большой разветвленной семьи, другие представители элиты Российской Империи старались следовать принципу, великолепно сформулированному князем М.С.Воронцовым: «Богатые и сильные должны жить и поступать так, чтобы другие прощали им их богатство и власть»

В настоящее время, изучение основ благотворительности, играет важную роль, так как сегодня происходит возрождение не только государственной благотворительной помощи, но и частных организаций, а также благотворительности отдельных юридических лиц. Все это способствует оказанию более эффективной помощи нуждающимся людям. Благотворительность – «бескорыстная любовь к человечеству, которая обычно проявляется путем учреждения общественных институтов или пожертвований для организованной и систематической помощи нуждающимся и страждущим, это оказание помощи обездоленным, сострадание, сердечное участие».

Первая мировая война обнажила множество социальных проблем, в том числе связанных с обеспечением обмундированием, организацией своевременной медицинской и финансовой помощи раненым и поддержкой их семей. Особую роль в этом деле играли женщины, находившиеся в непосредственной близости от трона, то есть жены, сестры, дочери императоров.

Женщины из семьи императора Николая II активно взялись за их решение. Началось учреждение ряда комитетов: 14 сентября 1914 года заработал Комитет ее императорского высочества великой княжны Татьяна Николаевна для оказания помощи пострадавшим от военных действий; 10 января 1915 года – Особо уполномоченный комитет великой княгини Марии Павловны по снабжению больных и раненных воинов теплой одеждой. Вдовствующая императрица Мария Федоровна открыла собственный склад для пожертвований в пользу больных и раненных воинов, куда поступали теплые вещи, которые затем переправлялась на фронт, великая княгиня Ксения Александровна была уполномочена Марией Федоровной от имени Всероссийского Красного Креста на сбор пожертвований для раненых. Беспрецедентным поступком в русской истории стало решение императрицы Александры Федоровны работать вместе со старшими дочерьми Ольгой и Татьяной сестрами милосердия, ассистируя хирургам при операциях.

В лазарете августейшие особы без каких-либо привилегий выполняли функции согласно полученной квалификации. Императрица распорядилась, чтобы Ольга Николаевна и Татьяна Николаевна поступили в отделение для низших чинов, приучая их к мысли о служении своему народу, а сама вместе с фрейлиной А.Вырубовой работала в отделении для офицеров. Княжны занимались чисткой и стерилизацией медицинских инструментов, перевязками, готовили белье, бинты, убирали в палатках. Императрицы часто ассистировала при операциях, подавая инструменты, «уносили ампутированные ноги и руки, перевязывала гангренозные раны, не гнушаясь ни чем». При этом окружающие отмечали у сестер милосердия Романовых отсутствие высокомерия и доброжелательное отношение, как к солдатам, так и к персоналу лазарета.

Во время войны Александра Федоровна отказалась от пошива новых платьев и носила в основном форму сестры милосердия, упростилось меню царского стола, все личные деньги четы Романовых пошли на благотворительность. Придворные автомобили и экипажи были отданы для перевозки раненых. Цветы из оранжерей, сладкое придворных кондитеров – все это направлялось в лазареты.

Императрица и ее дочери личным примером продемонстрировали всему обществу необходимость оказания помощи стране в трудные военные годы. Благодаря этому шагу аристократия активизировалась в делах благотворительности: под госпитали стали отдаваться особняки знати, многие представительницы высшего света пробовали себя в качестве сестер милосердия, оказывалась финансовая поддержка пострадавшим от войны со всех стороны всех слоев населения. Огромную роль работ царственных особ в лазаретах сыграла для поддержания патриотического духа солдат. Александра Федоровна и княжны в годы Первой мировой войны доказали верность России и своему народу.

Другая сестра Императора Николая II, Великая Княгиня Ксения Александровна, также не осталась в стороне от дел благотворительности. Много и плодотворно занимаясь благотворительной работой, она возглавила образованную в составе Верховного Совета по призрению пострадавших в продолжение войны с Германией, Австро-Венгрией и Турцией офицерских и нижних воинских чинов, священнослужителей, гражданских классов чинов, вольнонаемных лиц и служащих на железных дорогах в районах военных действий, а также семей как погибших, так и пострадавших означенных чинов и лиц». Целью Особой комиссии являлось

объединение деятельности всех лиц и учреждений, оказывающих различные виды призрения пострадавшим, а также их семьям.

В начале XX столетия широкую известность получила деятельность Святой Великой Княгини Елизаветы Федоровны (1864-1918). В 1904г. Елизавета Федоровна возглавила благотворительный комитет для оказания помощи воинам, пострадавшим в сражениях русско-японской войны. Полностью он назывался «Особой комитет ее Императорского высочества Великой Княгини Елизаветы Федоровны для объединения в Москве благотворительной деятельности, вызванной войны на Дальнем Востоке».

После окончания войны этот комитет был преобразован и продолжал оказывать помощь участникам войны с Японией. Кроме того, Елизавета Федоровна состояла покровительницей нескольких учреждений призрения, входивших в состав Ведомства Императрицы Марии и Человеколюбивого общества. И, конечно же, нельзя не сказать о созданной в 1910г Елизаветой Федоровной Марфо-Мариинской обители крестовых сестер Любви и Милосердия в Москве. На Ордынке Великая Княгиня приобрела большой участок земли, на котором по проекту архитектора А.В.Щусева был возведен чудесный храм. В стенах обители находились, помимо храмов, больница, детский приют и библиотека. Праславленная Русской Православной Церковью Святая подвижница выполняла в госпитале сложные и ответственные дела, ассистировала при операциях, нередко проводила целые ночи у постели больных, сама делала перевязки, ухаживала за увечными. Спала она на голых досках, иногда не более трех-четырёх часов в сутки, строго соблюдала посты, причем в последние годы вообще ограничила свой стол одним блюдом из овощей.

Как уже было частично показано, в соответствии с традицией почти все члены Императорской Фамилии состояли покровителями или председателями правлений благотворительных ведомств, комитетов, обществ и отдельных учреждений.

Деятельность российских благотворительных ведомств и комитетов под покровительством Императорской Фамилии, как комплексов благотворительных обществ и благотворительных учреждений призрения стала важнейшим инструментом социальной политики в России XIX - начала XX в. Среди наиболее крупных благотворительных ведомств и комитетов выделяются: Ведомство учреждений Императрицы Марии, включавшее также два фактически самостоятельных ведомства - Попечительство Императрицы Марии Александровны о слепых и Попечительство Императрицы Марии

Федоровны о глухонемых; Императорское человеколюбивое общество; Попечительство о домах трудолюбия и работных домах (с 1906 г. - Попечительство о трудовой помощи) и Татьянинский комитет. К ним можно также отнести ряд региональных благотворительных структур, действовавших в Петербурге и Петербургской губернии.

По общему числу благотворительных обществ и заведений ведомства Дома Романовых занимали третье место после Министерства внутренних дел и Ведомства православного исповедания (Синода). Социальной помощью были охвачены миллионы человек. Только три организации - Ведомство учреждений Императрицы Марии, Императорское человеколюбивое общество и Попечительство о домах трудолюбия и работных домах – и только в одном 1904 году оказали различную помощь в общей сложности приблизительно двум с половиной миллионам нуждавшихся.

Благотворительные ведомства и комитеты Дома Романовых доказали свою жизнеспособность и востребованность обществом. Одним из убедительных свидетельств этого является то, что они фактически сохранились после свержения своих покровителей, а отдельные организационные структуры и учреждения этих ведомств и комитетов некоторое время действовали при Советской власти. На данный момент, благотворительность, продолжает существовать в нашей стране, так и во все мире.

УДК 94 (470+571)

НЕИЗВЕСТНЫЙ ИМПЕРАТОР: ПАВЕЛ I. ШТРИХИ К ПОРТРЕТУ

Л.А. Порошина, студентка факультета управления
О.И. Кожура, доцент кафедры истории и политологии

Император Павел I - одна из самых загадочных и трагических фигур на российском престоле. К редким правителям относились настолько предвзято, редко о ком судили лишь на основании сплетен и домыслов, не делая даже попыток задуматься об истинных мотивах его поступков, редкие персоны столь высокого уровня так долго были окружены завесой тайны. К Павлу I как у историков-специалистов, так и у рядовых читателей, отношение неоднозначное. Долгое время его изображали как сумасброда, приверженца пустых парадов и муштры, гонителя А.В. Суворова. Как

в историографии, так и в общественном сознании Павел I часто предстает человеком капризным, взбалмошным, не знающим, чего он хочет. Мнения политических оппонентов и недоброжелателей порой заслоняют реальные стремления и свершения Павла Петровича. Визионер и мечтатель, «романтический наш император», по словам А.С. Пушкина, Павел I был одержим стремлением к упорядочению всего и вся. Такие понятия, как стиль, мода, вкус, мера и соразмерность, этикет - не были для него пустым звуком. Не случаен живой интерес Павла I к живописи, скульптуре, театральному делу и актёрскому мастерству. Великий русский писатель Л. Н. Толстой считал, что у Павла I был «особенно политический, благородный, рыцарский характер». В письме к историку П.И. Бартеневу в 1867 году он писал: «Я нашел своего исторического героя. И ежели бы Бог дал жизни, досуга и сил, я бы попробовал написать его историю».

Правление Павла Петровича Романова длилось всего пять лет, но за этот небольшой срок наметились весьма серьезные изменения во внешней и внутренней политике России, в аппарате управления, в социальной сфере. Причины весьма противоречивых и незавершенных преобразований 1796—1801 гг. порой сводят к стремлению императора всё делать наперекор матери, но вряд ли так можно объяснить реформирование армии, отмену привилегий дворян и горожан, установление нового порядка престолонаследия, неоднозначные перемены во внешнеполитических ориентациях. Царствование Павла I, на первый взгляд, выбивалось из общего течения русской истории XVIII столетия; обозначился разрыв с предшествующей традицией – разрыв, во многом объяснимый новыми условиями, новыми вызовами времени, и внешними, и внутренними. Особо следует сказать о том, как оценивал павловское царствование русский историк В.О. Ключевский. В «Курсе русской истории» он пишет, что «император Павел I был первый царь, в некоторых актах которого как будто проглянуло новое направление, новые идеи». Павловское пятилетие, по мнению историка, «органически связано не как протест- с прошедшим, а как первый неудачный опыт новой политики- с будущим».

Главной задачей Павла Петровича В.О. Ключевский считает борьбу с сословными привилегиями, результатом этой борьбы во имя «порядка, дисциплины и равенства» - «торжество бюрократии и канцелярии». Характеризуя мотивы преобразований, В.О. Ключевский подчеркивает, что осуществлявшиеся на рубеже XVIII – XIX вв. планы возникали «из недобрых источников, либо из превратного политического понимания, либо из личных мотивов». Может быть,

предложенный историком анализ деяний Павла I и не вполне безупречен, но В.О. Ключевский создает весьма интересную концепцию царствования - концепцию, повлиявшую на многие исследования последующего времени. Позднее выходят исследования историков Н.Я. Эйдельмана и Ю.А. Сорокина. Н.Я. Эйдельман развивает в своем труде мысль о рыцарстве императора, а правление Павла I называет непросвещенным абсолютизмом. Ю.А. Сорокин пишет о том, что Павел I проводил политику, вполне естественную для абсолютного монарха, а средства, им выбранные, вполне оправдывались стоящими перед страной задачами. Итак, в науке до сих пор не сложилось единого, общепринятого взгляда на царствование, разделившее два века отечественной истории.

Во внутренней политике Павла I можно выделить несколько основных направлений, в которых проявились преобразовательные устремления монарха. Это, прежде всего, реформа государственного управления, перемены в сословной системе империи и модернизация армии. Одним из наиболее значимых преобразований павловского пятилетия стало сокращение дворянских привилегий, которое, конечно, было не по душе дворянству. Павел I обязал дворян служить в армии; для перехода из армии на гражданскую службу требовалось специальное разрешение. Помимо этого при Павле I возобновилась практика телесных наказаний для всех сословий. В этой политике прослеживается явное стремление превратить дворянство в рыцарское сословие - дисциплинированное, организованное, поголовно служащее и преданное своему государю. Не пришелся по душе дворянству и указ императора, устанавливающий твердый порядок наследования царской власти. Он уничтожал значение Гвардии, как орудия совершения государственных переворотов. Дворянами не одобрены и многие другие указы Павла I.

В течение ряда лет русский император лелеял мысль сгруппировать вокруг Мальтийского ордена все духовные и военные силы Европы, без различия национальности и вероисповедания, чтобы подавить движение, которое угрожало не только "престолам и алтарям", но также всему существующему порядку в мире. Павла I прельщали в Мальтийском ордене его традиции, рыцарский уклад и его мистически религиозное направление, так отвечающее его собственному религиозному мировоззрению. В 1797 году издан строевой устав, упразднивший, между прочим, двухшереножный развернутый строй и вновь вводивший 3-х шереножный. Этот 3-х шереножный строй Н.Г. Чернышевского устава 1763 года сделался основным боевым порядком русской пехоты до 1856 года. Тогда же

введены в обиход армии ежедневные Высочайшие приказы, сильно сократившие переписку. 31-го октября 1798 года все полки, как при Петре III, переименованы по шефам на прусский образец. Только теперь реформа проведена глубже: не только полки, но и части их, батальоны, эскадроны и роты названы именами шефов, где таковые были, или командиров. И опала А.В. Суворова, опала двукратная, бросает тень на несчастного Императора Павла и все его краткое царствование. Известно изречение А.В. Суворова: Пудра не порох, букли не пушки, косы не тесаки, мы не немцы, а русаки! А.В. Суворов ни в грош не ставил пруссачину, как доктрину, так и порядки: Нет швеее пруссаков; в шильотгаузе и возле будки не пройдешь без заразы, а головной их убор вонью подарит вам обморок. Мы от гадости (т. е. паразитов) были чисты, а ныне они первую доукою стали солдату. Стиблеты гной ногам... Отставленный 17-го февраля 1797 года А.В. Суворов был сослан на безвыездное проживание в свое имение село Кончанское и пробыл два года в ссылке. Что на счет отношения императора к простым солдатам, многие современники Павла I пишут о весьма справедливом его отношении к ним. Якобы государь любил солдат, и любили они его. В царствование Павла I действительно улучшилось продовольственное снабжение солдат, приказывалось при каждом случае щедро выдавать мясо и водку, довольствие отпускалось точно в срок, запрещено было офицерам обворовывать солдат и присваивать то, что принадлежало им. Павел I предпринял ряд эффективных мер к уравниванию наказаний низших и высших чинов армии. Император Павел I был крайне раздражителен и требовал безусловного повиновения: малейшая задержка в исполнении его приказаний, малейшая неисправность по службе влекли строжайший выговор и даже наказание без всякого различия лиц. Но он был справедлив, добр, великодушен, всегда доброжелателен, склонен прощать обиды и готов каяться в своих ошибках. Однако лучшие и благие начинания царя разбивались о каменную стену равнодушия и даже явного недоброжелательства его ближайших подданных, наружно преданных и раболепных. Историки Геннадий Оболенский в книге «Император Павел I» и Александр Боханов в книге «Павел. Первый» убедительно доказывают, что многие его распоряжения перетолковывались совершенно невозможным и предательским образом, вызывая рост скрытого недовольства царем. «Вы знаете, какое у меня сердце, но не знаете, что это за люди», – с горечью писал Павел Петрович в одном из писем по поводу своего окружения. Слухи о его "странностях" и "жестокостях" в большинстве своем исходили из уст людей, стремившихся оклеветать и очернить

Павла Юб этом российском монархе и потом было сказано много разного и каждый волен выбирать свою точку зрения об этой личности. Но он, человек предельно честный благородный романтичный незаурядный, проживший нелегкую жизнь и принявший мученическую смерть, достоин светлой памяти потоков хотя бы за то, что сказал: «Верховная власть вверяется императору для единого блага подданных». Павел I- первый из царей пытался сойти с ложного пути, проложенного Петром I, и вернуться к политическим идеям Московской Руси.

Можно сделать вывод о том, что Император Павел I - великая и, в то же время, загадочная личность в русской истории. За столь короткий период правления ему удалось оставить большой след в истории России:

Во-первых, он ограничил привилегии дворянства, особенно в военной службе; с одной стороны, ввёл суровую дисциплину в армии, а с другой стороны ссылал в Сибирь офицеров за избиение солдат; пытался контролировать всё, любую мелочь: от того, какую одежду и в какое время одевать жителям городов, до запрета употреблять некоторые слова; запретил выезд за границу на учебу, ввоз в страну книг и даже музыкальных нот;

Во-вторых, ввёл новый порядок престолонаследия, запрещавший наследование женщинам, если есть в роду мужчина; запретил барщину по выходным и ограничил её тремя днями в неделю; после того, как Мальту захватили французы, был избран великим магистром Мальтийского ордена.

УДК 374.32 (470.620)

ПРОБЛЕМА РЕАЛИЗАЦИИ МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ КАВКАЗСКИЙ РАЙОН

А.И. Ратимова, студентка факультета управления

Т.И. Чуева, старший преподаватель кафедры ГМУ

Молодежная политика - одна из центральных тем, обсуждаемых сегодня в научном и медиа пространствах. Молодежь, будучи сама по себе выдающимся культурным и социополитическим явлением, становится знаком эпохи, а различные феномены молодежной культуры вызывают широкий общественный, административный, научный резонанс.

Успешная и эффективная самореализация и социализация молодежи влияет на социально-экономическое и культурное развитие страны. От ее уверенности в завтрашнем дне и активности будет зависеть темп продвижения России по пути демократических преобразований.

Муниципальная молодежная политика - совокупность целей и мер по их реализации, принимаемых органами местного самоуправления для создания и обеспечения условий и гарантий для самореализации молодого человека и развития молодежных объединений, движений и инициатив.

На территории Кавказского района проживает 31 564 молодых человека в возрасте от 14 до 30 лет. Реализацией государственной молодежной политики на территории Кавказского района занимается отдел молодежной политики администрации муниципального образования Кавказский район и два муниципальных молодежных центра.

Основными направлениями реализации государственной молодежной политики на территории района являются профилактика наркомании токсикомании и табакокурения, экстремистской деятельности, безнадзорности и правонарушений в молодежной среде, координация деятельности молодежных совещательных структур самоуправления, развитие и поддержка молодежного парламентаризма, организация летнего отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних в летний период, трудоустройство молодежи, организация творческого потенциала молодежи, поддержка волонтерской деятельности, духовно-нравственное и военно-патриотическое воспитание молодежи.

На территории Кавказского района действуют два молодежных центра:

1. Муниципальное Учреждение «Комплексный молодежный Центр «Светофор» Кропоткинского городского поселения. Обеспечивает деятельность 9 клубов по месту жительства на территории Кропоткинского городского поселения.

2. Муниципальное учреждение Молодежный Центр «Эдельвейс» Кавказского района обеспечивает работу 4 клуба по месту жительства, расположенных на территории сельских поселений Кавказского района.

Вопросами молодежи в Совете МО Кавказский район занимается постоянная комиссия по здравоохранению, образованию, культуре, спорту и социальной защите населения. Комиссия образована из числа депутатов Совета МО.

Комиссия осуществляет подготовку и предварительное рассмотрение следующих вопросов:

- социальной защиты населения;
- охраны материнства и детства;
- занятости населения;
- развития образования и здравоохранения, культуры;
- развития физической культуры, спорта;
- молодежной политики;
- межнациональных отношений.

Отдел молодежной политики администрации муниципального образования Кавказский район создан решением сессии Совета муниципального образования Кавказский район от 28 ноября 2006 года №13.

Отдел является отраслевым (функциональным) органом администрации МО Кавказский район осуществляющим полномочия по решению вопросов местного значения в сфере реализации государственной молодежной политики на территории МО Кавказский район.

Основной задачей отдела молодежной политики является создание условий для физического, духовного и нравственного развития подростков и молодежи.

Проблемы молодежи, по своей сути, представляют собой проблемы не только современного молодого поколения, но и всего общества в целом, от решения которых зависит не только сегодняшний, но и завтрашний день нашего общества.

На сегодняшний день молодежь является наиболее социально и экономически незащищенным слоем общества. Молодое поколение в большей части своей индифферентно смотрит в будущее, считая, что им не стоит ожидать особой помощи со стороны государства, но и самим заниматься какой-либо профессиональной деятельностью по созданию своего будущего не собирается.

Одними из острых проблем молодежи района является безработица, растущий уровень преступности, наркомания, алкоголизм, а также низкий уровень патриотического воспитания.

В рамках реализации муниципальной целевой программы «Молодежь Кавказского района на 2012 год» отделом молодежной политики проведены мероприятия по основным направлениям реализации государственной молодежной политики на территории муниципального образования Кавказский район с общим охватом 20 тысяч 547 представителей молодежи в возрасте от 14 до 30 лет, что составляет 61% от общей численности молодежи.

В 2012 году молодежными центрами проведено 948 мероприятий различной направленности с общим охватом более 12 000 человек, из которых 56 человек – это подростки, находящиеся в трудной жизненной ситуации и состоящие на профилактическом учете в органах системы в органах системы профилактики.

Под эгидой отдела молодежной политики на территории района создан волонтерский отряд общей численностью 195 человек.

В рамках подготовки и проведения мероприятий, приуроченных ко Дню Победы, на территории района проведена гражданская кампания «Георгиевская лента». В акции приняли участие активисты Кавказского местного отделения «Молодая Гвардия Единой России». В период с 25 апреля по 9 мая на территории района были распространены более 20 тысяч лент, организована работа 19 пунктов по сбору частных пожертвований, собрано 574 тысячи рублей.

На оздоровление детей и подростков в софинансировании с краевым бюджетом в 2012 году направлено и освоено почти 6 млн. рублей. На территории района функционирует летний трудовой оздоровительный лагерь «Кубаночка». Ежегодно в этом лагере в летний период оздоравливается до 250 школьников.

Организован отдых, оздоровление и занятость детей и подростков на Черноморском побережье 142 ребенка на общую сумму 2 млн. 411 тысяч руб.

В рамках реализации «детского» закона на территории Кавказского района было проведено 3 630 рейдовых мероприятий, в которых приняло участие 10 913 представителей общественности, казаков, добровольной народной дружины, а так же 4 162 сотрудника ОВД по Кавказскому району. В течение года на улицах района выявлено 378 несовершеннолетних, в сравнении с прошлым годом на 80 несовершеннолетних меньше. Это говорит о том, что удалось достигнуть положительную тенденцию – на улицах стало меньше юных нарушителей закона. В поддержку «детского» закона было проведено 5 пикетов и 11 акций.

Проблема развития гражданственности и патриотизма сейчас чрезвычайно актуальна, поэтому в МО Кавказский район проводится множество мероприятий по данному направлению. За период с 2011 по 2013 г на мероприятия данной направленности выделено 153 тыс.руб.

На территории МО Кавказский район большое внимание уделяется развитию и поддержке талантливой молодежи. Объем финансирования данного направления составил 148,5 тыс.руб.

Безработица среди молодежи остается одной из самых актуальных проблем на сегодняшнее время. Отдел молодежной

политики МО Кавказский район проводит большое количество мероприятий для решения этих вопросов. На реализацию данных мероприятий из бюджета района выделили 78 тыс.руб.

На решение проблем развития гражданственности и патриотизма за период с 2009 по 2011 г было выделено 153 тыс.руб.

С каждым годом эффективность работы отдела по делам молодежи увеличивается. Все большее число молодежи вовлечено в проекты, в 2012 году число трудоустроенных человек увеличилось на 20%, наблюдается снижение числа молодежи, употребляющие наркотические вещества, в сфере профилактики экстремизма наблюдается положительная тенденция в работе с молодежью.

На территории МО Кавказский район большое внимание уделяется развитию и поддержке талантливой молодежи. Объем финансирования данного направления составил 148,5 тыс.руб.

Государственная молодежная политика является составной частью государственной политики в области социально-экономического, культурного и национального развития Российской Федерации и представляет собой целостную систему мер правового, организационно-управленческого, финансово-экономического, научного, информационного, кадрового характера, направленных на создание необходимых условий для выбора молодыми гражданами своего жизненного пути, для ответственного участия в возрождении России.

Реализация государственной молодежной политики на муниципальном уровне направлена на создание правовых, экономических и организационных условий и гарантий для самореализации личности молодого человека, на развитие и поддержку молодежных и детских общественных объединений, движений и инициатив.

УДК 159.963.3

ПРОБЛЕМА ПОНИМАНИЯ СОВРЕМЕННЫМИ ЛЮДЬМИ ЗНАЧЕНИЯ СВЯЗИ С БЕССОЗНАТЕЛЬНОМ И ПРОЯВЛЕНИЕ ЕГО ЧЕРЕЗ СНОВИДЕНИЯ

Саранина Ю. , студент факультета управления
Сысоева Л.В., ассистент кафедры педагогики и психологии

В настоящее время стресс, депрессия, бессонница настолько стали привычным состоянием современного человека, что он

разучился чувствовать собственное тело, прислушиваться к таким телесным проявлениям, как боль, напряжение, тяжесть, слабость.

Он как будто - бы потерял связь с собственным организмом, с его телесными аспектами, которые часто являются проявлением сферы бессознательного. Ещё хуже дело обстоит со снами, их понимание, интерпретация смысла, соотнесение с собственной жизнью – сегодня непостижимо для простого обывателя.

Такие пугающие, но уже знакомые нам состояния зависят от ряда причин. Например, все увеличивающийся темп жизни в больших городах, бесконечный поток разнонаправленной информации, возрастающая необходимость человеку жить, развиваться исключительно в мире рациональности и аналитики, возрастающие требования к уровню профессионализма и многие другие причины.

В данной научной статье мы попытаемся рассмотреть проблему понимания современными людьми значения связи с бессознательным и проявления его через сновидения.

Изучением влияния сферы бессознательного на жизнь человека занимались многие ученые-психологи, такие, как, Зигмунд Фрейд, Анна Фрейд, Карл Густав Юнг, его последовательница Мария Луиза фон Франц, Альфред Адлер, Вильгельм Райх, Эрих Фром, Милтон Эриксон и другие. «Наша каждодневная жизнь, — писал Юнг, — определяется не только сознанием, без нашего ведома в нас живет бессознательное. И чем сильнее крен в сторону критического разума, тем более убогой становится жизнь. Когда же мы осознаем свое бессознательное, свои мифы, какой богатой и разнообразной делается она.

Абсолютная власть разума то же самое, что политический абсолютизм: она уничтожает личность. Бессознательное дает нам некий шанс, что-то сообщая или на что-то намекая своими образами. Оно способно дать нам знание, неподвластное традиционной логике». К.Юнг в своих трудах уделял большое значение именно развитию в человеке бессознательного. Человеческий разум будто бы поделен надвое: его сознательной и бессознательной частями. Чем гармоничнее будет идти развитие этих двух частей, тем осмысленней и полноценней будет жизнь человека.

К.Г.Юнг считал, что с помощью бессознательного, которое проникает в нашу жизнь посредством наших разнообразных сновидений, мы можем познать себя. Не это ли самое главное в жизни каждого человека? Понять в чем смысл жизни и собственное предназначение в ней?

Сновидения – вот главный посредник между нами и нашим бессознательным. Древние люди считали, что во снах мы

путешествуем в мир духов, которые своими советами (изображаемыми во сне образами) помогли им ориентироваться в реальной жизни.

Как мы видим, еще в древности люди понимали как важно для нас значение снов. Но что же такое сон? «Королевская дорога к бессознательному», — как считал Фрейд, предполагая, что посредством интерпретаций сновидений можно понять механизмы бессознательного и рассматривая сновидение как своего рода мост между реальной действительностью и бессознательным.

Сон — это субъективное восприятие образов, возникающих в сознании спящего человека. Сновидящий человек во время сна обычно не понимает, что спит и воспринимает сновидение как объективную реальность. И это объясняется тем, что посредством сна мы попадаем в другой мир, мир нашего бессознательного, так сказать параллельную реальность.

Бывает, что бессознательное, руководствуясь данными из нашего подсознания, показывает нам определенные образы из нашей реальной жизни, по-своему преломляя их через призму человеческого воображения. Но бывает, что человеку снятся и вещие сны, то есть те сны, содержание которых повторяется или подтверждается их символическим значением.

Например, девушке приснился сон, в котором она видела группу людей в темных одеждах и еще одну группу людей, несущих на плечах закрытый гроб. После, уже в реальной жизни девушка узнает, что умерла ее дальняя родственница. Значит, бессознательное посылает нам не только информацию из нашего подсознания, но и моменты из возможного будущего.

Наши сны, кроме того, что несут в себе какую-нибудь давно забытую информацию из нашего подсознания, являются индикатором внутреннего состояния нашей души, а в целом и нашего организма. Представим себе такую ситуацию: человек много времени проводит на работе (с 8.00 до 20.00), берет работу на дом и ложиться спать далеко за полночь. И так все дни недели. И даже свой заслуженный «отдых» он тратит не на отдых по сути, а на уборку в доме, на заполнение рабочих документов, на все что угодно, только не на занятие собой.

Первые полгода такой кипящей жизни человек будет держаться молодцом, но после его организм начнет давать сбой. Нашему трудоголику начнут сниться кошмары, чаще всего о том, как его увольняют с работы, он станет плохо высыпаться, его работоспособность ухудшится, стресс, бессонница, из-за постоянного

нервного переутомления он будет уволен с работы, тем самым его жизнь будет кончена.

Смысл жизни утерян, недалеко и до петли с мылом. Вроде бы все это просто придуманная мною ситуация, но у каждого из нас в голове уже родился знакомый образ данного человека.

А теперь рассмотрим другую ситуацию. Что, если бы наш трудоголик, не пренебрегал своими снами? Что если бы он задумался над тем, почему ему стали сниться кошмары, почему потом он вовсе перестал спать? Все сложилось бы намного лучше. Вернемся к тому времени, когда нашему мистеру Т. начали сниться кошмары.

Проснувшись однажды утром после очередного кошмара, он понял, что его организм уже находится на пределе. Жизненные силы иссякли, а его душа истощена постоянными мыслями о работе. Он станет больше отдыхать, читать художественную литературу, встретит замечательную девушку, которую возможно не замечал раньше, займется спортом, и его мир станет приобретать уже совсем другие краски и очертания.

Ему перестанут сниться кошмары, теперь все чаще он видит только приятные сны о семье, детях, друзьях. Уйдя от постоянной логики и аналитики, расслабляя свой разум, время от времени, мистер Т., в конце концов, станет счастливым человеком.

Таким образом, можно предположить, что невозможно игнорировать влияние бессознательного через наши сны. Потеря же связи с собственным бессознательным отражается на психологическом состоянии личности. Мы составили опросник, в котором особое внимание уделили описанию снов, какие снятся респондентам (частота, красочность и содержание). Задачей исследования являлось выявить стремление понимать себя, своё состояние через сны, «прислушиваться» ко снам.

Нами были опрошены около 100 человек. Основываясь на данных проведенного опроса, можно точно сказать, что, большая часть опрошенных не осознают всю важность определения значения своих снов. Они, как и ранее уже рассмотренный нами мистер Т. в первом случае не обращают внимания на свои сны, хотя признаются, что их мучают часто кошмары и жуткие сновидения. Такое же большинство респондентов говорили о том, что сны для них это в первую очередь способность увидеть людей, которых уже нет в живых, либо которых они давно не видели и скучают по ним.

И только во вторую очередь, сны - это информация из бессознательного, её изучение и понимание могло бы оказаться для них полезной в реальной жизни.

Были и те, кто четко осознавал свою связь как со своим сознательной сферой, так и с бессознательной. Эти люди чувствовали себя просто прекрасно, имели цветущий вид и доброе расположение духа.

Тогда как те респонденты, что не придавали своим снам никакого значения, выглядели подавленными и усталыми, жаловались на общую слабость в теле и не видели ничего хорошего в жизни. Чтобы убедиться в различиях уровня активности, настроения, самочувствия между двумя исследуемыми группами реципиентов, мы провели дополнительную психодиагностику по методике САН (самочувствие, активность, настроение), разработанной В.А. Доскиным, Н.А. Лаврентьевой, В.Б. Шарай, М.П. Мирошниковым. И действительно, группа лиц «чувствительных» к бессознательному, отличалась более высокими показателями самочувствия, активности, настроения.

Таким образом, показателем психологической стабильности, полноценного проживания, эмоционального благополучия является связь человека со своим бессознательным, в частности, со снами. Современный человек не осознает своей неразрывной, независящей от него, связи с бессознательным, что ведёт к возникновению множества проблем самого различного характера.

На примерах мистера Т. и опрошенных в ходе исследования респондентов, мы рассмотрели подлинную важность понимания влияния бессознательного через наши сны. Сновидения навсегда останутся неотъемлемой частью жизни каждого человека. Если задуматься, человек треть всей своей жизни проводит в состоянии сна. А значит, отменяя символический смысл снов, думая, что это только бессмысленные игры нашего разума, не желая познать их истинную природу – мы проводим все это время впустую.

УДК 338.124.4

ЭФФЕКТИВНОЕ РАЗРЕШЕНИЕ КРИЗИСНОЙ СИТУАЦИИ В ТРУДАХ КОНОСУКЕ МАЦУСИТО

Т.В. Свириденко, студентка факультета управления
О.Г. Зырянова, доцент кафедры государственного и муниципального управления

Экономический кризис - это глубокое нарушение нормальной экономической деятельности, которое сопровождается разрушением привычных экономических связей, снижением деловой

активности, невозможностью погашения долгов и накоплением долговых обязательств. К этому можно и нужно добавить, что кризис неизбежно приводит к падению производства, повышению уровня безработицы, снижению уровня жизни населения. Как правило экономический кризис *сопровождается колебанием курса национальной валюты и изменением цен на товары.*

Основные виды - кризис недопроизводства (дефицит) и кризис перепроизводства. Кризис недопроизводства, как правило, вызывается внеэкономическими причинами и связан с нарушением нормального хода (экономического) воспроизводства под влиянием стихийных бедствий или политических действий (различных запретов, войн и т. п.). Кризис перепроизводства характеризуется наличием большого количества товаров, которые превышают спрос потребителей. Обычно возникает из-за не выявления совокупного спроса и невозможности в условиях свободного рынка планирования совокупного производства. В итоге для конкретного производителя обычно неизвестно, чего и сколько нужно рынку. В 1929 году в Нью-Йорке рухнула биржа. Начавшаяся в результате этого кризисная ситуация вскоре добралась и до Японии. Начались массовые увольнения служащих.

Тогда Коносуке Мацусита, один из величайших предпринимателей XX века, создатель Matsushita Electric, принял неожиданное решение, которое шокировало всех его компаньонов и конкурентов. Глава Matsushita Electric поступил следующим образом: не уволил ни одного сотрудника, никому не урезал зарплату! Каждый должен был понять, что компания – единое целое, и бизнес – не самое главное! Каждый должен приложить максимум усилий, чтобы продукция пользовалась успехом на рынке.

Компания снизила производственные расходы, и какое-то время дела шли не хуже, чем прежде. Однако напуганные экономическими трудностями покупатели сильно сократили свои расходы. К 1 декабря 1929 года продажи упали наполовину. В магазинах началось затоваривание. Возникла угроза финансовой катастрофы.

Почти все руководители Matsushita Electric склонялись к мысли, что единственным шагом может стать сокращение половины рабочих и сотрудников. Но тогда набранный за двенадцать лет темп работы будет утрачен, а сложившиеся в компании семейные отношения будут разрушены. При этом все понимали, что шансы уволенных найти новую работу практически равны нулю, поскольку японская экономика деградирует.

К. Мацусита поступил вопреки требованиям рынка и мнению большинства. Сократил производство наполовину немедленно, прямо с первого дня, но никого не уволил. Сократил производство не за счет увольнений рабочих, а предоставил им сокращенную рабочую неделю. За свою работу они получали ту же зарплату. Однако все праздничные дни были отменены. К. Мацусита попросил рабочих заняться распродажей товарных запасов на складах. Рабочие и служащие ликовали. Коносуке Мацусита стал их кумиром. Теперь каждый из них по несколько часов в день уделял продаже продукции своей фабрики. Поскольку производство сократилось вдвое, то вскоре все запасы на складах были распроданы.

В то время, когда конкуренты проводили массовые сокращения персонала и все глубже увязали в болоте застоя, компания Matsushita Electric сохранила всех своих сотрудников и даже усилила диверсификацию своей продукции, приступив к выпуску радиотоваров.

В 1931 году компания К. Мацуситы уже была достаточно крупным предприятием, выпускавшим больше 200 видов продукции. Несмотря на то, что мировой экономический кризис был в самом разгаре, Matsushita Electric процветала. Можно сказать о том, что очень многие руководители использовали эффективный метод борьбы с экономическим кризисом К. Мацуситы, в том числе и в Краснодарском крае. Например, такая организация как Комплекс «Агро». Когда был кризис в 2008 году, эта организация так же переняв метод К. Мацуситы, достойно вышла из кризисной ситуации без потери персонала, сохранила семейные отношения между сотрудниками и выработала новый продукт «Кетчуп Кубанский».

Таким образом, экономический кризис не всегда приводит к разрушению организации, а может стать толчком для ее развития и создания нового продукта.

УДК 336.748.12

ИНФЛЯЦИЯ

Ю. Д. Святоха, студентка факультета управления
А.А. Халяпин, доцент кафедры финансов

«Инфляция – единственная форма наказания без законного основания». Так утверждает американский экономист Милтон Фридман. Данная проблема очень актуальна в наши дни, ведь борьба

с растущей инфляцией – главный вопрос на повестке дня правительств почти всех развивающихся стран, в том числе и России. Итак, под инфляцией понимается рост цен на товары и услуги. При этом происходит обесценивание денег, снижается покупательная способность населения. Каковы же основные причины инфляции? На наш взгляд, можно выделить 5 самых главных:

1. Отсутствие баланса между госходами и госрасходами. Дефицит бюджета, который появляется в этом случае, приводит к тому, что начинают изготавливаться новые денежные знаки, а это в свою очередь ведет к росту денежной массы.

2. Вторая причина это инвестиции, особенно вложенные в военную промышленность, которые часто вызывают дефицит бюджета и также влекут за собой печать новых купюр.

3. Взаимная инфляция импорта. С каждым годом этот фактор приобретает все большую значимость с увеличением глобализации экономики многих стран.

4. Отсутствие нормальной конкуренции и необходимого для рыночных отношений пространства.

5. Пятая, самая необычная причина – ожидание инфляции людьми. Современный человек все чаще задумывается о повышении цен и поэтому старается запастись всем необходимым, в то время как продавцы закладывают в цену своих товаров возможный рост издержек.

Таким образом, можно сказать, что причины инфляции не только в неправильной экономической политике, но и в сознании самого человека. Последствия инфляции являются настоящим наказанием для всего общества. Так, растет безработица, снижается покупательная способность, падает уровень потребления, ценообразование перестает быть прозрачным... Правительство каждой страны, находящейся в кризисе, должно проводить антиинфляционную политику. Методы борьбы с инфляцией могут быть прямые и косвенные. Косвенные методы: 1) Регулирование общей массы денег через управление ими центральным банком; 2) Регулирование ссудного и учетного процесса коммерческих банков через управление ими центральным банком; 3) Обязательные резервы коммерческих банков, операции центрального банка на открытом рынке ценных бумаг.

Прямые методы регулирования покупательной способности денежной единицы, то есть борьбы с инфляцией, включают в себя: 1. Прямое и непосредственное регулирование государством кредитов

и тем самым – денежной массы; 2. Государственное регулирование цен; 3. Государственное (по соглашению с профсоюзами) регулирование заработной платы; 4. Государственное регулирование внешней торговли, ввоза и вывоза капитала и валютного курса. 5. Первоочередные антиинфляционные методы

Однако, эти методы не оправдывают себя в полном объеме. По статистическим данным ни в нашей стране, ни за рубежом уровень инфляции не сбивается уже десятки лет, а даже наоборот растет. Если рассматривать инфляцию в России, то также можно отметить наличие скрытой инфляции, возникшей вследствие товарного дефицита, сопровождающегося стремлением государственных органов удержать цены на прежнем уровне. Поскольку официальная цена была ниже равновесной, то спрос всегда превышал предложение, и товары просто исчезали из магазинов, чтобы вновь появиться на "черном рынке", но уже по гораздо более высоким ценам. Ниже представлена таблица месячной и годовой инфляции России с 1991 года по настоящее время, выраженной в % относительно предыдущего периода. Инфляция в России рассчитывается на основе индексов потребительских цен, публикуемых Федеральной службой государственной статистики.

В 1990-х годах экономика СССР, а затем и России, пережила глубокий спад, который сопровождался всплеском инфляции, снижением инвестиций, нарастанием ошеломительного внешнего долга, бартеризацией экономики, уменьшением доходов населения и многими другими негативными явлениями. В этот период проводился ряд экономических реформ, в том числе либерализация цен и внешней торговли, массовая приватизация. Одним из результатов реформ стал переход экономики страны от плановой к рыночной. Российское правительство в период последнего экономического кризиса избрало политику девальвации, т.е. оно постепенно снижало курс рубля. Это объясняется и тем, что резервы РФ хранятся во многих валютах, и девальвация нанесла наименьший урон этому фонду.

По-нашему мнению, для снижения инфляции целесообразно было бы провести следующие мероприятия: стабилизация денежного обращения, путем изменения масштаба цен и валютного курса; контроль за ценами и заработной платой; подавление инфляции спроса и предложения.

СОЦИАЛЬНАЯ РЕКЛАМА КАК ИНСТРУМЕНТ ПРОВЕДЕНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

М.О. Сергиенко, студентка факультета управления
Л.В. Коваленко, ассистент кафедры государственного и
муниципального управления

Сегодня, в связи с развитием таких отраслей знаний, как корпоративное управление и социальная ответственность организации, всё большее внимание исследователей привлекает институт социальной рекламы. Социальная реклама – это реклама не конкретного товара, а некоторого «отношения к миру». Социальная реклама это способ формирования отношения к окружающей действительности. Это своего рода метод подавления равнодушия общества к социальным проблемам (наркомания, алкоголизм, преступность, загрязнение окружающей среды), к проблемам государства (возрождение патриотизма, благополучие семейных отношений, исполнение гражданских обязанностей населения).

Социальная реклама может распространяться через различные каналы, которые занимаются передачей информации. К ним можно отнести плакаты, видеоролики, рекламные щиты, листовки.

В зарубежных странах государство – важнейший участник социальной рекламы. Активно участвует в программах социальной рекламы по широкому кругу социальных проблем. Финансируемая правительством социальная реклама включает как государственную, так и, собственно, социальную рекламу. Цель – не разговаривать о проблеме, а мотивировать на поступки, создавать новые ценности. Для государства также продвижение собственных услуг, выполнение социальных функций.

Социальная реклама в Великобритании законодательно не регулируется. Сама реклама заказывается правительством и финансируется из его бюджета. Власти не пытаются заставить СМИ размещать социальную рекламу правительства бесплатно.

В Великобритании функции координации социальной рекламы правительства выполняет «Центральный офис информации при правительстве», который существует с 1946 года. был создан на базе Министерства пропаганды, существовавшего в годы Второй мировой войны. В связи с переходом от военного времени к мирному единая пропаганда для всех утратила актуальность, теперь правительству были необходимы коммуникация с разными слоями

населения и продвижение различных социальных инициатив. Понадобилось объяснять людям, что и с какой целью государство делает в той или иной сфере и как к этому следует относиться. Штат 450 человек. Он собирает заказы от всех правительственных органов, распределяет их между различными рекламными агентствами. Является единым заказчиком перед СМИ. Общий годовой бюджет составляет 300 млн евро, затраты на рекламу — 195 млн евро в год.

Последнее время социальная реклама в России становится все более востребованной. Ее можно встретить на улицах, в общественных местах, в Интернете и на телевидении.

Законодательно регулирование социальной рекламы осуществляется на основании федерального закона № 38 «О рекламе».

Общественная палата Российской Федерации говорит об интеграции Электронного Правительства и социальной рекламой. Основной аспект Электронного Правительства - создание доступных представительств государственных структур в Интернете, где граждане смогут решать свои насущные вопросы – заказывать справки, документы и проч. Необходимость развития социальной рекламы в России обусловлена следующими факторами.

1. Сама эффективность социальной рекламы в деятельности органов государственной власти низкая по сравнению с зарубежными странами.

2. Социальная реклама отражает социальную проблему, которая остро отражается на обществе.

В настоящее время Россия находится только на пути к созданию эффективной, качественной и действенной социальной рекламы.

Для совершенствования социальной рекламой в деятельности органов необходимо:

- 1) создать четкое законодательство в области социальной рекламы;

- 2) создание единого государственного органа, который бы занимался реализацией социальной рекламы, определял бы основные ее положения, критерии оценки, основные направления;

- 3) проводить разъяснительные беседы с гражданами о социальной рекламе, так как показывает практика, малое количество граждан в нашей стране знают о ней, о ее функциях, и предназначение;

- 4) единственным заказчиком социальной рекламы должно стать государство;

- 5) создание отдельного закона о социальной рекламе.

МОЛОДЕЖНАЯ ПОЛИТИКА В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ УСТЬ-ЛАБИНСКИЙ РАЙОН

Т.А. Скорикова, студентка факультета управления
Е.В. Плотникова, старший преподаватель кафедры государственного
и муниципального управления

Молодежная политика государства является не только одним из приоритетных направлений государства, но и определяющим фактором многих сторон социально-экономической и политической жизни в стране.

Российская молодёжь сегодня – это 38 миллионов граждан в возрасте от 14 до 30 лет, или 27 процентов населения. Поэтому крайне актуальным является изучение процессов, происходящих в молодежной среде. От того, как разрешатся проблемы молодежи России, составляющей около трети населения, зависит нынешняя жизнеспособность и будущее страны. Именно молодежная политика выражает в отношении молодежи стратегическую линию государства на обеспечение социально-экономического, политического и культурного развития России, на формирование у молодежи чувства патриотизма и уважения к истории и культуре отечества, к другим народам, на соблюдение прав человека.

Государственная молодежная политика является системой формирования приоритетов и мер, направленных на создание условий и возможностей для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, для развития ее потенциала в интересах России и, следовательно, на социально-экономическое и культурное развитие страны, обеспечение ее конкурентоспособности и укрепление национальной безопасности.

Молодежная политика разрабатывается и реализуется в отношении лиц в возрасте от 14 до 30 лет, общая численность которых в России превышает 38 млн чел.

Основополагающими для развития государственной молодежной политики документами в настоящее время являются принятая в 2006 году Правительством РФ Стратегия государственной молодежной политики в Российской Федерации; Стратегия социально-экономического развития на период до 2020 года, в которой установлено, что целью государственной молодежной политики является создание условий для успешной социализации, эффективной самореализации молодёжи, развития потенциала молодёжи и его

использования в интересах инновационного развития страны. Молодёжная политика обозначена как приоритет и включена в раздел «Развитие человеческого потенциала» вместо традиционного включения молодёжи в раздел «Социальная политика»; Концепция долгосрочного развития страны до 2020 года; Основные направления деятельности Правительства РФ до 2012 года.

Муниципальная молодежная политика — совокупность целей и мер по их реализации, принимаемых органами местного самоуправления в целях создания и обеспечения условий и гарантий для самореализации личности молодого человека и развития молодежных объединений, движений и инициатив. Эта политика осуществляется на основе нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления и в русле государственной молодежной политики, придавая ей логическую стройность, системный и целостный характер и делая демократичными механизмы ее реализации.

Цели и задачи муниципальной молодежной политики включают:

- развитие и реализация потенциала молодежи в интересах муниципальных образований;
- гражданское и военно-патриотическое воспитание, творческое и интеллектуальное развитие молодых граждан;
- формирование здорового образа жизни;
- содействие решению социально-экономических проблем, организации трудового воспитания, профессионального самоопределения и занятости молодежи;
- организационное, методическое и кадровое обеспечение государственной молодежной политики;
- информационное обеспечение в области государственной молодежной политики;
- обеспечение деятельности координаторов работы с молодежью и специалистов по трудоустройству в муниципальных образованиях.

Молодежь - основной демографический потенциал Усть-Лабинского района. На 1 января 2012 года численность молодежи Усть-Лабинского района в возрасте от 14 до 30 лет составляла 23750 человек. Практика реализации молодежной политики показывает, что наиболее перспективным является программно-целевой подход к реализации муниципальной молодежной политики. Он предполагает развитие на муниципальном уровне системы ежегодных государственных социальных заказов в сфере молодежной политики.

Реализацией молодежной политики в муниципальном образовании Усть-Лабинский занимается отдел по делам молодежи.

Отдел по делам молодежи МО Усть-Лабинский район проводит комплекс мероприятий по реализации целевой программы «Молодежь муниципального образования Усть-Лабинский район на 2011-2013 годы». Цели и задачи программы: развитие и реализация потенциала молодежи в интересах МО Усть-Лабинский район и Кубани.

Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Усть-Лабинский район является отраслевым органом администрации муниципального образования Усть-Лабинский район.

Отдел осуществляет возложенные на него функции во взаимодействии с краевыми органами государственной власти, органами местного самоуправления муниципального образования Усть-Лабинский район, организациями различных форм собственности.

Для целей организации бюджетного процесса в муниципальном образовании существуют муниципальные специализированные молодежные учреждения, которые призваны направлять энергию и энтузиазм юношества и молодежи. Многие из них помогают развивать способности и навыки молодых людей в различных отраслях от спорта до гражданской активности.

МКУ «ЦКСОПМ «Максимум» - центр комплексного социального обслуживания подростков и молодежи ведет деятельность по реализации государственной молодежной политики в МО Усть-Лабинский район.

Предметом деятельности молодежного центра "Максимум" является: организация содержательного повседневного досуга населения, социально-полезная, общественная деятельность, гражданское воспитание, физкультурно-оздоровительная и спортивная работа, патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи.

ММЦ «Навигатор» - молодежный многофункциональный центр ведёт свою работу на территории МО Усть-Лабинский район.

Направляет молодых и начинающих предпринимателей, оказывая им всяческую поддержку, будь то получение бизнес-образования, помощь в разработке бизнес-плана или консультирование о существующих краевых программах поддержки предпринимателей. Также в центре «Навигатор» можно получить всю необходимую информацию о существующих в районе вакансиях.

Отделом по делам молодежи и подведомственным учреждением, а также молодежными клубами и объединениями, органами местного самоуправления муниципального образования Усть-Лабинский район за 2012 г. проведены культурно - досуговые мероприятия с общим охватом более 25 451 молодых людей в возрасте от 14 до 30 лет, из них более

трети мероприятий, направленных на профилактику экстремистской деятельности в молодежной среде с охватом более 8000 человек.

С целью привлечения молодых граждан к непосредственному участию в общественно-политической жизни муниципального образования отделом по делам молодежи создан и действует Молодежный совет при главе муниципального образования Усть-Лабинский район в составе 38 человек, также ведется работа по развитию школьного самоуправления, лидерами школьного самоуправления являются 30 человек.

В 2012 году в муниципальном образовании Усть-Лабинский район зарегистрировано 7 студенческих отрядов, общей численностью 280 человек.

В муниципальном образовании организована деятельность волонтерских групп и объединений всего в базе данных волонтеров Усть-Лабинского района состоит 415 человека.

Реализация молодежной политики на муниципальном уровне сопряжена с рядом проблем:

1 Сохраняются ведомственная разобщенность и недостаточная координация вопросам, которые, как показывает практика, в большинстве случаев не относят проблемы молодежи к числу первоочередных.

2 Объекты социальной инфраструктуры для молодежи (например оздоровительные лагеря) находятся в разноведомственной подчиненности, что не способствует координации действий.

3 Объем финансирования мероприятий в сфере молодежной политики не позволяет решать даже самые острые вопросы. В этих условиях важнейшей задачей комитетов и отделов по делам молодежи всех уровней является поиск источников финансирования.

Главной проблемой на сегодняшний день остается тот факт, что нет единого мнения по формированию системы законодательства, в которой были бы изложены основные вопросы государственной молодежной политики. Вызывает особую тревогу отсутствие базового федерального закона в сфере государственной молодежной политики. В настоящее время обсуждается законопроект федерального закона о государственной молодежной политике, но до сих пор не ясно, в какие сроки он будет принят.

УДК 338.436.33

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОРМЫ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО ХОЗЯЙСТВА

И.Н. Сокол, студентка факультета управления
А.М. Тихомирова, студентка факультета управления
А.И. Сергеева, доцент кафедры экономической теории

Сельскохозяйственные предприятия можно классифицировать по многим основаниям. С точки зрения организационно производственной формы они подразделяются на три типа: семейные, коллективные и антрепренерские(предпринимательские).

Семейные предприятия управляются преимущественно одной семьёй. К данному типу относится хозяйство колонов Древнего Рима, крестьянские хозяйства прошлых времён, современные семейные фирмы. Коллективные предприятия предполагают совместное владение работниками средствами производства и совместное управление хозяйством. Коллективные общеродовые хозяйства были первыми формами ведения хозяйства в истории человечества. Но и сегодня они кое-где сохраняются, хотя в большинстве случаев носят маргинальный характер.

Антрепренерские предприятия – это, как правило, крупные сельскохозяйственные предприятия, собственник которых чаще всего лично не участвует в производстве, но организует управление и привлекает в значительных масштабах наёмный труд. К такой форме можно с определённой степенью условности отнести рабовладельческие плантации, феодальные поместья, юнкерские хозяйства. К антрепренерскому типу можно с некоторой натяжкой отнести также колхозы, совхозы и госхозы, существовавшие в рамках социалистических экономик. В этом случае предпринимателем выступало государство. Колхозы, по закону являющиеся кооперативными предприятиями, на деле были собственностью государства.

Почему проблема в поведении коллективных хозяйств, которые, как было показано, являются маргинальными, стала актуальной? Прежде всего, необходимо подчеркнуть, что для России идея коллективного ведения сельского хозяйства имеет особое значение. Сразу же после отмены крепостного права в прошлом веке в стране развернулось движение, направленное на развитие коллективных форм земледелия, усилено пропагандируемое прогрессивно настроенными помещиками и земством. Определённую роль в этом играло увлечение идеями основоположников крестьянского социализма – А. Герцена и Н. Чернышевского. Коллективизация 30-ых гг диктовалась совсем иными политэкономическими и тактическими соображениями, однако идеологически отчасти базировалась на предреволюционном историческом опыте страны. После проведения первого этапа аграрной

реформы в России вначале девяностых коллективная форма сельскохозяйственного предприятия стала абсолютно преобладающей, т.к. бывшие колхозы и совхозы почти повсеместно были трансформированы в коллективные предприятия.

Коллективные формы ведения с/х предприятий довольно широко распространены во многих странах: Италии, Испании, Португалии, странах латинской Америки и других. В ходе аграрных реформ в странах Центральной и Восточной Европы, как и в России в 80-90-ые годы бывшие госхозы и кооперативы были в ряде случаев трансформированы в коллективные предприятия. Данная форма носит заведомо переходный характер, большинство таких коллективных предприятий или распадается на частные семейные предприятия, или трансформируются в предпринимательские. Тем не менее, определённое время в странах с переходной экономикой в аграрном секторе существуют коллективные структуры. Какого же экономического поведения таких предприятий, будет ли оно ближе к поведению семейной фирмы с его феноменом загибающейся кривой предложения или к классической фирме?

Коллективное предприятие представляет собой весьма специфическую организационно-производственную форму, в чистом виде – это предприятие, целиком принадлежащее его работникам. Управление хозяйственной деятельностью осуществляется выборными органами, право голоса в решении основных вопросов принадлежит каждому члену коллектива на равных независимо от внесённой когда-то доли собственности в общее предприятие, стаж работы и прочее. Полученный предприятием доход принимает двоякую форму – оплаты труда и участия в прибыли. Соответственно каждый работник коллективного предприятия одновременно собственник фирмы и её наёмный работник. В некоторых случаях, например, в киббутах или религиозных общинах, члены коллектива являются ещё и коллективными потребителями.

Таким образом, как и при семейном хозяйстве, коллективное предприятие выступает в двух ипостасях: антрепренерского хозяйства, нанимающего рабочую силу, и трудового коллектива, члены которого живут за счет продажи собственной рабочей силы. Эта особенность рассматриваемой формы определяет и специфичность экономического поведения подобного предприятия.

В случае семейного предприятия мы неявно предполагаем однонаправленность интересов всех членов семьи. В трудовом коллективе это предположение уже невозможно (за рядом исключений). Материальным выражением интереса члена трудового коллектива как работника является та часть дохода предприятия, которую он получает в качестве оплаты труда, материальным выражением его интереса как

сособственника фирмы - часть дохода, распределяемая пропорционально личному вкладу в бизнес. Эти интересы взаимоисключающие - чем больше предприятие платит по труду, тем меньшая часть дохода остается для расширения бизнеса, инвестиций, выплаты дивидендов, и наоборот.

В коллективном предприятии возникает и еще одна проблема, которая не стоит перед семейным хозяйством дифференциация доходов между членами коллектива. При уравнительном распределении данной проблемы нет, но в практике оно встречается очень редко, так как при прочих равных условиях ведет к снижению трудовой мотивации падению эффективности производства.

Современная российская аграрная реформа привела к массовому распространению именно коллективных предприятий. Очевидно, эта форма является переходной, обусловленной избранной схемой аграрных преобразований. Уже сегодня ясно, что коллективные предприятия эволюционируют в сторону частных предприятий антрепренерского типа или просто распадаются на индивидуальные хозяйства. Тем не менее, период существования коллективных хозяйств будет относительно продолжительным. Поэтому прогнозирование их возможного поведения, реакции на внешние экономические воздействия крайне важно для понимания тенденций в аграрном производстве страны.

В первые годы реформ из-за возникшего финансового кризиса у сельскохозяйственных производителей накапливались долги, часть их становилась безнадежной. Для проведения дальнейших реформ иногда оказывалось полезным списать или реструктурировать накопившуюся задолженность.

В ходе реформ в России у государства не оставалось иного выбора, кроме распределения в виде сезонного кредита для сельского хозяйства бюджетных средств. Первые два года льготный кредит распределялся под льготную ставку и через бюрократический аппарат, что вело к нарушениям, связанным с перепродажей займов. Безусловное списание долгов сельскому хозяйству в конце 1994 года ослабило финансовую дисциплину и сделало этот сектор с точки зрения кредитования ещё более рискованным.

Введение механизма товарного кредита в период 1995-1996 год из-за отсутствия бюджетных средств для сезонного кредитования аграрного сектора могло бы иметь не столько разрушительные последствия, если бы он сразу не превратился в бюрократический инструмент. Нефтяные компании были закреплены за территориями, что моментально сделало их монополистами и дало им возможность завышать цены на горюче-смазочные материалы, поставляемые селу. Поставки их в кредит были так же обусловлены встречными поставками

сельскохозяйственной продукции в региональные продовольственные фонды. Это привело к бартеризации на сельскохозяйственных рынках, которая всегда складывается не в пользу аграрных производителей. Наконец, как и в предыдущей схеме, распределение товарного кредита оставалось в руках чиновников со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Замедленные темпы реформ, ошибки в проведении аграрной политики обусловили отсутствие эффективной кредитной системы в сельском хозяйстве России. Важную роль в преобразовании и развитии АПК РФ играет решение вопроса о земельной собственности о рыночном землеобороте.

Наиболее существенной причиной депрессивного состояния земельного рынка РФ выступает низкая покупательская способность населения. Также причинами является: отсутствие твердых законодательных гарантий частной собственности на землю, недостаточная господдержка землевладельцев, недоверие людей к властям и проводимой ими экономической политике, неразвитость системы средне- и долгосрочного кредитования, отсутствие земельных банков, ипотеки и иных объектов инфраструктуры земельного рынка, коррумпированность властей.

Для преодоления депрессивного состояния современного рыночного землеоборота в РФ можно предложить ряд мер:

- снять необоснованные правовые ограничения на куплю-продажу земельных участков и одновременно стимулировать приток крупного капитала;

- на федеральном уровне и в каждом субъекте РФ должен быть сформирован специальный фонд государственных ликвидных активов, обеспечивающих страховые гарантии рисков коммерческих банков;

- следует ускорить создание автоматизированной системы государственного земельного кадастра.

УДК 005.91(470.620)

**ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ С ОБРАЩЕНИЯМИ
ГРАЖДАН И ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ В
МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ ДИНСКОЙ РАЙОН**

А.В.Солянка, студентка факультета управления
О.Н.Салий, доцент кафедры государственного и
муниципального управления

В соответствии со ст. 33 Конституции Российской Федерации, Федеральным законом от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ "О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации," законом Краснодарского края от 28 июня 2007 года №1270-КЗ «О дополнительных гарантиях реализации права граждан на обращение в Краснодарском крае» работа с обращениями граждан в муниципальном образовании Динской район происходит следующим образом: жители муниципального образования Динской район могут обращаться к главе муниципального образования Динской район, к его заместителям, к депутатам в форме письменных обращений, личных приемов, горячей линии, прямой линии с главой администрации муниципального образования Динской район, а также в муниципальном образовании Динской район раз в квартал осуществляются выездные приемы главы муниципального образования Динской район в сельских поселениях. [1]

Функциональным органом администрации МО Динской район, отвечающим за работу с обращениями граждан является общий отдел администрации муниципального образования Динской район. Именно в общий отдел поступают первоначально все обращения и уже там сортируются по своему назначению.

Прием и регистрация поступающей корреспонденции в общий отдел администрации муниципального образования Динской район происходит в установленном порядке:

Вскрываются конверты, проверяется наличие в них документов (разорванные документы проклеиваются), к тексту письма подкладывается конверт.

Поступившие документы (паспорт, военный билет, трудовая книжка, пенсионное удостоверение, фотографии и другие приложения к письму) подкладываются впереди текста письма. В случае отсутствия самого текста письма к конверту подкладывается бланк с текстом: «письменного обращения к адресату нет».

Составляются акты на письма, к которым прилагаются денежные знаки, ценные бумаги, и на заказные письма с уведомлением, при вскрытии которых не обнаружилось письменного обращения.

Обращения, как правило, регистрируются в день получения, но не позднее трех дней с момента поступления в администрацию района. На первой странице письма (а не на сопроводительных документах к нему) в правом верхнем углу либо на свободном от текста месте проставляются регистрационный номер и дата регистрации.

В случае отсутствия компьютера на каждое письмо заводится регистрационно-контрольная карточка.

При незначительном количестве обращений вместо регистрационно-контрольных карточек может вестись журнал учета рассмотрения предложений, заявлений и жалоб граждан.

Нумерация регистрации писем в журнале ведется с начала каждого года.

Страницы журнала должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью.

Зарегистрированные письма заявителям не возвращаются (возврат возможен до регистрации по письменному заявлению заявителя), за исключением случаев, предусмотренных частью 7 статьи 8 и частью 2 статьи 11 Федерального закона от 02.05.2006 №59-КЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации». По письменному заявлению автору возвращаются приложения к обращению, как во время рассмотрения, так и во время архивного хранения.

Представление писем главе муниципального образования Динской район и его заместителям осуществляется только после их регистрации, исходя из вопросов обращений и распределения обязанностей между руководителями администрации.

Письменное обращение, содержащее вопросы, решение которых не входит в компетенцию администрации района, направляется в течение семи дней со дня регистрации в соответствующий орган или соответствующему должностному лицу, в компетенцию которых входит решение поставленных в обращении вопросов, с уведомлением гражданина, направившего обращение, о переадресации обращения, за исключением случая, указанного в части 4 статьи 11 Федерального закона «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Письма проверяются на повторность. Повторными обращениями считаются предложения, заявления, жалобы, ходатайства, поступившие от одного и того же лица по одному и тому же вопросу, если со времени подачи первого обращения истек установленный законодательством срок рассмотрения или заявитель не согласен с принятым по его обращению решением. Письма одного и того же автора и по одному и тому же вопросу, поступившие до истечения срока рассмотрения, считаются первичными. Не считаются повторными письма одного и того же автора, но по разным вопросам, а также многократные – по одному и тому же вопросу, по которому автору давались исчерпывающие ответы компетентными органами.

Запрещается направлять жалобу на рассмотрение в тот орган или должностному лицу, решение или действие (бездействие) которых обжалуется.

В случае, если в соответствии с запретом невозможно направление жалобы на рассмотрение в тот орган или должностному лицу, в компетенцию которых входит решение поставленных в обращении вопросов, жалоба возвращается гражданину с разъяснением его права обжаловать соответствующие решение или действие (бездействие) в установленном порядке в суд.

Обращение, в котором обжалуется судебное решение, возвращается гражданину, направившему обращение, с разъяснением порядка обжалования данного судебного решения.

Письменное обращение, поступившее в администрацию района в соответствии с ее компетенцией, рассматривается в течении 30 дней со дня его регистрации. При необходимости могут устанавливаться сокращенные сроки рассмотрения отдельных обращений граждан.

В исключительных случаях руководитель, давший поручение по рассмотрению обращения, вправе продлить срок рассмотрения обращения не более чем на 30 дней, уведомив о продлении срока его рассмотрения гражданина, направившего обращение.

Запрос о продлении срока рассмотрения обращения должен быть оформлен не менее чем за 2-3 дня до истечения установленного срока. Сроки исчисляются с дня регистрации обращения в администрации района до даты подписания ответа заявителю. В случае, если окончание срока рассмотрения обращения приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается предшествующий ему рабочий день. Обращения граждан, в которых сообщается о нарушениях их законных прав и интересов, ставятся на контроль. При решении о постановке обращения на контроль учитывается, что контроль за рассмотрением писем преследует и такие цели, как: устранение недостатков в работе служб муниципального образования, получение материалов для обзоров почты, аналитических записок и информации, выявление принимавшихся ранее мер либо получение справки по вопросу, с которым автор обращается неоднократно.

Срок хранения обращений граждан с материалами по их рассмотрению — 5 лет. По истечении срока хранения дела подлежат уничтожению в установленном порядке.

Администрация района осуществляет в пределах своей компетенции контроль за соблюдением порядка рассмотрения обращений, анализируют содержание поступающих обращений,

принимает меры по своевременному выявлению и устранению причин нарушения прав, свобод и законных интересов граждан. Анализ работы с обращениями граждан проводится ежеквартально и по итогам года.

В работе с обращениями граждан используются самые разнообразные формы и методы, результаты ее освещаются в СМИ.

1 Сроки рассмотрения обращений иногда затягиваются, так как обращение может передаваться органами власти друг другу, с уровня на уровень, а время от этого не увеличивается. Заявителю не нравится то, что он не получает свой ответ вовремя и в связи с этим происходит подрыв доверия граждан к власти;

2 На основе первой проблемы мы можем выделить и вторую. В связи с тем, что не выполнение сроков рассмотрения обращений происходит в основном из-за долгой передачи информации органами власти друг другу, следует говорить о том, что в муниципальном образовании Динской район существует на данный момент низкий уровень информатизации, требуется создание системы, включающей центральный сервер, компьютеризированные рабочие места и сеть, связывающая их с центральным сервером. Планомерное формирование в органах местного самоуправления собственных информационно-аналитических служб как важнейших структурных подразделений позволит значительно повысить эффективность и качество управленческих решений. Применение информационных технологий и систем в отдельных сферах муниципальной деятельности поможет решить множество задач, существующих на данный момент.

Список литературы:

1. Распоряжение главы муниципального образования Динской район «Об утверждении порядка рассмотрения письменных обращений и приема граждан в администрации муниципального образования Динской район» от 23.10.2007.

УДК 35.07(470.620)

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИЕМНОЙ ПРЕЗИДЕНТА В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ

Степанян Л. Г., студентка факультета управления
Плотникова Е. В., старший преподаватель кафедры
государственного и муниципального управления

Построение правового государства неразрывно связано с защитой гражданских прав и свобод граждан. Одним из важных конституционных прав человека и гражданина является право на обращения в государственные органы.

Взаимодействие граждан с властью всегда играло очень важную роль для развития общества. Обращения граждан в государственные и муниципальные органы служат механизмом такого взаимодействия.

В праве на обращение проявляется возможность удовлетворения личных, государственных и общественных интересов. Обращения граждан способствуют усилению контроля народа за деятельностью государственных органов и органов местного самоуправления, борьбе с бюрократизмом, волокитой и другими недостатками в их работе. Роль института обращений граждан огромна.

Обращения выполняют в сущности, три важнейшие функции. Во-первых, обращения есть средство защиты прав граждан. Наряду с судебной защитой, защита административная, проявляющаяся в реакции органов исполнительной власти на обращение гражданина и принятии ими соответствующих мер, есть важнейшее средство охраны человека, его прав и свобод.

Во-вторых, обращение гражданина - это форма реализации его конституционного права на участие в управлении государством, и, следовательно, одна из форм выражения народовластия.

Посредством обращений гражданин может воздействовать на принятие решений органами государственной власти, внося свой вклад в выработку государственной политики в различных областях жизни.

И в-третьих, обращения граждан - это средство обратной связи, выражения реакции народа, масс на решения, принимаемые государственной властью.

На территории Краснодарского края действует большое количество органов, в которые может обратиться с жалобой гражданин. Но это органы, которые осуществляют свою деятельность в рамках муниципальной власти. Для осуществления контроля за деятельностью муниципальных органов и для предоставления возможности гражданам обратиться в государственный орган в нашем регионе была создана Приемная Президента.

Приемная Президента в Краснодарском крае является элементом единой трехуровневой системы, созданной в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации.

Первый уровень – это Приемная Президента РФ, которая функционирует в Москве по адресу ул. Ильинка, 23.

Второй уровень системы – Приемные в федеральных округах.

Третий уровень – 73 Приемных Президента РФ в административных центрах субъектов РФ (Приемная Президента РФ в Краснодарском крае).

Единая трехуровневая система создается на общей технической, информационной и организационной основе. Поэтапно будет обеспечено формирование на федеральном, региональном и местном уровнях единого информационного пространства по работе с обращениями заявителей.

Положением о приемной Президента РФ в федеральном округе определяется порядок деятельности приемных. Приемные Президента РФ в федеральных округах и административных центрах субъектов РФ организуются в целях обеспечения рассмотрения в пределах федерального округа или центра субъекта устных и письменных обращений граждан, адресованных Президенту РФ. Деятельность приемной обеспечивается аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации.

Руководителем является главный федеральный инспектор по Краснодарскому краю аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе – Ермаков Алексей Федорович. Приемная Президента в Краснодарском крае действует с ноября 2010 года и каждую среду проводит личный прием граждан, прием ведут советники по поручению Президента РФ и представители органов управления Краснодарского края.

Основными задачами приемной Президента Российской Федерации являются:

а) обеспечение своевременного рассмотрения обращений граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, поступивших в приемную Президента Российской Федерации и адресованных Президенту Российской Федерации;

б) осуществление информационно-справочной, методической и аналитической работы, связанной с рассмотрением обращений заявителей, адресованных Президенту Российской Федерации;

в) подготовка на основе анализа и обобщения вопросов, поставленных в обращениях заявителей, соответствующих

докладов, а также предложений по устранению причин, порождающих обоснованные жалобы заявителей.

Основными функциями Приемной Президента Российской Федерации в Краснодарском крае, в соответствии с утвержденным положением являются:

- личный прием заявителей в день их обращения в приемную, осуществляемый в соответствии с утвержденным режимом работы;
- своевременная организация рассмотрения обращений заявителей, их обработка (учет и регистрация);
- направление обращений заявителей, поступивших в приемную Президента Российской Федерации и адресованных Президенту Российской Федерации, с поручением о рассмотрении по существу поставленных вопросов в соответствующие территориальные органы федеральных органов власти, органы государственной власти и органы местного самоуправления в Краснодарском крае, в соответствии с их компетенцией с уведомлением об этом заявителей;
- направление обращений заявителей, поступивших в приемную Президента Российской Федерации и адресованных Президенту Российской Федерации, которые содержат вопросы, относящиеся к компетенции федеральных органов исполнительной власти и требующие их решения в приемную Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе;
- организация контроля над рассмотрением уполномоченными органами направленных в их адрес приемной Президента Российской Федерации поручений о рассмотрении обращений заявителей;
- анализ и обобщение обращений заявителей и др.

Чаще всего в приемную как письменно, так и устно обращались жители муниципальных образований: г. Краснодар, Туапсинский район, Крыловский район, г. Горячий Ключ, г. - к. Геленджик.

Характерной особенностью обращений жителей г. Краснодара являлось то, что по вопросам, относящимся к компетенции органов местного самоуправления, они предпочитали обращаться к Президенту Российской Федерации.

Вопросы законности и правопорядка (25 %) являлись приоритетными.

Наибольшее количество обратившихся (69 %) были не согласны с решениями судов, просили о дополнительном контроле за расследованием преступлений; 10 % - высказывались об обжаловании действий сотрудников правоохранительных органов, просили содействия при разрешении бытовых конфликтов, жаловались на

отказы в возбуждении уголовных дел. 8,3 % обращений содержали жалобы на действия или бездействие сотрудников службы судебных приставов, длительное неисполнении судебных решений.

В 23 % обращений затрагивались вопросы жилищно-коммунальной сферы: улучшение жилищных условий, переселение из аварийного и ветхого жилья, ремонт многоквартирных домов и частных домовладений и т.д.

Приемная Президента является тем органом, в который могут обратиться граждане, которые не нашли поддержки в органах местного самоуправления.

В связи с этим возникла проблема, связанная с сутью жалоб, направленных Президенту.

Многие граждане жалуются на отключение света, некачественное установление трубопровода и другие подобные халатности со стороны местных органов, которые не входят в компетенцию федеральных органов.

Данные заявления граждан направляются в соответствующие муниципальные органы для дальнейшего рассмотрения.

Также одной из основных проблем Приемной Президента является то, что не все граждане нашего огромного края знают о таком органе, многие по разным причинам, имея проблемы, не направляют обращения.

Поэтому, возможно, было бы уместно провести ряд мероприятий, которые описали бы людям направления деятельности данного органа.

После получения таких знаний граждане грамотно описывали бы суть своей жалобы, и решение проблемы протекало бы гораздо эффективнее.

Обращения в Приемную Президента поступают каждый день, и каждый день они рассматриваются специалистами, но как любой орган и любое явление в сфере управления организация работы с обращениями требует усовершенствования.

УДК 005.3

ЧЕЛОВЕЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ КАК ОПРЕДЕЛЯЮЩИЙ ФАКТОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВРЕМЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

А. А. Султанов, студент факультета управления

Е. А. Бритикова, ассистент кафедры менеджмент

Актуальность выбранной темы исследования заключается в том, что в настоящее время признано, что в деятельности любой организации немаловажным фактором выживания и успеха организации является управление человеческими ресурсами. Этот вывод подтверждают результаты анализа деятельности специалистов, работающих в сфере человеческих ресурсов: около 70 % менеджеров считают функцию УЧР важнейшей для успеха организации, более 90 % склонны считать, что УЧР станет определяющим в жизни предприятия. В таких условиях успех любой деловой организации во всё большей степени будет зависеть от её сотрудников. Технологические возможности во многих сферах деятельности исчерпали себя, в то время как человеческий фактор не до конца изучен. Сегодня недостаточно разбираться в технических, экономических и финансовых аспектах деятельности организации, необходимо понять и научиться управлять механизмом, определяющим поведение сотрудников.

Управление персоналом на предприятии определяется как процесс воздействия на потенциальных и фактических сотрудников с использованием совокупности специальных методов для оперативного и эффективного достижения целей организации. В новых условиях хозяйствования процессу управления персоналом в организации должна предшествовать разработка концепции управления персоналом, содержащая обобщенные представления о сущности, целях, задачах, принципах, методологии, структуре системы управления персоналом и технологии управления персоналом. Система управления человеческими ресурсами предприятия – это совокупность взаимосвязанных элементов, реализующих процесс управления персоналом организации. Центральным звеном системы управления персоналом является служба управления персоналом – подразделение организации, специализирующееся на реализации функций по управлению персоналом в организации. Современные службы управления персоналом существенно отличаются от традиционных отделов кадров по своему функционалу, методологии, принципам, технологии функционирования и т. д. Свойственный советской эпохе отдел кадров осуществлял в основном деятельность по учету или кадровой работе. Таким образом, на мой взгляд, в современных службах управления персоналом над учетными доминируют преимущественно управленческие виды деятельности: управление мотивацией, конфликтами, стрессами, развитием работников, нововведениями и пр.

Интенсификация управления и повышение качества труда персонала возможны только в результате применения принципиально новых подходов к работе с кадрами, и в частности с работниками, занятыми управленческим трудом. Новые подходы в работе с людьми заключаются в ее комплексном характере, более широком использовании элементов планирования, применении индивидуальных форм работы. В процессе использования рабочей силы происходит дальнейшее развитие способностей человека. Набирая рабочий персонал, руководство предприятия формирует трудовой потенциал, определенную структуру коллектива. Каждый работник имеет свой трудовой потенциал и стремится реализовать личные возможности, интересы и потребности. С течением времени трудовой потенциал работника и организации меняется. Такие изменения связаны с использованием nano технологий, новой техники, сокращением рабочих мест, улучшением условий труда, заменой устаревшего оборудования и многими другими факторами. Управление человеческими ресурсами на уровне организации можно определить как стратегический и логически последовательный подход к управлению наиболее ценным активом организации — людьми, которые коллективно и индивидуально вносят свой вклад в достижение стратегических и текущих задач организации. Основная цель внутрифирменного управления человеческими ресурсами заключается в достижении успеха за счет эффективного использования людьми. В таких условиях успех любой деловой организации во всё большей степени будет зависеть от её сотрудников. Технологические возможности во многих сферах деятельности исчерпали себя, в то время как человеческий фактор не до конца изучен.

Управление человеческими ресурсами (управление персоналом) связано с динамикой всех аспектов внешней среды деятельности организации и требует интегрированного подхода. Высшее звено управления должно быть прямо вовлечено в процесс управления ресурсами. Любая политика управления формирует определенные методы управления человеческими ресурсами и способы воплощения кадровой и социальной политики фирмы.

УДК 351.766.2 (470.620)

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА В РЕШЕНИИ
ДЕТСКО-ПОДРОСТКОВЫХ ПРОБЛЕМ В КРАСНОДАРСКОМ
КРАЕ**

Л.А.Таранкевич, студентка факультета управления
Е.К.Карпенко, ассистент кафедры государственного и
муниципального управления

В условиях дезорганизации жизни семей разрушаются сложившиеся нравственно-этические нормы и традиции семейного уклада. Дезорганизация жизни семей выражается в усилении конфликтности отношений между супругами, родителями, детьми, их депрессивное состояние как следствие правовой, экономической, моральной незащищенности. Неблагополучие, бедность семей, неблагоприятная психологическая атмосфера пагубно влияют на воспитание детей, их нравственное и физическое развитие. Для большинства из них стали не доступными самые необходимые потребительские товары, услуги сферы досуга, спорта, культуры.

Множество проблем современной семьи порождает ситуацию, когда дети оказываются оторванными от семейных забот. Данная ситуация выражается в увеличении количества безнадзорных и беспризорных детей. В современных условиях трудными подростками называют тех детей, чье поведение резко отличается от общепринятых норм и препятствует полноценному воспитанию, т.е. дети с отклоняющимся поведением. Поэтому часто к трудным относят детей, существенно различающихся по своим индивидуальным особенностям. Беспризорные и безнадзорные дети имеют сложный социальный, медицинский и психолого-педагогический статус. Условия, в которых живут эти дети и подростки, тормозят их социальное, физическое, умственное развитие. Проживание вне семьи или интернатных учреждений, в подвальных и чердачных помещениях, в антисанитарных условиях, без медицинской помощи и регулярного питания подрывает состояние здоровья детей, ведет к их социальной дезадаптации, разрушает познавательную деятельность, без которой невозможна их дальнейшая социализация. Подростковый период сам по себе наиболее уязвим: характер и психика ребенка в этот период крайне неустойчивы, способность противостоять отрицательному внешнему влиянию выражена слабо. Именно неустойчивость психики в этом возрасте становится причиной не только развития алкогольной и наркотической зависимости, но и других нарушений, к примеру, социального характера - подростковой преступности. Несовершеннолетняя преступность стала самостоятельным объектом криминологического исследования. Наблюдается значительный рост в последнее время несовершеннолетней преступности. Отсутствие со стороны родителей

интереса к жизни подростка, безнадзорность, поглощенность собственными проблемами, мнимое бессилие, конфликтная обстановка в семье — все это в той или иной степени способствует постепенному "отторжению" подростка, ищущего возможности самореализации, понимания, дружеского участия, признания.

Рассмотрим таблицу с информацией о динамике состояния подростковой преступности в Краснодарском крае за исследуемый период.

Таблица 1 - Состояние подростковой преступности в период реализации Закона Краснодарского края "О мерах по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Краснодарском крае".

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2012 г. к 2010 г., %
Количество преступлений, совершенных несовершеннолетними, всего	1702	1645	1379	81,0
в т.ч. в ночное время (с 0.00 до 6.00 часов)	279	206	205	73,4
из них повторно	465	445	448	96,3
тяжкие преступления	401	345	213	53,1
особо тяжкие	47	38	36	76,5
Количество несовершеннолетних, принявших участие в совершении преступлений	1579	1539	1385	87,7
Количество преступлений, совершенных в отношении несовершеннолетних	1637	1474	1345	82,1

Из данных таблицы 1 видно, что подростковая преступность в 2010 году составляла 1637 преступлений. в 2011 году - 1474 и в 2012 - 1345. С 2010 года по 2012 год подростковая преступность снизилась на 292 преступления.

Анализ данной таблицы показал, что подростковая преступность снижается, что является положительным показателем в крае. Тем не менее такие цифры продолжают представлять угрозу для подрастающего поколения и общества.

В Краснодарском крае существует система органов, реализующая государственную политику в сфере детско-подростковых проблем. Комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав

является частью государственной системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, защиты их прав. Основная цель деятельности состоит в защите прав и законных интересов несовершеннолетних. Главными задачами комиссии являются:

- оказание помощи несовершеннолетним в защите и восстановлении нарушенных прав и законных интересов во всех сферах жизнедеятельности (воспитания и обращения с детьми в семье; усыновления; морального, психического и физического здоровья; образования; личных, а так же трудовых, имущественных и жилищных прав; обращения с несовершеннолетними, находящимися в системе органов профилактики безнадзорности и правонарушений, в учреждениях исполнения наказания и др.);

- координация усилий государственных органов и общественных организаций по предупреждению безнадзорности, правонарушений и защите прав несовершеннолетних;

- рассмотрение дел о правонарушениях несовершеннолетних и применение к ним мер воздействия, предусмотренных законом;

- рассмотрение дел в отношении родителей и применение к ним мер воздействия, предусмотренных законом.

Комиссия является постоянно действующим органом в структуре исполнительной власти. Комиссия разрабатывает и осуществляет через органы и учреждения государственной системы профилактики мероприятия по выявлению, предупреждению, пресечению безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, защите их прав и интересов, организации досуга. Министерство социального развития и семейной политики так же занимается реализацией государственной политики в решении детско-подростковых проблем. Основными задачами министерства являются:

- реализация на территории Краснодарского края единой государственной семейной политики;

- обеспечение необходимых условий для реализации конституционного права граждан Российской Федерации на защиту прав и интересов семьи, материнства и детства;

- создание организационно-управленческой модели единой системы профилактики семейного неблагополучия и социального сиротства;

- обеспечение приоритета семейных форм воспитания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и профилактика социального сиротства;

- обеспечение назначения и выплаты единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения.

Для предупреждения преступности несовершеннолетних в условиях современной России необходимо создание более эффективной системы общесоциальной и индивидуальной профилактики. Проблема «неблагополучных» семей существовала всегда, однако ранее она в какой-то мере компенсировалась усилиями детских комнат милиции, инспекций по делам несовершеннолетних. Сейчас ситуация резко изменилась в худшую сторону, поэтому необходимо возобновление профилактической деятельности комиссии по делам несовершеннолетних, привлечение к профилактике правонарушений несовершеннолетних добровольных фондов, религиозных организаций, общественных объединений и движений. Помимо семьи, антикриминогенное воздействие должно оказывать и окружение подростка по месту жительства или проведения досуга, что справедливо отмечалось и отмечается криминологами. Важную роль в антикриминогенном влиянии на несовершеннолетних должна оказывать школа, поскольку само воспитание наряду с обучением составляет содержание процесса соответствующего воздействия на подростка, формируя его в качестве полезного для общества человека. К мерам общесоциальной профилактики можно также отнести обеспечение координации деятельности всех органов, учреждений и организаций (в том числе общественных), осуществляющих предупреждение преступлений несовершеннолетних, устранение дублирования и четкое размежевание компетенции, осуществление совместных мероприятий, а также обмен информацией между ними.

Позитивную роль в деле противодействия подростковой преступности могло бы сыграть создание обособленной системы юстиции для несовершеннолетних, в состав которой входили бы система специализированных судов, мест отбывания уголовного наказания, следственных изоляторов и т. д.

УДК 330.341.2:338.43(470+571)

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ РОССИИ

П.И. Тричева, студентка факультета управления
А.А. Халяпин, доцент кафедры финансов

Важнейшее место в экономике страны занимает агропромышленный комплекс. Его центральное место занимает сельское хозяйство, расположенное на территориях, где проживает 27% населения, – влияет не только на благосостояние людей, но и является важным для многих отраслей, прежде всего, как источник сырья. Сохранение исторически сложившегося, привычного образа жизни человека, обеспечение полной занятости, состояние социальной сферы на селе, обустроенность самой территории во многом определяют стратегию социально-экономического развития общества, наблюдается процесс роста сельскохозяйственных угодий для производства продовольствия.

Основными тенденциями институциональных преобразований, являются развитие крупных предприятий с частной формой собственности на основе кооперации и интеграции, оптимизации и специализации производства; формирование государственной научно-производственной сферы; развитие крупных вертикально интегрированных структур холдингового типа; разукрупнение убыточных сельскохозяйственных предприятий с последующим образованием крестьянских (фермерских) и семейных хозяйств и затем дальнейшей их кооперацией; формирование на этой основе рынка натуральных продуктов; взаимодействие малых форм хозяйствования и крупнотоварных сельскохозяйственных организаций. В условиях радикальных социально-экономических преобразований народного хозяйства страны на основе рыночной стратегии одним из ключевых вопросов является определение характера и вектора влияния институциональной составляющей на весь воспроизводственный режим функционирования, на тип эволюционного развития социальной структуры аграрного сектора. Осуществляемая с начала 90-х годов XX века в России экономическая реформа в сельском хозяйстве, прежде всего, затронула эти институты. В результате радикальной трансформации сформировалась и развивается новая аграрная структура, определяемая принципами социального рыночного хозяйства.

Однако в процессе рыночных реформ, проводившихся поспешно, без необходимого научного, правового и экономического обеспечения, произошли, преимущественно внешние институциональные изменения. Крупный потенциал аграрного производства в таких условиях оказался неэффективным во многом потому, что внутреннее состояние ресурсов и, в первую очередь, правособственности на эти ресурсы не отвечали новой институциональной модели. Не получил ожидаемого развития и индивидуальный частный сектор в форме крестьянских хозяйств, не заработал в полной мере эффект кооперации производства, не были четко определены параметры интеграционных процессов. Это

негативно повлияло на состояние аграрной экономики и воспроизводственные возможности всей хозяйственной системы АПК.

В этой связи актуализируется проблема поиска эффективных схем, моделей и инструментов институциональных преобразований в аграрном секторе, обоснования теоретико-методологического и организационно-экономического механизма его адаптации к системной трансформации российской экономики на этапе посткризисного развития. Все вышеизложенное определяет актуальность данного исследования, имеющего важное научно-теоретическое и народнохозяйственное значение.

В результате исследования нами были сформулированы следующие направления институциональных преобразований аграрного сектора России:

- обосновать теоретико-методологические основы развития управления институциональными преобразованиями в аграрном секторе в условиях рыночной экономики;
- определить тенденции развития институциональных преобразований в сельском хозяйстве;
- формирование и дальнейшее развитие институциональной структуры аграрного сектора на федеральном и региональном уровнях с учетом мировых хозяйственных тенденций;
- обосновать пути совершенствования экономического механизма в условиях институциональных преобразований в сельском хозяйстве;
- разработать комплекс мероприятий государственного воздействия на институциональные процессы, обеспечивающий общее устойчивое развитие аграрного сектора при необходимом законодательном, правовом и ресурсном обеспечении;
- проанализировать состояние социальной составляющей институциональных процессов в сельском хозяйстве и дать обоснование ее развитию как особому приоритету аграрной политики.

УДК 32.019.51:004.9

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОЛИТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ

П.И.Тричева, студентка факультета управления
В.В.Линько, доцент кафедры истории и политологии

Значительной особенностью современного мирового развития является рост масштабов применения новых информационных технологий в различных сферах жизни общества. Технические системы современности, без которых невозможно глобальное взаимодействие, полностью зависят от опережающего развития фундаментальных и прикладных научных исследований. Наука становится сердцевинной информационной и технологического развития в глобальном масштабе. Процессы информатизации пронизывают все сферы человеческой деятельности. Создание мощных информационных ресурсов, развитых информационных сетей увеличивает научный вклад в социальные и духовные инновации, механизмы социальных, культурных и политических изменений. Работа с информацией, владение навыками использования современных технологических систем становится приоритетом во всех сферах функционирования государства и общества. Это касается не только естественных и технических наук, но, прежде всего, социально-гуманитарных наук, вырабатывающих когнитивную основу для принятия государственных решений и выработки политической стратегии.

В тоже время информационные технологии могут быть использованы не только в созидательных и прогрессивных целях, но и для достижения политического, экономического, духовного и военного превосходства. Информационные технологии оказывают двойное влияние на современный политический процесс. С одной стороны, наблюдается положительная динамика их воздействия на человека и общество, а с другой, проявляются отрицательные тенденции, отражающие как сложный характер взаимодействия человека с новыми компьютерными системами, так и попытки использовать их потенциал для пропаганды насилия, терроризма, человеконенавистнической морали. Появился спектр новых информационных угроз, осуществляемых с помощью специально подобранной системы информации и направленных на дестабилизацию общества. В политической сфере появляются новые возможности для манипулирования общественным сознанием, политическими установками и ориентациями различных социальных групп. Технологические достижения, их широкое проникновение и фактическая доступность ведут к формированию особого мироощущения. Виртуальная реальность существенно трансформирует современную политическую действительность.

Последствия проникновения информационных технологий в традиционные модели взаимоотношений в сфере политики

неоднозначны и противоречивы. С одной стороны, информационные технологии способствуют формированию более совершенных, не существовавших ранее принципов взаимодействия власти и общества. Если говорить об опосредованных воздействиях информационных технологий на сферу социально-политических отношений, то, во-первых, происходит резкая дезинтеграция всей социально-классовой структуры индустриального общества, сложившейся на основе изменений в производстве под воздействием промышленной революции. Причем, речь идет об их коренных изменениях с точки зрения количественных, качественных и функциональных показателей, изменениях приоритетов между ними. Возникают совершенно новые критерии социально-политической дифференциации, которые не менее важны, чем социальный класс и его политическое поле. Использование традиционного определения социального класса на основании способности производить стоимость в обществе приводит нас к выводу, что новые большие и общественно значимые социальные группы сейчас определяются прежде всего производством и присвоением информации (это отражается на уровне образования производителей информации, уровне их заработной платы, степени интенсивности труда, значимости в политической жизни и т.д.). Во-вторых, в качестве новых значимых принципов социальной дифференциации и формирования соответственного политического менталитета в современном (информационном) обществе, кроме информационной доминанты, можно выделить следующие: национальное и религиозное сознание, чувство этнического единства и даже разделение по половому признаку.

Так, исследователи тех стран, в которых уже осуществлен переход от индустриальной к информационной стадии общественного развития, приходят к выводу, что сейчас разделение между мужчинами и женщинами является более важным фактором организации социально-политической жизни, чем классовая дифференциация. Социально-классовая структура, складывающаяся в результате распространения информационных технологий, фактически распределяет людей по различным категориям в зависимости от их половой принадлежности: мужчины - создатели информации, женщины – работники сферы услуг.

Можно выделить три прямых политических эффекта от внедрения информационных технологий:

1. В информационном обществе “исчезает” классовая политика.

2. Меняются принципы политического объединения, политическая стратегия.

3. Демократия эволюционирует в сторону демократии участия

Первый эффект. Политическое поведение людей в информационном обществе определяется плюрализмом мнений и интересов, а не является прямым выражением их классовой принадлежности. Как индивиды, они сами определяют себя в каждой конкретной ситуации, в качестве рабочих, мужчин, женщин, мусульман либо католиков, представителей той или иной этнической группы и т.д. Вот почему все, имеющие какое-либо значительное влияние, политические партии в информационном обществе больше не апеллируют только к какому-то одному классу, они обращаются ко всему обществу. Ибо многие политические вопросы в таком обществе приобретают глобальный характер и непосредственно касаются жизненных, а, следовательно, и политических интересов всех людей. Классовая и социальная отчужденность и обособленность сменяется в информационно организованном обществе “духом синергии”, когда каждый человек старается внести свой вклад в решение общих проблем, часто поступаясь собственными интересами и тем более интересами класса ради общего блага. Таким образом, оставаясь формально классово структурированным, информационное общество характеризуется фактически бесклассовой политикой, а классовая политика в нем “исчезает”

Второй политический эффект. Принципом объединения граждан информационного общества в партии и политические группы становится не их социально-классовая принадлежность, а политические программы, представляемые какой-либо личностью. Следствием этого является проявление еще одной важной характеристики нового общества: осуществляется переход от политических партий, основанных на классовых интересах, к партиям, основанным на программе действий. И, как отмечает М.Кастельс, говоря об информационных странах, хотя до сих пор в политике существуют “правые” и “левые”, определение “правого” и “левого” зависит не от классовой принадлежности, а от программы, в которой объединены разнообразные интересы партий и общественных групп .

Информационное общество в отличие от индустриально организованных общественных систем имеет единый код коммуникаций. Он объединяет всех без исключения его членов посредством электронно-вычислительной техники во всех ее проявлениях (начиная от глобального телевидения и заканчивая

объединением персональных компьютеров в общенациональные и международные сети). К чему это приводит? В условиях ослабления, почти “исчезновения” прочных внутриклассовых связей, единственным и очень эффективным каналом взаимодействия и взаимопроникновения между партиями и обществом, между партийными лидерами и гражданами становятся средства массовой информации – важный политический инструмент формирования, “делания” политики.

В основе третьего политического эффекта лежит тот факт, что информационные технологии коренным образом изменяют элементы экономики, их субординацию и способы взаимодействия. Компьютеры, как отмечает Д.Несбитт, увеличивают реальную власть каждой личности, давая ей возможность более эффективно и в большем объеме следить за действиями своего правительства, нежели правительство может следить за действиями личности ..

Таким образом, можно сделать вывод: что нынешние технологические средства вносят огромный вклад в формирование парадигмы глобального мира, однако его не следует ни переоценивать, ни недооценивать. Современные информационно-коммуникационные системы создают возможности для манипуляций центрами принятия политических решений, позволяют вмешиваются в сферы компетенций традиционных политических институтов, меняя традиционные механизмы массовой мобилизации. Внедрение в политическую практику информационных технологий приводит к размыванию традиционных функций политических выборов, оставляя за ними функцию легитимации власти.

В настоящее время происходит уменьшение влияния государства на суверенитет в информационной сфере, то есть эффективно контролировать национальное информационное пространство, особенно в кризисных ситуациях.

УДК 005.336.1:615(470.620)

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГУП КК «ФАРМАЦИЯ ТИХОРЕЦКОГО РАЙОНА»

Д.К. Хабаху, студентка факультета управления
Т.А. Нормова, доцент кафедры экономического анализа

Вся целесообразная деятельность человека так или иначе связана с проблемой эффективности. В основе этого понятия лежит ограниченность ресурсов, желание экономить время, получать как можно больше продукции из доступных ресурсов. Эффективность — сложная категория экономической науки, представляющая собой результативность экономической системы, выражающуюся в отношении полезных конечных результатов ее функционирования к затраченным ресурсам. Главным критерием социально-экономической эффективности является степень удовлетворения конечных потребностей общества и прежде всего, потребностей, связанных с развитием человеческой личности. Социально-экономической эффективностью обладает та экономическая система, которая в наибольшей степени обеспечивает удовлетворение многообразных потребностей людей: материальных, социальных, духовных, гарантирует высокий уровень и качество жизни. Основой такой эффективности служит оптимальное распределение имеющихся у общества ресурсов между отраслями, секторами и сферами национальной экономики.

Эффективность — сложная категория экономической науки, представляющая собой результативность экономической системы, выражающуюся в отношении полезных конечных результатов ее функционирования к затраченным ресурсам. Главным критерием социально-экономической эффективности является степень удовлетворения конечных потребностей общества и прежде всего, потребностей, связанных с развитием человеческой личности. Социально-экономической эффективностью обладает та экономическая система, которая в наибольшей степени обеспечивает удовлетворение многообразных потребностей людей: материальных, социальных, духовных, гарантирует высокий уровень и качество жизни. Основой такой эффективности служит оптимальное распределение имеющихся у общества ресурсов между отраслями, секторами и сферами национальной экономики.

Проблема эффективности предприятия занимает одно из ведущих мест среди актуальных проблем экономической науки. Заинтересованность ей возникает на разных уровнях управления экономикой - от владельцев частного предприятия до руководителей государства.

Термин «эффект» в переводе с латинской означает «результат». Значит, категория «эффективность» может интерпретироваться как «результативность». Термин «эффект» имеет значение результата, следствия изменения состояния

определённого объекта, обусловленного действием внешнего или внутреннего фактора[3].

Экономическая эффективность характеризует качество хозяйственной деятельности и ее можно измерить при помощи таких показателей, как прибыль, рентабельность, себестоимость, производительность труда и так далее. В условиях рыночной экономики получение прибыли является основной целью деятельности предприятия. Предприятие самостоятельно устанавливает цены на выпускаемую им продукцию и реализует ее потребителю. Денежные средства, поступающие на расчетный счет предприятия за реализованную продукцию, представляют собой выручку от реализации. Если выручка превышает совокупные затраты предприятия на производство и реализацию продукции, финансовый результат деятельности предприятия свидетельствует о получении прибыли. Если затраты превышают выручку, то финансовый результат деятельности предприятия будет отрицательным и принимает форму убытков. Таким образом, прибыль характеризует превышение доходов предприятия над его расходами.

Себестоимость - это финансовые затраты предприятия, направленные на обслуживание текущих расходов по производству и реализации товаров и услуг. Себестоимость включает в себя издержки на материалы, накладные расходы, энергию, заработную плату, амортизацию и так далее. Согласно действующему законодательству РФ, себестоимость учитывается при определении налогооблагаемого дохода.

Рентабельность предприятия - это коэффициент, полученный как отношение прибыли к затратам, где в качестве прибыли может быть использована величина балансовой, чистой прибыли, прибыли от реализации продукции, а также прибыли от разных видов деятельности предприятия. В знаменателе в качестве затрат могут быть использованы показатели стоимости основных и оборотных фондов, выручки от реализации, себестоимости продукции собственного и заемного капитала и т.д.

Рассмотрим показатели рентабельности хозяйственной деятельности ГУП КК «Фармация Тихорецкого района» в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели рентабельности хозяйственной деятельности организации

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Отклонение 2012 г. от	
				2010 г.	2011 г.
				Чистая прибыль, тыс. руб.	660
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:	4422,5	5699,5	7086,0	2663,5	1391,5
- всего капитала					
- собственного капитала	1538	2869	1196	-342	-1673
- оборотных активов	3762,0	5300,5	3012,0	-750	-2288,5
- внеоборотных активов	660,5	394,0	4074,0	3413,5	3680
Рентабельность, %:	14,9	6,9	5,6	-9,3	-1,3
- всего капитала					
- собственного капитала	134,8	13,7	32,9	-101,9	19,2
- оборотных активов	17,6	7,4	13,1	-4,5	5,7
- внеоборотных активов	100	100	103,4	-128,1	-

Чистая прибыль предприятия за 3 изучаемых года уменьшилась на 266 тыс. руб. Рентабельность имущества в целом и отдельных его элементов понизилась по сравнению с 2010 г., в наибольшей степени это касается собственного капитала и внеоборотных активов. Негативные изменения в основном связаны с почти двукратным уменьшением суммы чистой прибыли. По сравнению с 2011 г. ситуация улучшилась по рентабельности собственного капитала и оборотных активов, что связано с уменьшением их стоимости

Предприятие считается рентабельным, если в результате реализации продукции, работ, услуг оно покрывает все свои издержки и получает прибыль. Поэтому в широком смысле слова понятие рентабельность означает прибыльность, доходность. Но определение рентабельности как прибыльности не достаточно точно раскрывает её экономическое содержание из-за отсутствия тождества между ними,

т.к. сумма прибыли и уровень рентабельности, как правило изменяются не в равной пропорции, а зачастую и в разном направлении.

Для повышения экономической эффективности ГУП КК «Фармация Тихорецкого района» необходимы: рациональная организация работы персонала с использованием передовых достижений аптечного сектора, увеличения прибыли, обеспечение финансовой устойчивости путем использования рыночных механизмов привлечения финансовых средств. Также для повышения эффективности работы необходима реализация бизнес-плана, который обеспечит экономический рост, увеличит инвестиционную привлекательность. Он включает план постройки и открытия аптеки, которая бы находилась на территории ГУП КК «Фармация Тихорецкого района», и осуществляла непосредственно коммерческую деятельность в сфере аптечного бизнеса, чтобы не создавать неудобства для потребителей в реализации лекарственных товаров.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

- 1) Волкова О.И., Скляренко В.П. Экономика предприятия. – М, Инфра-М, 2010. – 310 с.
- 2) Ковалев В.В. Анализ финансового состояния предприятия. М.: ЮНИТИ ДАНА, 2011. - 435 с.
- 3) Комплексный экономический анализ предприятия / А.П. Калинина. СПб.: Питер, 2011. - 576 с.
- 4) Романова О. Оптимизация поведения предприятия в современных условиях// Проблемы теории и практики управления. – 2012. - № 3
- 5) Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э.А. Маркарян, Г.П. Герасименко. М.: КНОРУС, 2009. -552 с.

УДК 330.34+316.42:352.07 (470.620)

СТОРОНЫ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЛАБИНСКИЙ РАЙОН

О.В. Хлопина, студентка магистратуры факультета управления
Т.А. Бочкова, к.э.н., доцент кафедры экономической теории

Стратегическое планирование развития муниципального образования становится всё более популярным. Анализ практики

стратегического планирования свидетельствует о проблемах, возникающих на этапе реализации программных документов. Необходимы новые пути прогнозирования социально — экономических процессов развития муниципальных образований, новые методы формирования местной политики, усиление регулирующего воздействия органов местного самоуправления на реализацию стратегических планов. Органы местного самоуправления муниципального образования «Лабинский район» обладают собственными полномочиями по решению вопросов местного значения. Финансирование расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Лабинский район» осуществляется исключительно за счет собственных доходов бюджета муниципального образования «Лабинский район».

По оценке уровня социально-экономического развития муниципального образования «Лабинский район» нами выявлены следующие проблемы: сокращение числа врачей и медицинского персонала в муниципальных учреждениях здравоохранения; сокращение занятости населения в экономике и рост преступности; сокращение числа транспортных перевозок и высокий физический износ общественного транспорта; несбалансированность бюджетных расходов, бюджетный дефицит; несбалансированность в производственных показателях; низкий уровень диверсификации в экономике и т.д. Программой социально-экономического развития Лабинского района до 2020 года определены следующие проблемы в сфере экономики: 1) отставание от мирового уровня развития технологий градообразующих отраслей производства; 2) рост тарифов естественных монополий; 3) угроза исчезновения ряда градообразующих предприятий; 4) снижение объемов производства животноводческой продукции результате эпидемиологических заболеваний; 5) нестабильность цен на сельскохозяйственную продукцию и продукцию пищевой промышленности в условиях рынка; 6) нарушение сельхозтоваропроизводителями севооборота, влекущего за собой снижение плодородия почвы; 7) ввоз более дешевой импортной продукции.

С целью обеспечения эффективного управления социально-экономическими процессами в муниципальном образовании «Лабинский район», нами выявлены приоритетные направления и меры развития, которые увязаны с действующей политикой муниципальной власти. Главная цель предлагаемых мероприятий заключается в создании условий, обеспечивающих экономический

рост и высокий уровень жизни населения муниципального образования «Лабинский район».

Достижение целей развития управления комплексным социально-экономическим развитием муниципального образования «Лабинский район», предполагает в качестве необходимого условия улучшение качества управления и повышение эффективности использования общественных финансов на муниципальном уровне. Поэтому проведение на данном уровне административной реформы, внедрение программно-целевого бюджетирования и бюджетирования, ориентированного на результат, новых механизмов административного регулирования и управления, развития механизмов частно-государственного партнерства на местном уровне становится одним из приоритетов стратегии развития муниципального образования «Лабинский район». В рамках повышения качества управления комплексным социально-экономическим развитием должны быть осуществлены следующие меры:

1) содействие реализации пилотных проектов социально-экономических реформ на местном уровне – разработка и принятие нормативно-правовой базы для проведения экспериментов по внедрению новых инструментов социально-экономической политики муниципального образования. Обязательным условием реализации пилотных проектов должны стать мониторинг и контроль со стороны краевых органов, последующая обработка результатов эксперимента с целью распространения лучшей практики и внесения в установленном порядке законопроектных инициатив;

2) реализация существующих механизмов финансового поощрения муниципальных образований, ориентированных на проведение приоритетных реформ. Софинансирование усилий местных властей в области проведения социально-экономических реформ из краевого бюджета. Выявление и распространение лучшей муниципальной практики в области проведения социально-экономических реформ.

УДК 373.3/5:352.07(470.620)

**НЕКОТОРЫЕ МЕРЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
УПРАВЛЕНИЯ ШКОЛЬНЫМ ОБРАЗОВАНИЕМ В МО
ВЫСЕЛКОВСКИЙ РАЙОН**

О.В. Хлопина, студентка магистратуры факультета
управления

М.П. Дулин, профессор кафедры экономической теории

Повышение качества образования всегда являлось актуальной проблемой. В истории развития образовательных систем можно выделить два подхода к проблеме целеполагания: формирующий (проективный) и свободный. Формирующий подход базируется на том, что высшей целью образования является наиболее полное удовлетворение требований государства к личности, к выпускнику, который должен обеспечить прогрессивное развитие экономики, науки, техники. В рамках этого подхода на первое место выходят интересы государства. Второй подход - свободное целеполагание, предполагает создание условий для максимального развития способностей каждой личности, ее восхождение к высшим человеческим устремлениям, жизненным идеалам и приоритетам. Иными словами, максимальное развитие тех свойств человека, которые определяются потребностями личности. Представляется, что свободное целеполагание для многих является более прогрессивным по отношению к первому подходу с точки зрения гуманности и признания общечеловеческих ценностей.

Образование решает главную государственную задачу: воспроизводство человеческого капитала. Значит, оно должно быть доступным, качественным и конкурентоспособным. Именно образование, в большей степени, определяет состояние рынка труда и уровень социально-экономического развития общества.

Совершенствование системы управления школьным образованием рассмотрено на примере МО Выселковский район.

Отраслевым органом администрации МО Выселковский район, отвечающим за развитие образования на территории района является Управление образования.

Организационная структура и штатное расписание управления образования утверждаются главой МО Выселковский район.

В настоящее время профессия педагога является одной из самых сложных, подразумевающих большие творческие и психические нагрузки, требующих поддержания высокого уровня профессионализма и качества жизни за счет уменьшения времени на отдых, досуг, по сохранению и укреплению здоровья.

Анализ нижеприведенной таблицы показывает, что численность педагогических работников в школах района по штатному расписанию составляет 371 человек. В основном это учителя начальных классов, математики, русского языка и литературы, истории, обществознания, физической культуры. Количество

учеников, обучающихся в школах МО Выселковский район в текущем учебном году несколько сократилось по сравнению с предыдущим и составляет 5826 человек. По плану в образовательных школах должно работать 391 учитель., следовательно в школах не хватает 20 учителей.

Недостаток учителей в образовательных учреждениях МО Выселковский район остаётся основной кадровой проблемой.

Непосредственно, этой проблеме уделяется значительное внимание со стороны администрации МО Выселковский район. Была разработана ведомственная целевая программа « Развитие образования в Выселковском районе» на 2013 – 2015 гг.

Основной источник финансирования Программы - средства муниципального бюджета.

Главной целью программы является создание условий для повышения качества и доступности начального, основного общего, среднего (полного) общего и дополнительного образования.

Планируемые мероприятия по решению этой проблемы следующие:

- переподготовка и повышение квалификации педагогических, административных кадров в области применения информационных технологий, профильного обучения;

- сопровождение учащихся педагогами образовательных учреждений района для участия в региональных, всероссийских этапах олимпиад школьников;

- создание условий для повышения профессионализма и эстетического воспитания управленческих, педагогических кадров, системы образования, (проведение конкурсов, семинаров, выставок, совещаний, форумов, конференций, профессиональных праздников, фестивалей и других мероприятий);

- поддержка педагогических кадров, выплата премий муниципального образования Выселковский район работникам образования, иного денежного вознаграждения;

- чествование учителей одаренных выпускников.

В результате реализации Программы: будет обеспечен равный доступ жителей района к получению качественного образования всех уровней; учащиеся старших классов получают возможность выбора образовательных программ в связи с введением профильного обучения на старшей ступени общего образования; расширится возможность получения профессионального образования детьми из малоимущих семей за счет введения единого государственного экзамена; повысится общий уровень квалификации преподавательского состава за счет

увеличения количества учителей (преподавателей), прошедших повышение квалификации и переподготовку.

Также разработана стратегия социально-экономического развития МО Выселковский район до 2020 г, в которой проблема нехватки учителей в школах МО Выселковский район решается путем приглашения специалистов из края и других регионов с предоставлением благоустроенного жилья. В стратегии предполагается повышение эффективности и качества системы образования за счет повышения заработной платы учителей и оснащения школьных классов современным оборудованием.

Хотелось бы поддержать шаги по нормированию труда педагога с учетом всех видов деятельности, которые он выполняет. Было бы крайне важным в год учителя осуществить не только социальную поддержку педагога, но и предоставить ему льготы в зоне платных услуг – например, при посещении музеев, библиотек и т.п., – как это сделано в других странах. Однако, предложенных мер, на наш взгляд, для решения кадровой проблемы-нехватки учителей, недостаточно.

Эффективным способом решения проблемы нехватки педагогических кадров, на наш взгляд, является целевое обучение в ВУЗах выпускников образовательных школ МО Выселковский район за счет средств из муниципального бюджета. Для этого необходимо, из числа школьников выбрать лучших выпускников-отличников, которые бы хотели получить педагогическое образование. Студент, получивший образование по целевому направлению, вернется в район в качестве преподавателя. А предшествовать целевому направлению в ВУЗы выпускников школ должна кропотливая работа как с самими школьниками, так и с их родителями. Было бы правильным провести социологические опросы среди учащихся 9-11 классов и их родителей.

Социологические опросы покажут: сколько учащихся и кто конкретно желают поступать, например, в КубГУ на педагогические специальности; сколько родителей хотят, чтобы их дети поступали на педагогические специальности в КубГУ по целевому направлению.

Следующим этапом необходимо предусмотреть, имеются ли в бюджете администрации МО Выселковский район средства на обучение будущих специалистов. Проанализируем освоение средств бюджета МО Выселковский район на развитие образования.

Таблица 1 - Расходы на развитие образования в МО Выселковский район, тыс руб

Показатель	2012 г. по плану	2012 г. по факту	2013 г. по плану	2013 г. по факту	2014 г. по плану
Образование, всего	405140,0	403420,0	504980,8	501540,8	520640,0
Дошкольное образование, всего	189758,2	188958,2	198429,4	197179,4	200303,4
Общее образование, Всего	215071,8	214151,8	306181,4	303991,4	319936,6
в том числе школы	94531,4	93731,4	120454,2	119254,2	151340,0
учреждения дополнитель ного образования	120540,4	120420,4	185727,2	184737,2	168596,6
Переподгото вка и повышение квалификаци и	310,0	310,0	370,0	370,0	400,0
Неосвоенные средства	5160,0				-

Анализ данных таблицы показал, что сумма неосвоенных средств на развитие образования в МО Выселковский район только за два последних года составляет 5160,0 тыс руб, из них 2050,0 тыс руб – дошкольное образование, 3110,0 тыс руб – общее образование.

Вывод: в бюджете района имеются неосвоенные средства, которые можно направить на обучение молодых специалистов-учителей. Молодых специалистов необходимо мотивировать для работы в образовательных учреждениях: выплачивать доплаты за сверхурочную работу, за профессиональное мастерство, предоставлять бесплатное жилье и т.д.

УДК 005:37 (470.620)

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЕМ В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ СЛАВЯНСКИЙ РАЙОН

О.В. Хлопина, студентка магистратуры факультета управления

И.Н. Путилина, профессор кафедры менеджмента

Происходящие изменения в социально-экономическом устройстве нашей страны с начала 90-х годов XX в. предполагают коренные изменения систем управления образованием на всех уровнях: федеральном, региональном, муниципальном.

Особенностью управления образовательными учреждениями в современных условиях жизнедеятельности людей является необходимость привлечения к решению проблем образования различных социальных институтов, активизация участия общественных организаций в реализации государственной политики в области образования. Российское общество в условиях демократизации общественно-политических процессов предъявляет к системе образования требования реализации прав граждан на образование и на участие в управлении образованием. При этом приоритет государства в определении целей и характера развития общеобразовательной школы, как базового элемента российской системы образования, исторически закономерен и является основой поддержания национальной безопасности России.

Право на образование в России является одним из основных и неотъемлемых конституционных прав. С 1 сентября 2013 года начал действовать новый Закон об образовании, который представляет собой комплексный базовый акт, интегрирующий в себе как общие положения, так и нормы, регулирующие отношения в отдельных подсистемах образования. Он заменяет целый ряд законодательных актов.

В муниципальном образовании управлением развитием системы образования занимается управление образованием администрации. Управление осуществляет возложенные на него функции во взаимодействии с краевыми органами государственной власти, органами местного самоуправления и организациями различных форм собственности.

Задачами Управления образованием являются: создание единого образовательного пространства, обеспечивающего соблюдение государственных и образовательных стандартов и нормативов; реализация федеральных, краевых и муниципальных программ развития образования в рамках своей компетенции; планирование развития сети муниципальных образовательных

учреждений на территории муниципального образования Славянский район.

В 2011-2012 учебном году в системе образования Славянского района функционировало 87 образовательных учреждений, в том числе: 2 лицея, 37 школ, 11 учреждений дополнительного образования и 1 летний оздоровительный лагерь.

Важную роль в управлении развитием образования в районе играет программно-целевой метод. В настоящее время на территории муниципального образования Славянский район действуют муниципальные целевые программы:

- «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений» на 2012-2015 годы,
- «Безопасность образовательных учреждений» на 2011-2013 годы,
- «Организация отдыха и оздоровление детей и занятости детей»
- приобретение жилья детям-сиротам,
- «Модернизация питания в муниципальном образовании Славянский район 2010-2013 г.
- «Развитие образования в муниципальном образовании Славянский район» на 2011-2015 годы.

Проанализировав систему управления образованием муниципального образования Славянский район, нами были выявлены и следующие недостатки в деятельности Управления и в реализации целевых программ:

- 1) Отсутствие сведений о деятельности Управления на информационном стенде, а также недостаточность и несвоевременность опубликования информации об Управлении образованием на официальном сайте администрации муниципального образования Славянский район;
- 2) Отсутствие системы оценки эффективности работников;
- 3) Недостаточное финансирование муниципальных целевых программ;
- 4) Проблема организации досуга школьников.

Одним из направлений совершенствования управления развитием системы образования, нами предлагается для разработки муниципальных целевых программ привлекать квалифицированных экспертов (возможно даже из Департамента образования и науки Краснодарского края) и более тесно увязывать контрольные цифры этих программ с реальными возможностями местного бюджета, а также более активно использовать для финансирования этих программ дополнительные источники (например, добровольные пожертвования физических и юридических лиц).

В последние годы значительно повысилось материальное стимулирование труда учителей образовательных учреждений. Вместе с тем не в полной мере прослеживается соответствие эффективности деятельности учителей и стимулирующих выплат, которые они получают.

Мы предлагаем разработать систему критериев оценки эффективности деятельности образовательных учреждений в соответствии с которой и будет определяться уровень материального стимулирования. Необходимо разработать «Положение о порядке распределения стимулирующих выплат учителям» муниципальных образовательных учреждений Славянского района, в котором будут рассмотрены порядок и критерии эффективности работы общеобразовательных учреждений.

На государственном уровне разработаны критерии и перечень основных действующих показателей (таблица 1).

Таблица 1 – Критерии основных действующих показателей работы

Критерии	Приказ Минобрнауки №1116	Приказ Рособразования №1762
Соответствие деятельности образов-го учреждения законод-ву РФ в области образования	Отсутствие нарушений законодательства РФ	Отсутствие нарушений образовательного и трудового законодательства в деятельности образовательного учреждения
Кадровое обеспечение образов-го процесса	Оптимальная укомплектованность структурных подразделений образовательного учреждения кадрами, соответствие квалификации работников учреждения занимаемым должностям и т.д	Показатель укомплектованности образовательного учреждения педагогическими кадрами и работниками учебно-вспомогательного персонала
Обеспечение высокого качества обучения и воспитания	а)показатели успешности государственной (итоговой) аттестации обучающихся, в том	а) показатели успешности итоговой аттестации выпускников, в том числе в форме ЕГЭ, промежуточной

	числе в форме ЕГЭ;	внутришкольной аттестации др.
Обеспечение доступности качественного образования	Создание условий, позволяющих обучающимся осваивать образовательные программы, обеспечивающие им успешное развитие и т.д	Создание условий, позволяющих обучающимся осваивать образовательные программы, обеспечивающие им успешное развитие и т.д.

По каждому из этих критериев должны быть разработаны конкретные количественные показатели на основе которых можно более справедливо распределять стимулирующие надбавки учителям. В ходе исследования нами разработано «Положение о порядке стимулирующих выплат учителям», в котором отражены в том числе и эти показатели. Внедрение этого положения позволит получить социальный эффект, представленный на рисунке 1.

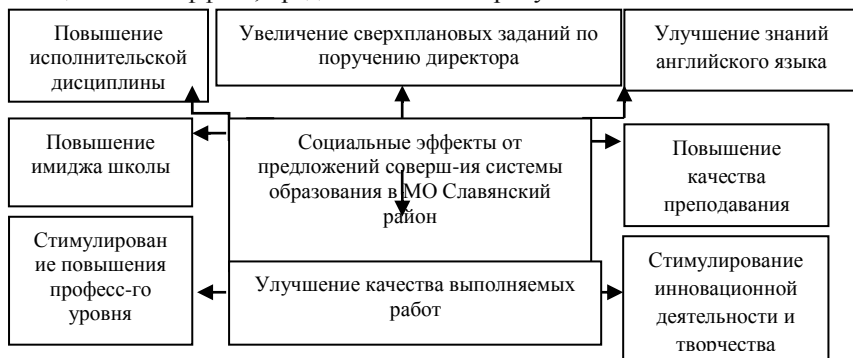


Рисунок 1 – Схема основных социальных эффектов от внедрения разработанного нами «Положения о порядке распределения стимулирующих выплат учителям»

Подводя итоги можно отметить, что повышение эффективности управления развитием образования в муниципальном образовании Славянский район позволит значительно повысить качество функционирования образовательной системы.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ИМИДЖА АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

О.В. Хлопина, магистрантка факультета управления

Р.А. Шичих, к.э.н., старший преподаватель кафедры менеджмента

В современных условиях интегрированная социально-экономическая, инвестиционная и инфраструктурная характеристика муниципального образования формирует его имидж, представленная общественным мнением о ней, целенаправленно формирующимся в массовом сознании с помощью системы связей с общественностью и ее инструментов.

Имидж органов местного самоуправления – это оценочный образ муниципальной власти, который складывается из таких составляющих, как результативность и эффективность работы органов местного самоуправления, профессионализм и добросовестность (в широком морально этическом смысле) служащих, их должностное поведение, культурный уровень, коммуникативные качества, личная и коллективная заинтересованность в повышении своего профессионального авторитета и статуса в глазах общественности, а также субъективных оценок их деятельности со стороны населения, различных институтов и структур гражданского общества.

Под непосредственным воздействием происходящих в стране социальных изменений, затрагивающих в том числе и сферу местного самоуправления формируется имидж органов местного управления.

Администрация муниципального образования, как и все организации, имеет структуру, которая состоит из внутреннего и внешнего имиджа органов местного самоуправления.

Внутренний имидж – это оценка и отношение самих служащих к месту своей работы и занимаемой должности. Для непосредственного анализа сложившегося внутреннего имиджа в администрации муниципального образования, необходимо рассмотреть кадровый потенциал организации.

Кадровый потенциал администрации — это общая (количественная и качественная) характеристика персонала как одного из видов ресурсов, связанная с выполнением возложенных на него функций и достижением целей развития администрации.

В процессе совершенствования имиджа органов местного самоуправления необходимо осуществлять несколько групп мероприятий, способствующих оптимизации структуры и функций имиджа органов местного самоуправления. Так, для таких

компонентов структуры имиджа органов местного самоуправления как имидж руководителей и персонала, необходимо уделить внимание их визуальному имиджу (внешность, речь, манера держаться), а также стилю общения.

Совершенствование социального имиджа органов местного самоуправления будет заключаться в профессиональном выполнении муниципальными служащими должностных обязанностей, повышении прозрачности и понятности проводимых мероприятий, обоснованности муниципальных расходов, повседневных контактов с населением.

Для совершенствования структуры и функций имиджа органов местного самоуправления необходима планомерная работа по выявлению недостатков в работе органов местного самоуправления и их устранению, по формированию чувства общности, доверия к органам местного самоуправления, развитию гражданской активности населения.

Имидж каждой администрации муниципального образования, находясь на высоком уровне, может иметь следующие проблемы:

- недостаток профессионализма работников администрации, что в свою очередь замедляет процесс обслуживания населения и снижает качество работы;
- отсутствие этической, культурной и коммуникативной образованности сотрудников администрации.

При создании и изменении имиджа муниципального работника необходимо:

- подчеркнуть черты, которые наиболее привлекательны для публики;
- избегать упоминания о непривлекательных чертах лидера.

Разрабатывая технологию формирования имиджа, важно учитывать следующие закономерности:

- имидж приносит успех, если он соответствует социальным ожиданиям граждан (населения). В этих целях должна выработаться программа, рельефно выделяющая сильные стороны работника и затушевывающая его слабые стороны;
- необходимо свести к минимуму элементы случайности и использовать методы социально-психологического воздействия на поведение граждан.

Самое основное в формировании имиджа - это учитывать потребности окружающих (населения), преломившиеся в его сознании и принявшие форму требований, обращаемых к чиновнику. В силу этого, необходимо рассмотреть следующий механизм.

Соответствие имиджа сотрудника администрации социально-психологическим особенностям восприятия населения. Социально-психологическое восприятие личности служащего последовательно проходит два этапа. На первом этапе качества и характеристики служащего сравниваются народом с образом «идеального» лидера существующим в его представлении.

При позитивном отношении происходит последующий этап: муниципальный работник должен быть воспринят населением как «один из нас». Население должно ощутить эмоциональную связь со служащим. В этом случае, в восприятии лидер выступает своеобразным агентом, в известной мере выражающим интересы народа. В имидже закрепляются моральные качества, демонстрация «покровительства» и «любви», а также доступность служащего народу.

Как правило, мероприятия по созданию имиджа властных структур не бывают единичными, а представляют собой систему взаимосогласованных акций.

Эти акции направлены на граждан, партнеров, оппозиционных политиков, поднятие престижа самой власти, как таковой. Естественно, что имидж властных структур формируется, прежде всего, адекватным освящением и отражением в СМИ через другие каналы реальной деятельности этих структур. В то же время нельзя упускать из вида и обыденную сторону.

В конечном счете, результатом предлагаемых мероприятий должно стать формирование нового типа муниципального работника, обладающего широким кругозором, компетентного, способного не только действовать по образцу, но и предлагать новые модели действия, ставить во главу угла не функции, а стратегические задачи.

Образы служащих, существующие в массовом сознании, складываются не только под влиянием политических событий, но и под воздействием традиций национальной политической культуры, архетипов, которые длительное время существуют в массовом сознании.

Во-первых, для того, чтобы имидж администрации муниципального образования был положительным необходимо улучшить взаимоотношения между населением и муниципальными работниками. Им необходимо улучшить свое поведение, быть более сдержанным и деликатным.

Во-вторых, увеличить качество и быстроту обслуживания населения.

Основываясь на вышесказанное, предлагаем использовать в работе программу семинаров по повышению профессиональной квалификации работников администрации за счет внешних источников (привлечение специалистов).

Кроме того, в эту программу семинаров включить дополнительные занятия по этике и культуре общения с населением.

За реализацией данной программы будет наблюдать, и фиксировать главный специалист по кадрам организационно-кадрового отдела и взаимодействия с поселениями администрации муниципального образования. Результаты работы над своим имиджем будут учитываться при проведении аттестации муниципальных служащих.

Данные программы семинаров направлены на повышение престижа муниципальной службы, на восстановление уровня доверия между муниципальными служащими и населением (гражданами), на повышение в глазах общественности морально-этических качеств муниципального работника, на улучшение психологического климата в обществе и в коллективе.

Муниципальный служащий является представителем местной власти и от его поведения (образа, имиджа) во многом зависит доверие населения к местной власти.

Поэтому на занятиях «Этика и культура общения с населением» в соответствии с общепринятыми морально-этическими (нравственными) нормами устанавливаются основные стандарты поведения для муниципального служащего муниципального образования.

Предлагаются рекомендации по взаимодействию с населением, с помощью которых можно определить то, над чем необходимо работать, чтобы сформировать свой привлекательный имидж. Проводимый на семинарах коммуникативный тренинг позволит служащему задуматься о существующих риторических проблемах и об их негативных последствиях, так как без должного понимания серьезности проблемы будет сложно чего-то достигнуть.

Предлагаемые меры по улучшению имиджа позволят избежать все эти неблагоприятные последствия.

В свою очередь такая тенденция повысит уровень доверия граждан к органам местного самоуправления района.

УДК 005.12:32-055.2

ГЕНДЕРНЫЕ АСПЕКТЫ В ПОЛИТИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНИИ.

Д.С.Холявко, студентка факультета управления

В.В. Линько, доцент кафедры истории и политологии

Во многих странах, в том числе и в России роль женщины в современном мире постоянно растет. Во всех странах неуклонно увеличивается их удельный вес в экономике, политике, культуре, общественной жизни. Процесс притока женщин в политику основательно поколебал сложившийся стереотип: политика - для мужчин, а семья, дети - для женщин. Но этот стереотип еще не сломлен. В 1791 г. в разгар Французской революции мало кому известная писательница Олимпия де Гуж пророчески изрекла: «Если женщина имеет право взойти на эшафот, она должна иметь право подняться на трибуну».

В общественном сознании утвердились особые критерии оценки женщины-руководителя. К женщинам, занимающимся политической деятельностью, как правило, предъявляются более высокие требования, чем к мужчине-политику. Женщина должна иметь больше позитивных качеств, быть более трудоспособной, подготовленной интеллектуально, обладать большей интуицией.

Что необходимо женщине-политику? Прежде всего, быть компетентной, разбираться в проблемах, которыми она занимается, слова ее не должны расходиться с делом, она обязательно должна доводить начатое до конца.

Женщина-лидер, в отличие от мужчины, должна иметь, свои принципы, руководящие идеи, основные правила деятельности. Женщин-политиков, так же как и мужчин, необходимо готовить, обучать политическому и электоральному лидерству.

В общественном сознании существует глубокая асимметрия в критериях оценки женщин и мужчин как руководителей, политических деятелей. С одной стороны, как правило, с трудом воспринимается способность женщин к лидерству, самостоятельности, объективности, масштабности мышления, политическому маневру. Эти качества считаются мужскими. С другой стороны, сложившаяся модель руководителя налагает свой отпечаток на образ женщины-лидера. Он формируется на основе некоего «мужского» стандарта. В соответствии с ним одежда, поведение, манера обращения женщины претерпевают своеобразные изменения. Налицо своего рода «маскулинизация», влекущая за собой поведенческую жесткость, самоуверенность. В результате компрометируется сама идея женщины-руководителя. И происходит все это в немалой степени «с благословения» и для

«удобства» мужчин, занимающих руководящие должности и не желающих поступиться традиционно выработанными нормами, привычным поведенческим ритуалом.

Однако необходимость учета гендерных интересов повлекла за собой изменение стереотипов распределения ролей при выполнении профессиональных и семейных обязанностей. С одной стороны, происходит расширение участия женщин в тех сферах, где ранее доминировали мужчины – предпринимательство, особенно малое и семейное, менеджмент, маркетинг. С другой стороны, мужчины вовлекаются в сферы преимущественно женского труда – банковское дело и финансы, образование, особенно в высшую школу, здравоохранение, юриспруденцию и др. Одновременно ориентация на эгалитарную семью, подкрепленная законодательством, расширила семейные обязанности мужчин по уходу за детьми и зависимыми членами семьи и др.

Хотя женщины в XX столетии получили избирательные права, но до сих пор мы не наблюдаем гендерного паритета во многих европейских парламентах. Между тем участие женщин-депутатов в работе парламентов и иных представительных органов крайне важно не только для самих женщин, но и для общества в целом. Как показывает практика, для женщин на первый план выходят вопросы экологии, охраны детей, здравоохранения, социальной защиты населения и др., находящиеся на периферии интересов мужчин.

Если положение с политической активностью женщин не изменится, то демократическое общество, которое сегодня строится, будет демократией без женщин и не для женщин. Это будет демократия с определенным патриархальным уклоном. Ведь слабая представленность, или маргинальность, женщин в политике будет иметь своим следствием воспроизводство традиционалистской - не гражданской и демократической - а «подданнической» политической культуры. И политическая жизнь для большинства женщин так и останется каким-то второстепенным, чуждым для их насущного мира, делом. Но, будучи носительницами «подданнической» культуры, они будут непременно ее воспроизводить в процессе воспитания подрастающего поколения, передавая ему эти «подданнические» нормы. Учитывая это далеко идущее последствие, можно с полным основанием утверждать, что гендерное неравенство в сфере политики является одним из самых существенных препятствий на пути демократических преобразований России.

СОЦИАЛЬНАЯ РЕАБИЛИТАЦИЯ СЕМЕЙ, ПОПАВШИХ В ТРУДНУЮ ЖИЗНЕННУЮ СИТУАЦИЮ В ЩЕРБИНОВСКОМ РАЙОНЕ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

Чугуй И.С., студентка факультета управления
Чигирева О.В., ассистент кафедры менеджмента

Вы не задумывались, какое влияние оказывает пребывание в приюте на детей и подростков?

Многие думают, что попав в приют, у подростка (ребёнка) в худшую сторону меняется восприятие жизни, а так ли это на самом деле? На примере ГКУСОКК «Щербиновский социальный приют для детей и подростков «Светлячок» мы решили разобраться в возникшей проблеме.

ГКУСОКК «Светлячок» был основан в 2000 году, в станции Новощербиновской, Щербиновского района, Краснодарского края и продолжает по сегодняшний день успешно существовать. Учреждение предназначено на девятнадцать детей, это количество было составлено и утверждено из коэффициента, рассчитанного из числа неблагополучных семей и общей численности населения, проживающих в Щербиновском районе.

Деятельность приюта осуществляется с помощью двух целевых программ «Адаптации несовершеннолетнего в социальном учреждении с приёмно-карантинным блоком» и «Путь к успеху».

При поступлении ребёнка в приют, сначала реализуется программа «Адаптации несовершеннолетнего в социальном учреждении с приёмно-карантинным блоком». Цель данной программы заключается в создании благоприятных психологических условий для успешной адаптации ребёнка в приёмно-карантинном отделении. Именно в этот период адаптации несовершеннолетнего потребуются объединение усилий педагогов, мед. работников, психологов, для того чтобы помочь ребёнку пережить трудную жизненную ситуацию, в которой он оказался по вине взрослых.

После осуществления данной программы (она рассчитана на пятнадцать дней) в силу вступает следующая программа «Путь к успеху». Задачи программы заключаются в следующем: восстановление социального статуса, повышение социальной компетенции несовершеннолетних, активизация внутренних ресурсов и формирование позитивной жизненной перспективы воспитанников учреждения в различных областях жизни, восстановление

внутрисемейных взаимоотношений, повышение родительской компетенции.

Благодаря этим программам у воспитанников появляются жизненные цели: они хотят получить образование, а главное они хотят, чтобы у них была большая, дружная, полноценная семья.

Психологи приюта проводят беседы с родителями, специалисты по социальной работе устраивают патронажи, но к сожалению, это не всегда помогает и родителей лишают родительских прав, а детей отправляют в детский дом.

За период существования ГКУСОКК «Светлячок» (тринадцать лет) по официальной статистике в детский дом был отправлен двадцать один ребёнок, возвращено в семьи шестьсот четыре ребёнка.

В целом, деятельность приюта можно считать успешной, так как в семью было возвращено 97% детей и подростков. Такие результаты были достигнуты благодаря коллективу, работающему в приюте. Всего в ГКУСОКК «Светлячок» работает 52 человека (15 воспитателей, 6 медицинских работников, 1 психолог, 2 социальных педагога, 3 специалиста по социальной работе, 1 юрист-консультант, а так же повара, охранники и т.д.), которые ежедневно добросовестно и компетентно выполняют свою работу, выражая заботу и ласку, которая так необходима этим детям.

В приюте есть инструктор по труду, он проводит занятия «Очумелые ручки», под его руководством воспитанники делают различные поделки, которые отправляют на региональные и федеральные конкурсы, последняя поделка, отправленная для участия в краевом конкурсе, заняла первое место. Несомненно, нужно выделить руководящий штат, состоящий из директора, заместителя директора по воспитательной работе, заведующего приёмным отделением с карантинным блоком, заведующего отделением реабилитации и социального патронажа, которые осуществляют контроль над деятельностью работников.

Нужно сводить к нулю численность детей, попадающих в детский дом, устранять трудную жизненную ситуацию в этих семьях. Трудная жизненная ситуация – ситуация, объективно нарушающая жизнедеятельность гражданина (инвалидность, неспособность к самообслуживанию в связи с преклонным возрастом, болезнью, сиротство, безнадзорность, малообеспеченность, безработица, отсутствие определённого места жительства, конфликты и жестокое обращение в семье, одиночество и тому подобное), которую он не может преодолеть самостоятельно.

Чтобы устранить или предупредить возникновение трудной жизненной ситуации в семье, мы хотим предложить уделять больше внимания мерам профилактики. А именно, разрабатывать и утверждать программы, позволяющие улучшить материальное положение в социально незащищенных, нуждающихся семьях, при помощи адекватных мер государственной поддержки. К таким мерам относятся: предоставление жилья по упрощённой системе, ведь не редко мы становимся свидетелями того, что нуждающиеся, желая получить жильё по существующей программе, должны стать в очередь, в которой они проводят несколько лет.

Немаловажной задачей является оказание помощи в оформлении регистрации по месту пребывания и содействие в оформлении документов для назначения государственных пенсий и пособий гражданам, имеющим право на социальные выплаты. Как мы знаем, для сбора нужной документации требуется приложить достаточно много усилий из-за того, что в Щербиновском районе не реализован проект «Одного окна», цель которого сокращение документооборота, упрощение получения гражданами всех необходимых документов, которые должны выдавать государственные органы.

Такая система делает более прозрачной и менее громоздкой работу с заявителями, уменьшит сроки оформления и выдачи документов, исключает необходимость выполнения заявителем промежуточных согласований.

Также немаловажным аспектом является оказание благотворительной и гуманитарной помощи в виде продовольствия, одежды и средств личной гигиены. Данные мероприятия помогут решить часть острых проблем, которые усугубляют тяжелое положение в семье.

Семьи, попавшие в трудную жизненную ситуацию, нуждаются в консультативной помощи психолога, который поможет снять острое напряжение в семье и предотвратит возможные депрессивные состояния, как взрослых членов семьи, так и детей.

В процесс реабилитации данной категории семей необходимо привлекать специалиста по социальным вопросам и вопросам бытового устройства. В настоящее время социально незащищенные слои населения просто не знают, куда обращаться в случае возникновения подобных проблем в семье. Решить этот вопрос можно при помощи создания горячей линии, позвонив на которую каждый мог бы получить консультацию специалиста.

Мы хотим предложить создать в Щербиновском районе центр социальной помощи семье и детям, где осуществлялась бы реабилитация женщин, оставшихся без жилья и работы. В рамках данной реабилитации необходимо обеспечить возможность временного проживания беременных женщин и женщин с малолетними детьми, а также получение медицинской, юридической и психологической помощи.

Немаловажным аспектом социальной реабилитации неблагополучных семей является помощь в трудоустройстве. В Щербиновском районе существует нехватка достойных рабочих мест, что является причиной такого социального явления как безработица. Уменьшить количество нетрудоустроенных граждан возможно путем создания в Щербиновском районе дополнительных рабочих мест.

Среди неработающих граждан с каждым годом увеличивается количество людей, страдающих алкогольной зависимостью. По этой причине приходится изымать детей из семьи.

Как бороться с алкогольной зависимостью? Мы предлагаем реализовывать государственные программы, позволяющие бесплатно как добровольно, так и принудительно (по заявке одного из родственников) предоставлять лечение с целью социальной адаптации людей, страдающих алкогольной зависимостью.

Самыми эффективными мерами профилактики ситуаций, в результате которых семья может стать неблагополучной, является создание условий для нормальной жизни и работы граждан в сельской местности. Для этого необходимо развивать отрасли сельского хозяйства, так как развитие аграрного сектора поможет решить проблемы занятости на селе и даст возможность реализовывать на территории Щербиновского района жилищные программы, разработанные правительством для работников аграрного сектора.

Мы предлагаем оптимизировать деятельность Отдела по вопросам семьи и детства в Щербиновском районе Краснодарского края в части реализации вышеизложенных программ и мероприятий, направленных на предотвращение сложных жизненных ситуаций, складывающихся в социально незащищенных семьях. Ведь в результате возникновения таких ситуаций страдают главным образом дети – самая незащищенная категория населения. Помощь детям из неблагополучных семей должна стать приоритетной задачей как для государства в лице администрации муниципального образования Щербиновский район, так и для общества в целом.

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНАЯ СТРУКТУРА АГРОПРОДОВОЛЬСТВЕННОГО РЫНКА

Е.В. Шейко, аспирант кафедры экономической теории

О.Б. Глинкина, доцент кафедры экономической теории

Агропродовольственные рынки представляют собой сложную организационно-производственную систему и самым тесным образом связаны с другими рынками, входящими в АПК. Отдельные авторы среди рынков АПК особо выделяют продовольственный рынок. Так, по мнению Ю.И. Агирбова и А.П. Леснова, продовольственный рынок следует рассматривать в двух аспектах: широком и узком. «В широком смысле – это совокупность всех рынков, функционирующих в аграрном секторе; в узком – это рынок сельскохозяйственной продукции, объектом которого является товар, произведенный непосредственно в сельском хозяйстве и проходящий через все стадии его товародвижения до конечного потребителя» [1].

В.А. Ключач и А.Н.Д. Магомедов акцентируют свое внимание на том, что «...продовольственный рынок представляет собой сложное явление, подчиняющееся в своем развитии законам спроса и предложения», и выделяют у него «свойство осуществлять взаимодействие, основанное на децентрализованном механизме ценовых сегментов» [2]. Можно сказать, что в самом общем смысле под продовольственным рынком понимается сложная совокупность товарно-денежных отношений между всеми хозяйствующими субъектами, прямо или опосредованно участвующих в производстве, переработке, хранении, транспортировке и реализации сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия [3].

Агропродовольственный рынок один из важнейших рынков, непосредственно обеспечивающих определенный уровень жизни населения региона и его благосостояние. Роль агропродовольственного рынка в экономике велика, его можно считать стержневым для эффективного функционирования и укрепления всего внутреннего рынка страны

С точки зрения институциональной экономической теории региональный агропродовольственный рынок представляет собой комплекс рыночных институтов, выполняющий ограничительные функции и создающий новые возможности для субъектов отношений купли-продажи в пределах административных границ субъекта РФ. Рыночные институты как субъекты и объекты отношений формируют

институциональную среду регионального агропродовольственного рынка, для которой характерна определенная структура – институциональная. Рынок является одним из базовых элементов институциональной структуры экономики, но как сложный институт характеризуется своей институциональной структурой. Применительно к агропродовольственному рынку, институциональная структура представляет собой систему заданных ограничений в виде взаимосвязанных групп институтов, призванных координировать и мотивировать рыночный обмен и тем самым способствовать эффективному продвижению агропродовольственной продукции к потребителю.

Институциональная структура агропродовольственного рынка обеспечивает эффективное функционирование АПК благодаря следующим функциям: создание внутреннего порядка, действующего в «условных» рамках определенного хозяйственного организма; обеспечение взаимосвязей между сферами агропродовольственного производства; обеспечение движения товарных потоков в отраслевом и региональном направлениях; физическое перемещение товара и соответствующая передача прав собственности на данный товар от производителя к потребителю; организация заключения контрактов на поставку товаров, сбыт продукции и обслуживание потребителей; снижение транзакционных издержек, неизбежно возникающих при взаимодействии рыночных субъектов посредством согласования и эффективного функционирования всех элементов институциональной структуры; снижение коммерческих рисков субъектов рынка.

Институциональная структура регионального агропродовольственного рынка формируется как целостный многофункциональный комплекс, обеспечивающий условия наиболее эффективного функционирования рынка, а также повышение конкурентоспособности региона. Всё разнообразие рыночных институтов систематизируется как многоуровневая и многокритериальная структура с набором форм по каждому критерию. В зависимости от способа воздействия институтов на субъекты рынка выделяют основные, поддерживающие и институты влияния.

Основные (базовые) рыночные институты – формируют институциональную среду, устанавливают основные правила рынка и определяют направления его изменений. Таковыми являются нормы, конституирующие рынок, институты права собственности и контрактации (конкурентный порядок).

Поддерживающие институты играют роль инструментов основных институтов при реализации их целей: они способствуют

упорядочению цен, распространению информации о продуктах, ценах, объемах, а также о потенциальных покупателях и продавцах.

Институты влияния выступают либо в роли инструментов поддержки основных институтов, либо в роли рупора оппозиционных групп, предлагающих свои программы и оценку рыночных ситуаций, «озвучивающую» мнение населения по тем или иным вопросам.

Поддерживающие институты и институты влияния делают возможными сделки между субъектами, снижают степень неопределенности и риска, способствуют сокращению транзакционных издержек. Такую классификацию рыночных институтов можно называть вертикальным срезом институциональной структуры рынка, так как выделенные группы институтов представляют разные уровни. Группы институтов можно выделить в зависимости от сферы рыночной деятельности (горизонтальный срез институциональной структуры рынка). В рамках этой структуры различают институты оборота и рынка земли; рынка сельскохозяйственной продукции; финансовые; правовые; информации и внедрения.

Если сгруппировать рыночные институты по их функциональной роли, то институциональную структуру агропродовольственного рынка будут формировать такие элементы: правовая система; система государственного контроля и регулирования; ассоциации, союзы потребителей, предпринимателей и работников; совокупность предприятий, учреждений и организаций, связывающие производителей и потребителей, придающие рыночной системе целостность и завершенность.

Институты агропродовольственного рынка подразделяются на институты первичного и вторичного рынков. Первичный рынок охватывает институты, способствующие товародвижению на уровне производителей и заготовителей этой продукции; вторичный рынок – институты, способствующие товародвижению на уровне переработки сельскохозяйственного сырья и торговли агропродовольствием. Институты первичного агропродовольственного рынка – это сельскохозяйственные производители и, как правило, предприятия, организации и фирмы, которые занимаются подработкой, хранением, формированием товарных партий определенного назначения, после чего производят их продажу переработчикам. Вторичный агропродовольственный рынок характеризуется тем, что покупатели, ставшие владельцами сельскохозяйственной продукции, выполняют посреднические функции, выступая в качестве продавцов. А покупателями становятся или перерабатывающие предприятия

(конечные покупатели), или другие посреднические структуры, нередко занятые укрупнением мелких партий, скупаемых у предыдущих посредников. На вторичном рынке функционируют такие учреждения инфраструктуры, как биржи, аукционные ярмарочные формирования, банки. В каждом сегменте первичного рынка есть как свои специфические участники вторичного.

Институциональная структура рынка обеспечивает взаимодействие между производителями и потребителями, спросом и предложением. Без нее невозможно создать и поддерживать конкурентные преимущества региона в течение длительного времени. От того, насколько оптимальной является эта структура, в значительной степени зависит эффективность функционирования рынка и всей экономики в целом. Институциональная структура рынка – важный фактор эффективного воспроизводственного процесса на территории региона.

Однако происходящие в настоящее время в России институциональные изменения привели к тому, что агропродовольственный рынок оказался слабоорганизованным. Агропродовольственные рынки регионов характеризуются высоким уровнем транзакционных издержек, монополизмом, высокой долей импорта, что свидетельствует о проблемах в их институциональном формировании. Противоречивость и сложность решения проблем заключается в том, что особенности институциональной структуры российских региональных агропродовольственных рынков изучены недостаточно. Необходима переоценка институтов, действующих на региональных агропродовольственных рынках, их отбор и обновление, формирование оптимальной институциональной структуры, которая бы в наибольшей мере способствовала повышению эффективности АПК. Решение этой проблемы будет способствовать стабильности и тем самым решению проблем продовольственной безопасности и повышения уровня жизни населения.

Список использованных источников

1. Агирбов Ю.И., Мухамедзянов Р.Р., Леснов А.П. Рынки сельскохозяйственной продукции: учеб. пособие. – М., 2005. – 345 с.
2. Ключаков В.А., Логинов Д.А. Маркетинг в агропромышленном комплексе: учебник. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ГСХА, 2009. 492 с.;
3. Магомедов А-Н.Д., Иваков А.А. и др. Концепция развитие аграрного маркетинга. – М.: ФГУП Типография Россельхозакадемии, 2011.

РАЗВИТИЕ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ

Ю. А. Шолин, студент факультета управления
И. Н. Путилина, профессор кафедры менеджмента

Среди всего комплекса проблем, в совокупности характеризующих облик современной российской экономической системы, существенное место занимает решение задач формирования и утверждения малого предпринимательства, обеспечения высокого качества кадрового потенциала в его сфере. По своей сущности это весьма сложные и многоплановые вопросы, без выяснения которых трудно, если не невозможно, правильно оценить суть происходящих в России социальных, политических, экономических и иных процессов.

В настоящее время проблеме развития малого предпринимательства уделяется самое пристальное внимание на всех уровнях власти. По мнению Президента РФ, малый бизнес должен составить основу жизнедеятельности государства.

Малый бизнес выступает важной частью функционирования и социально-экономического развития территории. Он создает рабочие места, разрабатывает и внедряет новые технологии, максимально учитывает местные условия, проникает в невыгодные для крупных предприятий сферы, дает значительную часть регионального и местного валового продукта. Благодаря малому управленческому персоналу и простым организационным формам он обладает гибкостью к изменениям внешней среды, мобильностью управления, быстрой реакцией на требования потребителей. Однако его развитие сопряжено с рядом трудностей: ограниченность ресурсов, большая зависимость от рыночной конъюнктуры, слабые кредитные возможности, подчинение целям крупных предприятий, большая длительность рабочей недели, слабая социальная защищенность работающих [2].

В связи с этим важнейшим приоритетом является совершенствование управления развитием малого предпринимательства на муниципальном уровне.

В муниципальном образовании Кушевский район сферу малого предпринимательства образуют 2762 малых предприятия, в том числе 2417 – индивидуальные предприниматели, 345-юридические лица.

В 2012 году наибольший удельный вес в структуре малых предприятий Куцевского района занимают предприятия следующих отраслей экономики:

- сельское хозяйство – 40%;
- торговля – 31%;
- строительство – 9%;
- транспорт и связь – 6%;
- обрабатывающие производства – 4%.

Доля численности населения занятого в малом предпринимательстве в численности населения занятого в экономике муниципального образования составляет 34,7%.

Малый бизнес в Куцевском районе динамично развивается, но при этом конечно же возникает ряд существенных проблем. Основной проблемой является проблема кредитования субъектов малого бизнеса. Причиной являются сложная финансовая ситуация на предприятиях, как следствие, неликвидный баланс, отсутствие достаточной залоговой базы. Это является проблемой не только Куцевского муниципального района, но и многих других муниципалитетов России.

С целью расширения эффективности муниципальной финансовой поддержки малых предприятий Куцевский район, мы предлагаем создать на территории муниципального образования Куцевский район Муниципальный гарантийный фонд поддержки субъектов малого предпринимательства, основными целями которого являются:

- расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования Куцевский район к кредитным и иным финансовым ресурсам.

- развитие системы гарантий и поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства и инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в Куцевском районе, основанных на кредитных договорах, договорах займа и лизинга.

- создание более благоприятных условий для функционирования субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края.

Схема работы Фонда выглядит следующим образом:

1. Предприниматель обращается в Банк, с которым Фонд заключил соглашение о сотрудничестве (далее – Банк-партнер) с заявкой на получение кредита.

2. Банк-партнер рассматривает заявку предпринимателя и принимает решение о возможности кредитования. Если единственное препятствие к получению кредита - недостаточная залоговая база, то Банк-партнер информирует предпринимателя о возможности привлечения поручительства Фонда.

3. В случае согласия Предпринимателя воспользоваться гарантией Фонда Банк-партнер направляет в Фонд заявку на получение поручительства.

4. Фонд рассматривает заявку и принимает решение о предоставлении поручительства Предпринимателю. Необходимо, на наш взгляд, учесть, что объем предоставления гарантий Фондом должен распространяться не на всю сумму привлеченного кредита, а только на определенную его часть, например не более 70 %. Это позволит перераспределить ответственность за обязательства по кредиту и повысит ответственность Предпринимателя-заемщика.

5. Банк-партнер и предприниматель-заемщик с момента их уведомления Фондом о принятии решения документально оформляют поручительство Фонда.

Так же необходимо предусмотреть единовременную оплату Предпринимателем-заемщиком услуг Фонда, данное вознаграждение должно быть небольшим, единовременным, но позволяющим компенсировать Фонду часть затрат на осуществление его оперативной деятельности. Исходя из опыта работы аналогичных фондов, предлагаем установить единовременный платеж, за весь период действия кредитного договора, вознаграждение Фонду, которое исчисляется как 1/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы поручительства.

Преимуществами работы с Фондом для Предпринимателей служит следующее:

- возможность получения кредита при отсутствии достаточного собственного обеспечения по кредиту;
- простота схемы получения поручительства (не требуется специального предварительного обращения в Фонд);
- отсутствие необходимости предоставлять дополнительное обеспечение (в отличие от банковской гарантии, когда дополнительное обеспечение предоставляется заемщиком не только банку, выдающему кредит, но и банку-гаранту);
- быстрота принятия решения о предоставлении поручительства (решение принимается в короткий срок после поступления заявки на предоставление поручительства; в отличие от банковской гарантии, не требуется решения кредитного комитета);

- в отличие от банковской гарантии, при предоставлении поручительства Фонд не проводит анализ финансово-хозяйственной деятельности субъекта малого и среднего предпринимательства;

- в отличие от залога поручительство Фонда не требует дополнительных затрат на страхование имущества и долгую процедуру зачета залога в качестве обеспечения.

Денежные средства, для реализации задач Фонда необходимо предоставить из муниципального бюджета. Эти средства будут служить залоговой базой по выдаваемым банками кредитам.

Постановлением администрации муниципального образования Кушевский район от 27.11.2012 утверждена долгосрочная районная целевая программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Кушевский район на 2013-2015 годы». Общий объем финансирования Программы за счет средств районного бюджета составляет 3960 тысяч рублей [2].

В настоящее время на территории муниципального образования имеются земельные участки, готовые для сдачи в аренду. Размер планируемой ежегодной арендной платы - 300 тыс руб.

Перечисленные выше средства необходимо внести в муниципальный гарантийный фонд. Таким образом, базовый актив Фонда в 2015 году составит 4860 тыс руб, что позволит предоставить гарантийную поддержку 13 предприятиям.

Все денежные активы Фонда предполагается размещать на депозитных счетах в банках расположенных на территории муниципального образования. Проценты, накапливаемые по депозитным вкладам, могут составлять страховую часть Фонда, предназначенную для покрытия убытков возникающих в случаях наступления гарантийных обязательств (когда малые предприятия будет неспособно выплачивать обязательства по приобретенному кредиту перед банком).

Расчеты показали, что такой механизм может способствовать разрешению основной проблемы, препятствующих развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Кушевский район.

ЛИТЕРАТУРА:

1 Долгосрочная районная целевая программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Кушевский район на 2013-2015 годы»

2 Иванов В.В., Коробова А.Н. Муниципальное управление: Справочное пособие.- М., 2006, 705 с.

УДК 338.31

РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

С.А.Штепа, студентка факультета управления

С.А.Мамий, доцент кафедры экономической теории

В сложных и противоречивых условиях переходного периода производительности труда выступает одним из самых доступных и надежных средств стабилизации и возрождения российской экономики по всем направлениям ее рыночной трансформации. В то же время сама производительность труда испытывает усиливающееся влияние рыночной трансформации хозяйственной жизни, становится результатом взаимодействия рыночных сил и рыночной конъюнктуры. В силу этого возникла острая необходимость адаптации деятельности по регулированию производительности труда к новым условиям.

Рыночные преобразования в стране вызвали пересмотр научных доктрин экономического развития. Актуальное значение приобрело переосмысление теории производительности труда.

Оно идёт по ряду направлений: во-первых, происходит переоценка теоритических представлений, сложившихся в советский период под влиянием существовавших идеологических установок; во-вторых, стали актуальными вопросы интеграции отечественной экономической теории производительности труда в систему всемирной научной мысли, взаимного обогащения достижениями различных научных школ.

По существу положено начало реальной конвергенции всех ветвей знания в области производительности труда, что, несомненно повышает общую результативность исследований.

Развитие теории приводит к необходимости более широкого и детализированного понятия производительности труда, более достоверного выявления её общего уровня, позволяющего судить об экономических результатах в целом и об отраслевых параметрах, в частности.

Это позволяет избежать неточностей и ошибок, обнаружить дополнительные связи между уровнями и темпами роста. Пока однако, существуют несовпадения в трактовках содержания производительности труда. Можно насчитать многочисленные нюансы

в определении самой категории. В отечественных представлениях различают индивидуальную и общественную производительность труда.

В международной системе национальных счетов производительность труда рассматривается на базе теории факторов производства. Согласно этой теории следует разграничивать категорию производительности труда и производительности вообще. При этом производительность труда воспринимается как составная часть производительности, которая включает также результативность других факторов: производительность капитала и производительность земли.

В международных исчислениях и сопоставлениях принято учитывать производительность каждого фактора и вместе с тем глобальную, тотальную и общую производительность факторов. Что касается производительности труда, то она разграничивается на валовую, чистую и интегральную.

В каждой разновидности заложен определённый экономический смысл. Поэтому приобщение к международной методологии позволит вести более подробный мониторинг в сфере экономики труда.

Следует считаться с тем, что происходят изменения в методах измерения производительности труда. Подсчитываются производительность живого труда, а также полная, чистая производительность труда, производительность общественного труда. Показатели производительности труда стали выступать как средние, приростные, предельные.

Однако в конечном счёте все модели исчисления производительности труда сводятся к прямому и обратному способам, показывающим результат либо через выработку продукции на одного работающего, либо через затраты труда на единицу продукции. В свою очередь, прямой и обратный способы представлены стоимостными, натуральными и трудовыми методами.

В России принято измерять чаще всего годовую производительность труда, хотя используются также сменные и месячные показатели. За рубежом применяется больше всего измеритель, который отражает выпуск продукции на один оплаченный час.

С переходом статистики на систему национальных счетов обновляется методология подсчёта производительности общественного труда. Раньше этот показатель начислялся делением объема национального дохода на число работников производительной сферы.

Теперь он рассчитывается как отношение ВВП в рыночных ценах в среднегодовой численности активного населения.

Производительность труда объективно регулируется действием ряда экономических законов. В литературе советского периода в основном во внимание принимались закон повышающейся производительности труда, закон экономии времени и закон перемены труда. Многие экономисты полагали, что первый из них выступает при социализме как закон неуклонного роста производительности труда, что при нынешних оценках выглядит как явное преувеличение.

По нашему мнению, закон повышающейся производительности труда и закон экономии времени занимают свои места в теоретическом освещении одного и того же процесса роста плодотворности трудовых затрат. Закон повышающейся производительности труда раскрывает результат с точки зрения полученных благ, а закон экономии времени – с позиции сбережения времени.

По отношению к закону растущей производительности труда нельзя согласиться с утверждением, что он распространяет своё влияние на материальное и духовное производство, материальные и нематериальные услуги.

Важно отметить, что этот закон имеет циклический характер проявления. Он отражает процесс периодической смены высоких темпов роста производительности темпами замедленными. Не исключены даже уровневые спады. Однако в длительном периоде обнаруживается всякий раз поступательно возрастающая эффективность.

Для характеристики отношений производительности труда свою роль играют экономические законы, зафиксированные в западной теории. К ним нужно отнести выведенные А.Маршаллом законы возрастающей, убывающей и постоянной отдачи и сформулированные Д.Б.Кларком законы убывающей производительности труда и капитала.

Существование закона убывающей производительности труда в советской экономической литературе решительно отвергалось. Закон представляет собой концепцию, в основе которой лежит принцип падающей эффективности последовательных затрат труда.

По мере роста дополнительных вложений труда происходит прогрессирующее снижение предельного продукта и наступает такой момент, когда дополнительные затраты труда не дадут прироста продукции.

Считается, что закон убывающей производительности труда объективно регулирует спрос на факторы производства. Но было бы

точнее утверждать, что закон ориентирует на активное применение рабочей силы, имеющее немаловажное значение в конкуренции.

Как правило, убывание производительности труда состоит в отсутствии или дефиците других дополнительных факторов производства – капитала, земли, материалов, управленческого опыта. Нужно учитывать и структуру рабочей силы, квалификацию работников. Необходимо принимать во внимание физическую и интеллектуальную пригодность человека к работе.

Рыночные отношения, благодаря механизму саморегулирования и свободы предпринимательства, создают достаточно широкие возможности для роста производительности труда, что подтверждается практикой стран с развитой рыночной экономикой.

Рыночная среда побуждает к применению гибких способов мотивации труда и производства, восприимчивости научно-технического прогресса, постоянно катализирует деловую активность. Дополнительно к этому рост производительности труда является одним из главных средств увеличения прибыли и достижения высокой конкурентной позиции.

Тем не менее, поддержание конкурентности требует больших усилий, предпринимательской сноровки, особенно в использовании ресурсов, подборе работников, принятии хозяйственных решений и последовательности их выполнения.

Развитие производительности труда реализуется в экономии рабочего времени.

Вопреки устоявшимся представлениям, рост производительности труда предполагает не только сокращение затрат живого труда и увеличение затрат овеществлённого труда при общем сокращении совокупных трудовых затрат, но в условиях современной научно-технической революции все чаще обеспечивается одновременно экономия живого и прошлого труда, открывающая новые горизонты для ускорения экономического роста и удешевления производства.

В рыночной системе важной предпосылкой роста производительности труда является повышение качества продукции. Оно даёт предпринимателям то конкурентное преимущество, что увеличивает надёжность и долговечность изделий, и, вместе с тем, дополнительно воздействует на эффективность трудовых затрат за счёт расширения спроса на продукцию, выхода на новые рынки сбыта, объективной возможности роста прибылей.

ФАКУЛЬТЕТ ПРИКЛАДНОЙ ИНФОРМАТИКИ

УДК 338.27

КЛЕТОЧНО-АВТОМАТНАЯ ПРОГНОЗНАЯ МОДЕЛЬ ПРОДАЖ

Попова М.И., студент учетно-финансового факультета
Савинская Д.Н., ст. преподаватель кафедры информационных систем

Рассмотрим прогнозную модель, которая базируется на инструментарии клеточных автоматов, а также математического аппарата нечетких множеств. Исходными данными для неё являются временные ряды, отражающие эволюцию основных показателей деятельности предприятия на рынке HOD (Home & Office Delivery).

Инструментарий клеточного автомата основывается на отражении в его памяти всех существенных закономерностей в поведении временного ряда. К числу таких закономерностей и характеристик относятся: цикличность и взаимообусловленное наличие у временного ряда долговременной памяти.

Для целей иллюстрации и валидации рассмотрен временной ряд
$$X: x_i, i = \overline{1, n} \quad (1)$$
ежемесячных объёмов продаж минеральной питьевой воды по Краснодарскому краю за период 04.2006-08.2013 гг., в натуральном выражении, которые пронумерованы индексом $i = 1, 2, \dots, n$, где $n = 89$; x_i - значение объёма продаж в i -ом месяце [1].

Для учета долговременной памяти предлагается использовать интервальные значения прогнозируемого показателя, представленные тремя альтернативами: высокий, низкий и средний уровни. Каждому числовому значению данного временного ряда ставим в соответствие одну из этих альтернатив и получаем лингвистический временной ряд (ЛВР):
$$U: u, i = 1, 2, \dots, n. \quad (2)$$

Экономические временные ряды вида (1) и ЛВР вида (2) обладают долговременной памятью, что подтверждается и результатами их фрактального анализа [2], где значения показателя Херста H колеблются в пределах от 0,5349 до 0,9722. Многолетний опыт, накопленный для рядов с таким значением H , свидетельствует, что в них имеют место долговременные корреляции между текущими событиями и будущими событиями.

В терминах клеточного автомата значение лингвистической переменной u_{i+k} в ЛВР (2) определяется l -конфигурациями

$$u_{i+k-l}, u_{i+k-l+1}, \dots, u_{i+k}, l = \overline{1, k}, \quad (3)$$

т.е. конфигурациями длины l в отрезке этого ряда

$$u_{i+1}, u_{i+2}, \dots, u_{i+k}, i = \overline{1, n-k+1}, \quad (4)$$

где через k обозначаем глубину памяти рассматриваемого ряда. По составу памяти рассматриваемого клеточного автомата можно сказать, что выявлены наличие и глубина памяти ЛВР (2). Длина отрезка ЛВР, не превосходящая 6-9, определяет состояние прогнозируемого показателя на очередном временном шаге, соответствующем месяцу. На примере исследуемого ЛВР (2) приведем описание алгоритма прогнозирования, работающего на базе представленной выше прогнозной модели.

Таблица 1. ЛВР объёмов продаж минеральной питьевой воды по Краснодарскому краю за период с 04.2006 по 08.2013 гг.

Месяц	Год							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Январь		Н	С	Н	Н	Н	С	С
Февраль		С	Н	С	Н	С	Н	Н
Март		С	С	С	С	В	С	Н
Апрель	Н	С	С	С	С	С	С	Н
Май	Н	С	С	С	В	С	В	С
Июнь	Н	С	С	В	В	В	В	В
Июль	Н	С	В	В	В	В	В	В
Август	С	В	В	В	В	В	В	В
Сентябрь	С	С	В	В	В	С	В	
Октябрь	Н	С	С	С	С	С	Н	
Ноябрь	Н	Н	С	С	С	С	С	
Декабрь	С	С	В	В	С	В	С	

Прогноз u_{n+1} терма представляется в виде нечеткого термножества (НТМ) $U_{n+1} = \{(H; \mu_H), (C; \mu_C), (B; \mu_B)\}$, где значение функции принадлежности μ удовлетворяет равенству $\mu_H + \mu_C + \mu_B = 1$. Значения μ_H, μ_C, μ_B вычисляются через значения частотей различных l -конфигураций в следующем отрезке ЛВР $u_{n-l+1}, u_{n-k}, \dots, u_n$.

Через $M(U)$ обозначим множество всех l -конфигураций $l \leq k, k = 9$, которые можно обнаружить в ЛВР (2); $M(U) = \bigcup_{l=1}^9 M_l$, где M_l – это подмножество всех l -конфигураций в ЛВР U при фиксированном l . Статистика переходов для 1-конфигурации и 9-й приведены ниже:

$$M_1 = \{H, C, B\}$$

Глубина конфигурации	Переход из конфигурации	Переход в H,C,B	Частота переходов	Всего переходов
1-я конфигурация	H	H	5	13
		C	8	
		B	0	
	C	H	4	31
		C	18	
		B	9	
	B	H	2	18
		C	5	
		B	11	
Всего	3			

$$M_9 = \{HCCCCBVBBC, HCCCCBVBVB\}$$

Глубина конфигурации	Переход из конфигурации	Переход в H,C,B	Частота переходов	Всего переходов
9-я конфигурация	HCCC CBVBC	H	0	1
		C	1	
		B	0	
	HCCC CBVVB	H	0	1
		C	1	
		B	0	
Всего	2			

Через N_l обозначим количество всех попарно различных -конфигураций в ЛВР (2). Для принятого терм-множества $U = \{H, C, B\}$ теоретически возможное количество различных -конфигураций, $l = 1, 2, \dots, k, k = 9$, составляет $\sum_{l=1}^k 9^l = 9 + 9^2 + \dots + 9^9 = 435\,848\,049$, в то время как в реальном ЛВР (2), представленного в таблице 1, количество N_l всех таких попарно различных l -конфигураций, $l \leq 9$ составляет $N = \sum_{l=1}^9 N_l = 111$.

При этом в 1-й конфигурации имеют место переходы в каждое из трех состояний H, C, B , т.е. память у данной конфигурации не обнаружена. Для 2-й конфигурации наблюдаются перемежающиеся переходы в два фиксированных состояния, т.е. этот отрезок обладает

частичной памятью. Оставшиеся конфигурации, начиная с 3-й, демонстрируют переход в одно и то же состояние, что свидетельствует о наличии памяти. Формирование памяти клеточного автомата завершается вычислением частотной статистики переходов - конфигураций в определенное состояние $u^0 \in U = \{H, C, B\}$.

Рассматриваемый ЛВР ежемесячных объемов продаж заканчивается элементом $u_n = B$, где $n = 89$ (август 2013 г.). Осуществим прогноз месячного объема продаж на сентябрь 2013 года, т.е. построим для отсутствующего элемента u_{n+1} его нечеткое термножество $U_{n+1}^0 = \{(H, \mu_H^0), (C, \mu_C^0), (B, \mu_B^0)\}$. Прогноз осуществляется на качественном уровне, то есть определенно можно сказать, какой будет величина месячного объема продаж в следующем месяце: низкой, средней или высокой. Учитывая установленную глубину памяти $k = 9$, рассматриваем отрезок ЛВР

$u_{n-9}u_{n-8}u_{n-7}u_{n-6}u_{n-5}u_{n-4}u_{n-3}u_{n-2}u_{n-1}u_n = CHCVCSSBBB$
и все его l -конфигурации: $C, CH, CHC, CHCB, CHCVC, CHCVCSS, CHCVCSSB, CHCVCSSBV, CHCVCSSBVB$.

На основании значений частот вычисляем ненормированные значения функции принадлежности: $\mu_H = 0,329$, $\mu_C = 3,131$, $\mu_B = 0,54$ и их сумму $\sigma = 4$. Далее осуществляя операцию нормирования, получаем искомые значения: $\mu_H = 0,082$, $\mu_C = 0,783$, $\mu_B = 0,135$.

Таким образом, прогноз месячного объема продаж на сентябрь 2013 года представляется в виде НТМ $U_{n+1}^0 = \{(H; 0,082), (C; 0,783), (B; 0,135)\}$. В лингвистических терминах этот прогноз формулируем следующим образом: размер месячной величины объема продаж в сентябре 2013 года ожидается *средний*. На основании валидации результатов прогнозирования временного ряда объемов продаж данная оценка совпала с фактической, а относительная погрешность прогноза составила $\varepsilon \leq 9\%$. То есть применяемая прогнозная модель, основанная на клеточно-автоматном аппарате, даёт адекватный прогноз и в достаточной степени удовлетворяет задаче эффективного планирования.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Теория нечетких множеств и клеточных автоматов как инструментальный прогноз и адекватного отражения стохастической природы экономических процессов / Д.Н. Савинская и др. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского

государственного аграрного университета. – Краснодар: КубГАУ, 2011. – № 67(03).

2. Петерс, Э. Фрактальный анализ финансовых рынков: применение теории Хаоса в инвестициях и экономике / Э. Петерс. – М.: Интернет-трейдинг, 2004. – 304 с.

УДК 004.9:331.212.26(470+430)

АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА РАСЧЕТА АЛИМЕНТНЫХ ВЫПЛАТ ПО РОССИЙСКОМУ И НЕМЕЦКОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВАМ

Марченко И.Ю., студент факультета прикладной информатики
Ефанова Н.В., доцент кафедры системного анализа и обработки
информации

Предпосылками к автоматизации процесса расчета алиментных выплат являются, конечно же, разводы супругов. Эта тема имела и будет иметь место во все времена. И горестнее всего, когда распадается семья, в которой есть дети, которым помимо родительского внимания требуется еще и финансовая поддержка. В нашей работе мы акцентируем внимание на двойном гражданстве, когда родитель, будучи гражданином Германии, имеет детей, проживающих на территории Российской Федерации, и наоборот. В данном случае при отсутствии совместного места жительства родителей и детей их права и обязанности определяются законодательством государства, гражданином которого является ребенок. То есть, если ребенок с матерью являются, например, гражданами Германии, а отец – гражданин России, то при взыскании с отца алиментов применяется законодательство Германии. Если же ребенок и его мать являются гражданами России, а отец – гражданином Германии, то взыскание с отца алиментов будет производиться в соответствии с российским законодательством. Вместе с тем необходимо учитывать, что в Российской Федерации при исполнении решений судов других государств о взыскании алиментов их уплата производится не в иностранной валюте, а в рублях [2].

Под автоматизацией процесса расчета алиментных выплат понимается проектирование и разработка программной системы для расчета алиментных выплат по российскому и немецкому законодательствам. Данная программная система предоставляет

пользователю возможность рассчитать и отследить алиментные выплаты в валютах двух стран.

При проектировании программной системы мы придерживались следующих базовых принципов: принцип системного подхода; принцип концентрации информационных ресурсов; принцип независимости; принцип открытости системы.

Под принципом системного подхода в данном контексте понимается разработка системы как единого комплекса взаимосвязанных и взаимодействующих элементов, где под элементами понимаются методики расчета алиментных выплат.

Принцип концентрации информационных ресурсов подразумевает выбор системы управления базами данных для надежного хранения и организации доступа к данным.

Под принципом независимости понимается создание такой программной системы, после внедрения которой, пользователю не требуется постоянного контакта с разработчиком.

И, наконец, принцип открытости системы подразумевает масштабируемость, что в данном контексте означает добавление новых блоков в систему, не отражающихся на работоспособности ее в целом.

Вышеперечисленные принципы обеспечивают создание эффективной, надежной и перспективной программной системы для расчета алиментных выплат и контроля алиментоплательщиков.

	Зароботная плата алиментоплательщика, евро	Возраст ребенка, лет			
		0 - 5	6 - 11	12 - 17	> 18
Выплата алиментов, евро					
1.	< 1.500	317	364	426	488
2.	1.501 – 1.900	333	383	448	513
3.	1.901 – 2.300	349	401	469	537
4.	2.301 – 2.700	365	419	490	562
5.	2.701 – 3.100	381	437	512	586
6.	3.101 – 3.500	406	466	546	625
7.	3.501 – 3.900	432	496	580	664
8.	3.901 – 4.300	457	525	614	703
9.	4.301 – 4.700	482	554	648	742
10.	4.701 – 5.100	508	583	682	781

Рисунок 1 — Пример Дюссельдорфской таблицы

Алгоритм расчета алиментных выплат по российскому законодательству разработан на основе действующего Семейного кодекса РФ [1]. Алиментные выплаты по немецкому законодательству осуществляются на основе Дюссельдорфских таблиц [3], пример одной из них представлен на рисунке 1. Из этой таблицы в зависимости от размера заработка алиментоплательщика и от возраста ребенка выбирается сумма ежемесячных алиментных выплат. Разработанная программная система выполняет все варианты расчетов, включая случаи нескольких детей. На рисунке 2 представлен алгоритм расчета выплат по Дюссельдорфским таблицам.

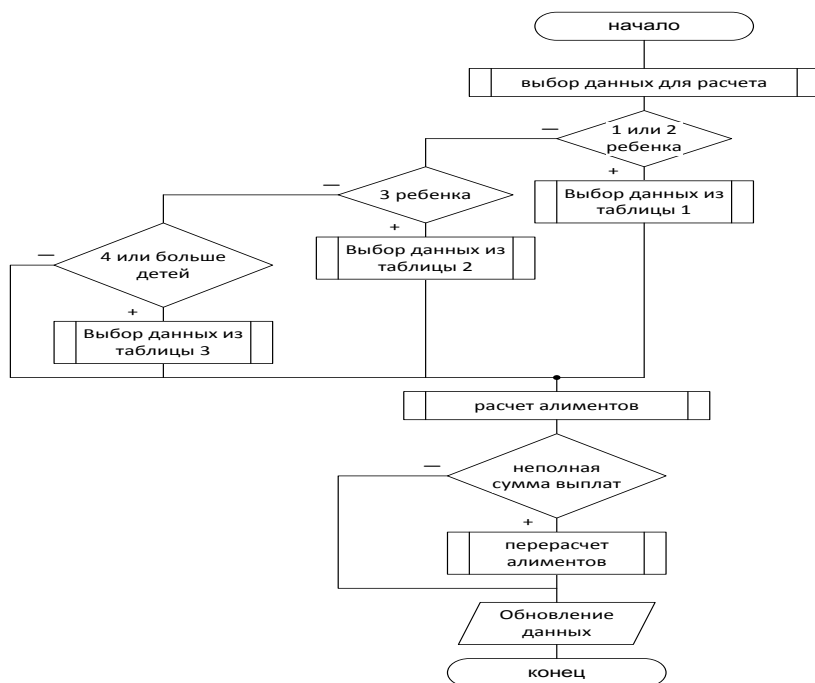


Рисунок 2 — Алгоритм расчета алиментных выплат по немецкому законодательству на основе Дюссельдорфской таблицы

Разработка данной программной системы проходила в три этапа: выбор СУБД; создание архитектуры программной системы; разработка программного обеспечения, позволяющего выполнять все необходимые действия.

Для реализации поставленной задачи было выбрано инструментальное средство Microsoft Access, так как данная СУБД отлично работает в связке с гибким языком программирования C#, позволяющим разрабатывать крупные и средние бизнес-проекты. В качестве среды разработки использована Microsoft Visual Studio 2010, которая дает хорошую связку языка C# с программным интерфейсом ODBC для работы с базами данных Microsoft Access.

После выбора соответствующих инструментов разработки программного обеспечения нами была разработана архитектура программной системы, которая имеет трехслойную организацию. Первый слой — служебные файлы и СУБД. Второй слой включает в себя взаимодействие ODBC и потоковый ввод-вывод. Третий слой — разработанные модули для расчета алиментных выплат по российскому и немецкому законодательствам, а также и соответствующая информация об алиментоплательщиках. Данная архитектура представлена на рисунке 3.

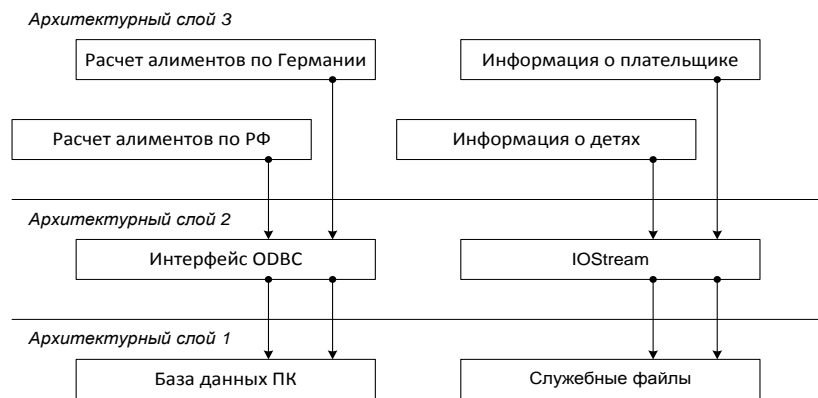


Рисунок 4 — Трехслойная архитектура программной системы для расчета алиментных выплат

Разработанная программная система может быть использована в организациях, связанных с учетом алиментоплательщиков и расчетом возможных алиментных выплат: в частности, в адвокатских бюро и национальных службах по делам семьи и детства России и Германии.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Семейный кодекс (СК РФ). Раздел V. Алиментные обязательства членов семьи. Глава 13. Алиментные обязательства родителей и детей. [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/10105807/13/>.
2. Как взыскиваются алименты в пользу детей, если отец проживает в России, а мать в Германии? [Электронный ресурс]. – URL: <http://svem.ru/question/264693-kak-vzyskivayutsya-alimenty-v-polzu-detej-esli-otec-prozhivaet-v-rossii-a-mat-v-germanii/>.
3. DüsseldorfertabelleausdemJahr 2013.[Электронныйресурс]. – URL: http://www.olg-duesseldorf.nrw.de/infos/Duesseldorfer_tabelle/Tabelle-2013/index.php.

УДК 004

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗРАБОТКИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ПО ОЦЕНКЕ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Самофалова С. С., студентка факультета прикладной информатики
Параскевов А. В., ст. преподаватель кафедры компьютерных технологий и систем

В настоящее время транспорт стремительно развивается. Также и развивается отрасль оценочной деятельности - оценка стоимости автомобилей и других транспортных средств. Согласно ст. 3 Закона «Об оценочной деятельности», целью оценочной деятельности является установление в отношении объектов оценки рыночной или иной стоимости с учетом его технического состояния, физического и функционального устаревания или износа.

При проведении оценки автомобиля и других транспортных средств учитываются многие факторы: год выпуска транспортного средства, его состояние, условия эксплуатации и стоянки, пробег или наработка, наличие и состояние документации, получаемый с его помощью доход.

Основные ситуации, при которых необходима оценка стоимости транспорта:

- оценка рыночной стоимости транспорта при переоценке основных фондов;
- оценка стоимости оборудования и транспорта в составе предприятия;
- в условиях ликвидации бизнеса и вынужденной продажи;
- для целей инвестирования;

- при лизинге;
- при утилизации;
- при решении вопросов наследования;
- покупка или продажа транспортного средства
- при процедуре страхования;
- аренда транспортного средства

Потребность в оценке стоимости транспортного средства возникает тогда, когда объект гражданских прав вступает в хозяйственный оборот и над ним совершаются те или иные хозяйственные операции. Транспорт и оборудование могут быть объектами различных сделок, связанных с установлением, изменением и прекращением вещных прав, и в силу этого становятся объектом оценки. Кроме того, потребность в оценке транспорта и оборудования может возникнуть и по каким-либо другим обстоятельствам, не связанным с изменением вещных прав, например в случае переоценки основных фондов, при страховании, залоге, для целей инвестирования, при ликвидации бизнеса и др.

Расчеты и методы утраты товарной стоимости

Под утратой товарной стоимости (УТС) подразумевается снижение действительной рыночной стоимости автомобиля в результате ухудшения его потребительских качеств. При расчете УТС предметом оценки является преждевременное ухудшение внешнего вида и эксплуатационных качеств транспортного средства по причине износа его отдельных деталей, защитных покрытий, узлов и соединений вследствие ДТП. УТС относится к реальному ущербу и учитывается при определении размера страховой выплаты.

Наиболее распространёнными методиками оценки автомобиля на предмет УТС на сегодняшний день являются:

- метод Минюста РФ;
- метод Хальбгевакса.

Метод Минюста РФ оценки утраты товарной стоимости

Методика Минюста РФ применяется для оценки УТС автомобилей иностранного и отечественного производства до 5 лет, с износом менее 35 %. Расчет УТС по методу Хальбгевакса производится только для автомобилей иностранного производства не старше 5 лет, с износом не более 40 %. УТС автомобиля может достигать 10 % по отношению к его рыночной стоимости.

Оценка утраты товарной стоимости по методу Хальбгевакса

Метод Хальбгевакса широко распространен среди европейских бюро независимой оценки и экспертизы. Согласно этой методике УТС рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{УТС} = (K/100) * (\text{ЦР} + \text{СО})$$

Где:

- УТС – утрата товарной стоимости;
- К – коэффициент, определенный по таблице Хальбгевакса;
- ЦР – рыночная цена подержанного автомобиля;
- СО – общая стоимость ремонта.

Экономическая целесообразность расчета УТС

Прежде чем приступить к расчету УТС, следует рассчитать его экономическую целесообразность по формуле:

$$(\text{ЦР}/\text{ЦН}) * 100 \%$$

Где:

- ЦР – рыночная цена подержанного автомобиля;
- ЦН – цена нового автомобиля на момент выпуска.

Если полученный результат ниже 40 %, то УТС рассчитывать нецелесообразно. При результате свыше 40 % УТС рассчитывается.

Далее определяются коэффициент относительной стоимости ремонта (А) и коэффициент отношения стоимости работ к стоимости материалов и запчастей (В):

$$A = (\text{СО}/\text{ЦР}) * 100 \%$$

$$B = (\text{СР}/\text{СМ}) * 100 \%$$

где:

- СР – стоимость работ;
- СМ – стоимость материалов и запасных частей.

При $A < 10 \%$ (т.е. когда стоимость ремонта значительно ниже цены подержанного автомобиля) УТС рассчитывается только в исключительных случаях.

При $A > 90 \%$ (т.е. когда стоимость запасных частей и материалов значительно превышает стоимость восстановительных работ) УТС рассчитывать нецелесообразно.

При $B < 40 \%$ (т.е. когда стоимость запчастей и материалов значительно превышает стоимость восстановительных работ) УТС также рассчитывается только в исключительных случаях.

Если произведённые вычисления подтвердили целесообразность расчета УТС, следует определить по таблице Хальбгевакса значение коэффициента К и подставить его в исходную формулу.

Данный метод не применим для автомобилей, участвовавших в двух или более ДТП.

Сегодня необходим программный продукт, который сочетает в себе простоту, удобство, доступный интерфейс и надежность. Он позволит как никогда быстро, удобно и точно, выполнить описание ТС и повреждений, выполнить расчет стоимости восстановительного ремонта.

Преимущества программного продукта перед аналогами:

- экономико-статистическое моделирование процесса формирования стоимости (цены)
- использование и интеграция облачных технологий
- выгрузка прайс-листов
- синхронизация с мобильными устройствами и гаджетами;
- анализ ошибок.

УДК 004.42

ФИНАНСОВЫЕ РЫНКИ В РОССИИ (КРИВЫЕ РОСТА, ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ИНДЕКСА РТС С ПОМОЩЬЮ РАЗЛИЧНЫХ ТРЕНДОВ)

Галочкин Д.В., студент факультета прикладной информатики
Белоус А.А., студент факультета прикладной информатики
Грубич Т.Ю., старший преподаватель кафедры системного анализа и обработки информации

Финансовый рынок представляет собой организованную или неформальную систему торговли финансовыми инструментами. На этом рынке происходит обмен деньгами, предоставление кредита и мобилизация капитала. Товаром выступают деньги и ценные бумаги.

Индекс РТС — фондовый индекс, основной индикатор фондового рынка России. Индекс РТС отражает текущую суммарную рыночную капитализацию (выраженную в долларах США) акций некоторого списка эмитентов в относительных единицах.

Поскольку РТС вторая по величине торговая площадка России после ММВБ и имеет значение для игроков рынка ценных бумаг, то расчет данного индекса позволит участникам торгов определить текущую активность, уровень нестабильности и потенциал движения на рынке ценных бумаг. Соответственно, расчет индекса РТС и его прогнозирование является актуальным.

Для описания динамики движения временных рядов, и в частности, ценовых рядов, используют такое статистическое понятие как кривые роста. Кривые роста представляют собой различные кривые, имеющие под собой определенный характер зависимости и поведения изучаемого явления.

Цель трендового анализа заключается в формировании возможных значений показателей в будущем и оценке прогноза. В основе проведения трендового анализа лежит сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции изменения показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов.

Рассмотрим различные кривые роста (тренды) на индексе российского фондового рынка РТС (RTSI). Все аналитические были проведены в табличном редакторе MS Excel. Данные были экспортированы с сайта finam.ru за последние пол года.

Таблица 1 – Котировки РТС за 4 месяца

DATE	OPEN	MAX	MIN	CLOSE
01.07.2013	1276,52	1279,56	1266,71	1276,67
02.07.2013	1279,87	1280,77	1266,2	1274,49
03.07.2013	1264,85	1272,83	1252,94	1272,69
04.07.2013	1272,58	1284,42	1264,38	1284,25
05.07.2013	1285,23	1289,28	1266,5	1274,83
11.07.2013	1320,8	1326,1	1320,12	1324,7
12.07.2013	1326,53	1349,57	1324,49	1345,48
15.07.2013	1349,52	1360,21	1344,67	1357,48

На основе цен закрытия построим график значений индекса РТС и наложим на него различные трендовые линии.

Коэффициент детерминации (R^2) — это доля дисперсии зависимой переменной, объясняемая рассматриваемой моделью зависимости, то есть объясняющими переменными.

Аппроксимация индекса РТС с помощью линейного тренда. Коэффициент R^2 составляет 0,64. показывает степень соответствия динамики индекса РТС и предложенной кривой роста (рисунок 1).

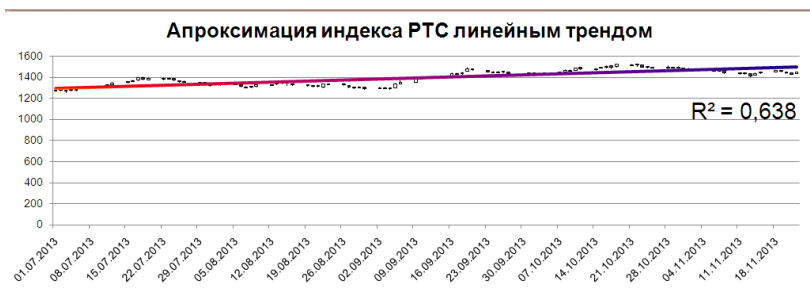


Рисунок 1 – Аппроксимация индекса РТС линейным трендом

Аппроксимация индекса РТС с помощью логарифмического тренда. Коэффициент R^2 показывает степень соответствия динамики индекса РТС и предложенной кривой роста. R^2 достаточно низок, составляет 0,639, это говорит о плохой описательной силе выбранной кривой роста (рисунок 2).

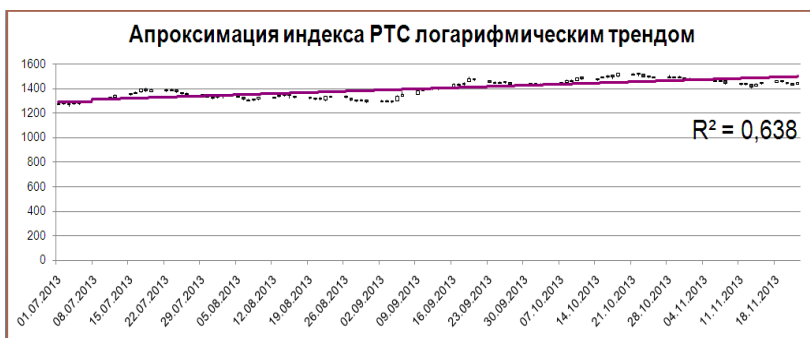


Рисунок 2 – Аппроксимация индекса РТС логарифмическим трендом

Аппроксимация индекса РТС с помощью степенного тренда. Коэффициент R^2 показывает степень соответствия динамики индекса РТС и предложенной кривой роста. R^2 также достаточно низок и равен 0,638 (рисунок 3).

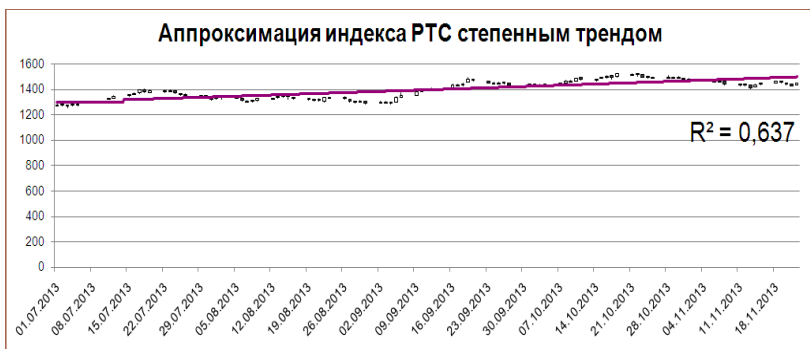


Рисунок 3 – Аппроксимация индекса РТС степенным трендом

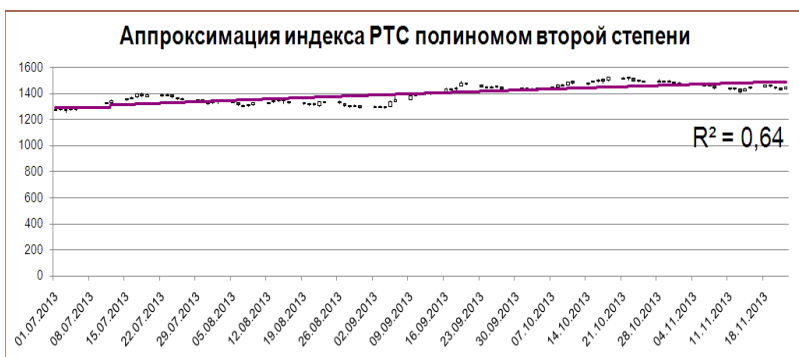


Рисунок 4 – Аппроксимация индекса РТС полиномом второй степени

Аппроксимация индекса РТС степенным трендом. Коэффициент R^2 показывает степень соответствия динамики индекса РТС и предложенной кривой роста. R^2 имеет такое же значение, как и в предыдущей модели и равен 0,64 (рисунок 4).

В статье были рассмотрены различные виды кривых роста и тренды, которые описывают их. Был проведен анализ индекса РТС при помощи различных трендов.

Для получения качественного прогноза необходимо понимать характер динамики временного ряда, это позволит выбрать наиболее подходящую модель аппроксимации и получить более точный прогноз. Подгонка модели под исторические данные (под статистику цен), например с помощью увеличения степени полиномиальной

модели тренда, будет иметь высокий коэффициент R2, но в будущем эта модель не будет давать правильных прогнозов.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Московская биржа [Официальный сайт]. URL: <http://moex.com/s770>.
2. Методика расчета индекса РТС. URL: <http://fs.rts.ru/files/3978>.
3. Торговля акциями на фондовых биржах мира. URL: <http://www.yarovoiy.com/indexes-170909.html>

УДК 004.42

ВЫБОР СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИГРОКА РЫНКА НОД

Попова М.И., студентка учетно-финансового факультета

Попова Е.В., д.э.н., профессор, заведующая кафедрой
информационных систем

В работе рассматривается вопрос об особенностях выбора системы налогообложения для юридического лица, работающего на рынке НОД (home and office delivery – доставка бутылированной воды в дома и офисы).

Особенностью работы на рынке НОД, как и для любой деятельности по оказанию услуг доставки на дом, является необходимость расчета с покупателем на дому или в офисе. Этот факт следует учитывать при выборе системы налогообложения.

В Российской Федерации выделяют четыре основных вида налогообложения:

- традиционный (общий) режим;
- упрощенный режим;
- единый налог на вмененный режим;
- единый сельскохозяйственный налог.

Выделим основные моменты каждого вида режима налогообложения, определив соответствие сфере деятельности.

Традиционный (общий) режим (ОСНО) является основным. Общий налоговый режим (общая система

налогообложения) – это система налогообложения, при котором хозяйствующий субъект платит все необходимые налоги, сборы, платежи, установленные Налоговым кодексом. Общий режим налогообложения подходит для предприятий и организаций любого вида деятельности.

Выбор общего режима предусматривает уплату полного перечня налогов:

- единый социальный налог всех доходов (к ним также относятся выплаты работникам);
- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц;
- пенсионные взносы и выплаты;
- налог на имущество;
- обязательные страхования.

Недостатки общего режима:

- является сложным с точки зрения необходимости уплаты нескольких налогов;
- для организаций влечет обязанность составлять бухгалтерский баланс;
- ведение налогового учета;
- его применение практически невозможно без помощи профессионального бухгалтера.

Преимущества общего режима: крупные контрагенты заинтересованы в партнерах, применяющих общий режим, т.к. работая с такими контрагентами, у них есть возможность применять вычеты по НДС.

Упрощенная система налогообложения (УСН) предусматривает особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождает от уплаты ряда налогов. УСН ориентирована на малый бизнес.

При выборе системы налогообложения в виде упрощенной схеме необходимо точно определиться с численностью работников (она не должна превышать 100 человек), остаточной стоимостью основных средств (не более 100 млн.руб.) и готовой выручкой.

Принято выделить два вида данной системы налогообложения. Их отличия заключаются в объекте налогообложения и процентной ставке:

- налог на доходы (ставка 6%) – этот вид налогообложения считается более подходящим для ИП;

- налог на разницу доходов и расходов (ставки 15%) – этот вид налогообложения очень подходит для начинающей ООО.

К плюсам данного вида налогообложения относятся: относительно простая система учета, низкие ставки по налогам. Максимально подходит для низкокзатратных видов бизнеса.

Недостатками можно считать неудобство контакта с юристами, имеющими режим ОСНО, а также то, что налог выплачивается даже, если фирма терпит убытки.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД), является специальным режимом налогообложения, который применяется для определенных видов деятельности. Доставка товаров в дома и в офисы в данный перечень не входит.

Таким образом, предпринимательская деятельность по оказанию услуг доставки воды в дома и офисы, с учетом требований с требований Налогового кодекса РФ попадает под два вида налогообложения: ОСНО и УСН.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 ст. 12 //Собрание Законов Российской Федерации, 1998.

УДК 330.4:004.9

РЕИНЖИНИРИНГ КАК ИНСТРУМЕНТ ИННОВАЦИОННОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ПРОБЛЕМЫ ЕГО ВНЕДРЕНИЯ В РОССИИ

Усеннов М.Ш., студент факультета прикладной информатики
Яхонтова И.М., к.э.н., доцент кафедры системного анализа и
обработки информации

Реинжиниринг – это наиболее инновационный и эффективный метод оптимизации и улучшения бизнес модели, который предполагает кардинальное изменение характера выполняемых работ и процессов, а в результате и всей системы управления бизнесом; переход от привычного ведения бизнеса к новым технологиям и инновациям; увеличение скорости задач за счет выполнения работ параллельно, а так же систематизации наиболее важной информации.

Так как в современном обществе бизнес-среда постоянно меняется, для успешной конкуренции на любом рынке товаров и

услуг компании необходимы своевременные знания об этой сфере. Для синтеза знаний необходимо актуальные данные. Отсюда возникает проблема управления ими. Реинжиниринг позволяет визуализировать протекающие процессы и посмотреть на наглядное исполнение поставленной бизнес-задачи и общей схемы функционирования компании.

По М. Хаммеру определены 3 критерия по которым выбирается процесс для реинжиниринга: процессы, которые наиболее беспокоят компанию; процессы, которые являются жизненно важными для клиентов и центральными для существования всей компании; процессы, которые имеют хорошие шансы на успех.

Инновации и изменения не должны затрагивать исключительно продукты, услуги, технологии. Новые процессы и методы ведения бизнеса позволяют компании успешно конкурировать на рынке.

Часто инновации сфокусированы не на создании новых технологий или продуктов, а на создании только бизнес-модели, что связано с динамичными изменениями среды, изменениями в стратегии конкуренции, созданием различных форм сетевых организаций.

Такая политика компании должна быть интегрирована как в общую стратегию компании как основной элемент. При выделении основных бизнес-процессов необходимо учитывать системность инноваций, которая заключается в синергических комбинациях инноваций в области технологий, стратегии, процессов, маркетинга, продуктов и т.д. Все части бизнеса должны быть связаны воедино.

Проект по реинжинирингу выполняется под управлением высшего руководства компании. Руководитель проекта должен знать о трудностях, неизбежных при построении новой компании; сопротивляться давлению со стороны сотрудников старой компании; убедить работников в необходимости проекта для выживания компании и его реальности. Следует также отметить, что успех проекта реинжиниринга в первую очередь зависит от лидерства, от того, насколько руководитель компании сможет сломать сопротивление высшего и среднего звена менеджмента и заинтересовать в реинжиниринге как клиентов, так и сотрудников компании. Важную роль играют также жесткая дисциплина и контроль за исполнением проекта реинжиниринга и его внедрением.

Реинжиниринг бизнес-процессов сопряжен с высокой степенью риска. По мнению специалистов, проект ожидает крах, если: ответственный за реинжиниринг имеет недостаточно высокий должностной ранг; происходит излишняя концентрация на технологических вопросах; менеджеры фактически не вовлекаются в процесс кардинальной перестройки бизнеса.

Одной из самых распространенных является попытка компании улучшить существующий бизнес-процесс, вместо того, чтобы перепроектировать его. Так, вместо радикального перепроектирования процессов осуществляется зачастую их автоматизация. Очевидно, что она не может привести к успеху, так как не меняет сути процесса, более того, закрепляет плохо организованный существующий процесс.

В России не создана методологическая база для построения процессно-ориентированных структур. Многие консалтинговые фирмы занимаются моделированием процессов низкого уровня. Реинжиниринг нацелен на создание бизнес-процессов с относительно жесткой структурой, такой реинжиниринг не изменит предприятие в целом, он замыкается внутри предприятия и нацелен на решение текущих задач. Российские консалтинговые фирмы, заинтересованные в расширении своего бизнеса, предлагая услуги организациям по реинжинирингу, не учитывают отличия российских бизнес-условий от условий бизнес-среды за рубежом (в основном в США). Как показывает практика, во многих российских фирмах (опыт распространяется преимущественно на малые фирмы) часто отсутствуют строго описанные комплексы бизнес-показателей с методологией и технологией их измерения; описания методологии планирования, анализа и контроля результатов; плохо описаны функционально-должностные обязанности по большинству штатных позиций. Российский бизнес отличает почти полное отсутствие документации.

Большинство малых и средних предприятий только «подбираются» к сформированной системе менеджмента, что позволяет осуществлять реинжиниринг.

Консультантам по реинжинирингу бизнеса часто приходится привлекать к работе менеджеров низшего и среднего звена фирмы, однако, их знаний явно недостаточно при реализации сложных системных проектов, типа БПР.

Период становления отечественных концепций в сфере применения идей БП-менеджмента по времени совпал с интересами и стремлением нашего бизнеса к решению задач информатизации

фирм и внедрению компьютерно-программного обеспечения, часто проекты по реинжинирингу рассматриваются как «довесок» к проектам, нацеленным на автоматизацию и информатизацию.

Опыт проведения реинжиниринга бизнес-процессов показывает, что реинжиниринг позволит российским компаниям перейти на инновационный путь развития.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Хаммер М., Чампи Дж. Реинжиниринг корпорации: Манифест революции в бизнесе.
2. Григорьев Л.Ю. Процессное управление - первые итоги и перспективы.

УДК 004.9:331.212.26(470+430)

ПОДСИСТЕМА ИНФОРМАЦИОННОЙ ПОДДЕРЖКИ РАСЧЕТА АЛИМЕНТОВ МЕТОДОМ «ДЮССЕЛЬДОРФСКАЯ ТАБЛИЦА» СОТРУДНИКАМИ ОРГАНОВ ОПЕКИ И ПОПЕЧИТЕЛЬСТВА

Мельник О.С., студентка факультета прикладной информатики
Ткаченко В.В., доцент кафедры компьютерных технологий и систем

Согласно данным Росстата, число разводов в Российской Федерации составляет половину от числа заключенных браков, то есть каждый второй брак расторгается. Неотъемлемой частью бракоразводного процесса является понятие алиментов. Алименты (от лат. *alimentum* – питание) – средства (деньгами или натурой) для питания (содержания), которые закон обязывает выплачивать одного из супругов другому, родителя – несовершеннолетнему ребёнку, взрослого ребёнка – пожилому родителю, и т.д. Могут выплачиваться добровольно или принудительно, в судебном порядке.

Родители вправе самостоятельно определять порядок и форму предоставления содержания несовершеннолетним детям, в том числе путем заключения соглашения об уплате алиментов.

Оформление подобного соглашения зачастую исключает возможность возникновения конфликтов между родителями ребенка по вопросам взыскания алиментов, позволяет сократить издержки сторон, связанные с судебным разбирательством, экономит время и нервы.

В судебном порядке алименты на детей взыскиваются в следующем размере: на одного ребенка – одной четверти, на двух детей – одной трети, на трех и более детей – половины заработка или иного дохода родителей. Алименты на детей в определенном размере подлежат взысканию ежемесячно.

В случае развода, когда брак заключен между иностранными гражданами, бракоразводным процессом не регламентируется по какому законодательству вести расчет алиментов. Эти вопросы остаются актуальными до сих пор.

Социально-экономическая политика Германии и стран Евросоюза сильно отличается от российской. Так, в Германии для расчета алиментов используется так называемая Дюссельдорфская таблица. *Она построена следующим образом:* доходы родителей поделены на 11 групп в соответствии с их размером, а возраст детей - на 4 группы. В соответствии с возрастом ребенка и размером дохода определяется минимальный размер алиментов. В отличие, к примеру, от России, в Германии содержание полагается как несовершеннолетним, так и совершеннолетним детям, если они проживают в родительском доме и посещают школу или приобретают профессию.

Таблица 1. – Дюссельдорфская таблица

	Доход	Возраст ребенка в годах				Процентная ставка
		0-5	6-11	12-17	>18	
Все суммы в евро						
1.	для 1.500	317	364	426	488	100
2.	1.501 – 1.900	333	383	448	513	105
3.	1.901 – 2.300	349	401	469	537	110
4.	2.301 – 2.700	365	419	490	562	115
5.	2.701 – 3.100	381	437	512	586	120
6.	3.101 – 3.500	406	466	546	625	128
7.	3.501 – 3.900	432	496	580	664	136
8.	3.901 – 4.300	457	525	614	703	144
9.	4.301 – 4.700	482	554	648	762	152

10.	4.701 – 5.100	508	583	682	781	160
> 5.101 – в соответствии с обстоятельствами дела						

К сведению, размер алиментов, рассчитанных по немецкому законодательству, ребенку, проживающему в России, составляет половину от той суммы, которую бы получал ребенок, проживающий в Германии. Так как прожиточный минимум России вдвое ниже, чем в Германии, это не ущемляет права иностранных граждан, а наоборот уравнивает их.

Расчет алиментов, особенно методом дюссельдорфской таблицы, - это кропотливый процесс, занимающий немало времени. Ввиду сложной системы расчетов, множества параметров и входящих данных, данный расчет целесообразно выполнять в автоматизированном режиме с использованием средств вычислительной техники.

Целью данной научной работы является анализ методик расчета алиментов по российскому и европейскому законодательству и проектирование подсистемы информационной поддержки деятельности сотрудника органов опеки и попечительства.

Для реализации цели поставлены и решены следующие задачи:

1. Изучить методику расчета алиментов по российскому и европейскому законодательству и произвести их сравнительный анализ.

2. На основании анализа европейской методики расчета алиментов, произвести адаптацию метода дюссельдорфской таблицы к условиям бракоразводного процесса российского гражданина с гражданином Германии.

3. Разработать функциональную модель подсистемы информационной поддержки деятельности сотрудника органов опеки и попечительства.

4. Построить диаграмму потоков данных и схему документооборота процесса расчета алиментов методом дюссельдорфской таблицы.

5. Спроектировать инфологическую модель предметной области и даталогическую модель базы данных.

6. Разработать программное средство и предложить технологию работы с ним.

7. Рассчитать экономический эффект от внедрения подсистемы информационной поддержки расчета алиментов методом дюссельдорфской таблицы в деятельность сотрудников органов опеки и попечительства.

8. Апробировать данную подсистему в органах опеки и попечительства, а также в делопроизводстве адвоката в области бракоразводных процессов.

Во время прохождения стажировки в Германии была выявлена проблема отсутствия доступных программных средств, регулирующих вопросы расчета алиментов. Ввиду этого была разработана подсистема информационной поддержки расчета алиментов для сотрудников органов опеки и попечительства. Она включает в себя два модуля: расчет по немецкому и по российскому законодательству с занесением в базу данных. Блок-схема расчета алиментов методом Дюссельдорфской таблицы на примере одного ребенка изображена на рисунке 1.

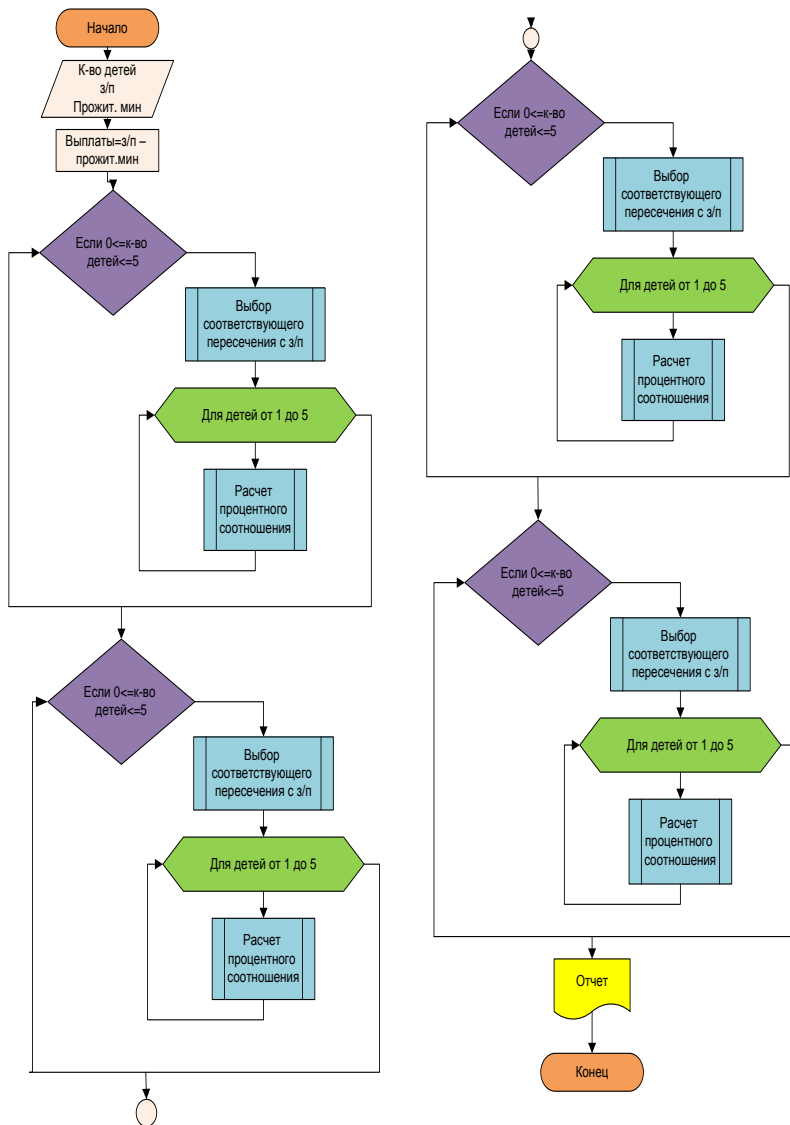


Рисунок 1 – «Расчет методом «Дюссельдорфская таблица»

Программа разработана в среде VisualStudio 2010 на языке программирования С#. База данных содержит шесть таблиц, содержащих всю необходимую информацию.

При обращении граждан за помощью при расчете алиментов сотруднику органа опеки и попечительства потребуются личные данные клиента. Для этого в программе создана печатная форма – «Анкета», которую заявитель заполнит сам и подтвердит своей подписью. Затем сотрудник заносит данные в программу и сохраняет в базе данных. При выборе способа расчета (по немецкому либо российскому законодательству) и нажатии на кнопку «Рассчитать» производится расчет размера выплат на каждого имеющегося у гражданина ребенка.

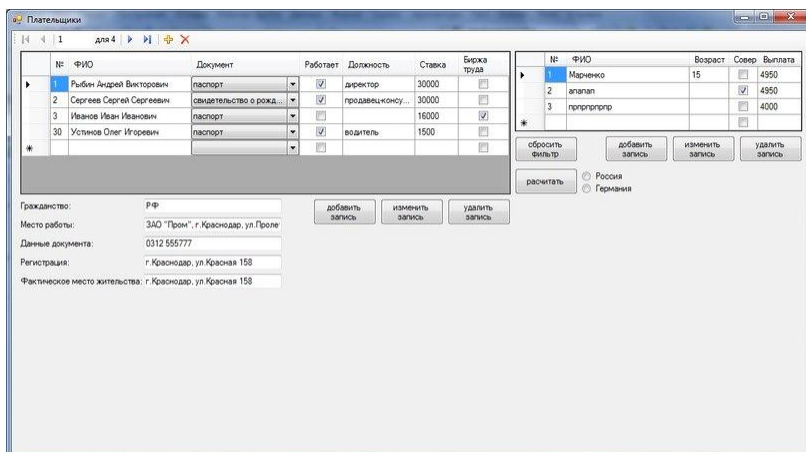


Рисунок 2 – Главная форма подсистемы

Конечным результатом работы программы является отчет по выбранному клиенту, в котором четко представлены все необходимые данные.

Меленькие фирмы и адвокатские конторы заинтересованы в наличии доступных программных средств, помогающих без труда и с минимальными затратами времени рассчитывать алиментные выплаты. Именно в этом и заключается актуальность данной программы.

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УДК 351.95: 347.963

ВОЗБУЖДЕНИЕ ПРОКУРОРОМ ДЕЛ О ПРОИЗВОДСТВЕ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

С.Е.Аверьянов, студент юридического факультета

Л.И. Ильницкая, доцент кафедры уголовного процесса

Современный этап административной реформы характеризуется острой необходимостью совершенствования правовых форм органов административной юрисдикции, в сфере которой в определенной степени затрагиваются права, свободы и законные интересы физических и юридических лиц. В этой связи рассмотрение обеспечения законности при осуществлении административной юрисдикции, ведущая роль в котором принадлежит прокуратуре, является актуальным.

В механизме государства прокуратура решает особые, свойственные только ей задачи и не входит в структуру органов законодательной, исполнительной и судебной власти. В то же время, прокурорский надзор по всем показателям является разновидностью правовых форм осуществления государственно–властных полномочий. Законодательство об административных правонарушениях признает прокурора, как представителя государственно–властных структур, участником производства по делам об административных правонарушениях. Кроме того, административное законодательство вместе с законодательством о прокуратуре определяют характер взаимоотношений прокуратуры с органами исполнительной власти, судебной власти и позволяют прокурору избирать оптимальный вариант действий при осуществлении полномочий, направленных на выявление административных правонарушений и привлечение виновных к ответственности.

Наряду с этим, реализация норм об участии прокурора в производстве по делам рассматриваемой категории затруднена из–за проблем теоретического и практического характера. Так, объем полномочий прокурора, установленный положениями статьи 25.11 КоАП РФ, является довольно ограниченным. В частности, регламент прав прокурора по участию в рассмотрении такого рода дел, заявлении ходатайств, дачи заключения по вопросам, возникающим во время

рассмотрения дела, не охватывает всего объема полномочий прокурора, которые могут быть им реализованы в ходе осуществления надзора.

Объем полномочий прокурора в сфере административных отношений, обозначенный Федеральным законом «О прокуратуре РФ», значительно шире объема полномочий, установленного нормами КоАП РФ. Так, согласно части 2 статьи 22 Закона о прокуратуре прокурор или его заместитель по основаниям, установленным законом, возбуждает производство об административном правонарушении; в соответствии с частью 3 статьи 27 данного закона в случаях, когда нарушение прав и свобод человека и гражданина имеет характер административного правонарушения, прокурор возбуждает производство об административном правонарушении или незамедлительно передает сообщение о правонарушении и материалы проверки в орган или должностному лицу, которые полномочны рассматривать дела об административных правонарушениях.

Очевидно, что алгоритмы действий прокурора в ходе разрешения вышеназванных дел как несудебными, так и судебными органами значительно различаются.

Перед прокурорами возникают проблемы конкретизации персоналий участников административного преследования в соответствии с законами субъектов Российской Федерации об административной ответственности за отдельные виды правонарушений. Существенным пробелом действующего законодательства об административных правонарушениях является отсутствие в нем установленных пределов полномочий прокурора по надзору за исполнением законов при применении мер обеспечения, что совершенно необоснованно, поскольку использование этих мер затрагивает права и интересы физических и юридических лиц именно в рамках осуществления данного производства.

На фоне явно выраженной тенденции к росту административных правонарушений, совершаемых органами административной юрисдикции, однозначно прослеживается возрастающая роль прокуратуры в обеспечении законности в деятельности этих органов. Таким образом, эффективность прокурорского надзора в данной сфере в настоящий момент зависит от четко выстроенного механизма правового регулирования положения прокурора в производстве по делам об административных правонарушениях. Следовательно, его статус нуждается в более детальном изучении и комплексном исследовании.

Таким образом, проблемы регулировки ряда вопросов, связанных с участием прокурора в производстве по таким делам,

требуют должного теоретического осмысления и законодательного регулирования.

УДК 369.223

**МАТЕРИНСКИЙ КАПИТАЛ: ПЕРСПЕКТИВЫ
РАЗВИТИЯ ЭТОГО ВИДА ВЫПЛАТ В ПРАВЕ
СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РОССИИ**

Л.Г. Акопян, магистрант юридического факультета
Ю.В. Ускова, доцент кафедры предпринимательского
и международного частного права

Материнский капитал как вид социальной выплаты является достаточно новым и требует детального изучения. Возникновение проблем правового характера связано с отсутствием четкого и детального законодательного регулирования в данной области.

Материнский (семейный) капитал введен Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. №256–ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей». Некоторые исследователи полагают, что материнский капитал является новым видом социального обеспечения[1]. Ю.Б.Корсаненкова считает, что материнский (семейный) капитал как по содержанию, так и по условиям предоставления отличается от видов социального обеспечения в денежной или натуральной форме (пенсий, пособий, компенсационных выплат и социальных услуг), так как его можно получить и расходовать только по трем направлениям, строго определенным в законе[2]. Однако, целевой характер использования не является основание для рассмотрения этой денежной выплаты в качестве нового вида социального обеспечения. Именно этот признак сближает материнский (семейный) капитал с таким видом социальных выплат, как субсидии. Сходными чертами является безналичная форма предоставления и финансирование социальной выплаты из бюджетных средств. И если бы не желание законодателя дать звучное название вводимой мере социальной поддержки, возможно было бы вместо понятия «материнский (семейный) капитал» использовать понятие «многоцелевая субсидия».

Право на материнский (семейный) капитал возникает в случае рождения (усыновления) второго и последующего ребенка в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2016 г. Право на дополнительные меры государственной поддержки имеют женщины, родившие (усыновившие) второго ребенка, начиная с января 2007 г., женщины, родившие (усыновившие) третьего ребенка или последующих детей

начиная с 1 января 2007 г., если ранее они не воспользовались правом на дополнительные меры государственной поддержки; мужчины, являющиеся единственными усыновителями второго, третьего ребенка или последующих детей, ранее не воспользовавшиеся право на дополнительные меры государственной поддержки, если решение суда об усыновлении вступило в законную силу, начиная с 1 января 2007г.

Дополнительные меры государственной поддержки предоставляются в связи с реализацией социального риска материнства, охватывающего беременность и рождение ребенка, а право женщин на их получение обусловлено фактом рождения второго, третьего или последующих детей. В связи с этим право мужчины на дополнительные меры государственной поддержки по случаю рождения ребенка, имеющего обоих родителей, является производным от права женщины и может быть реализовано лишь в случае, когда право женщины на указанные меры прекратилось по основаниям, предусмотренным законом (в связи со смертью, объявлением умершей, лишением родительских прав и в других ситуациях отсутствия материнского попечения). В связи с этим в случае усыновления ребенка обоими супругами приоритетное право на получение дополнительных мер государственной поддержки также предоставляется женщине. Право мужчин на указанные меры не является производным от права женщин только тогда, когда они являются единственными усыновителями второго, третьего ребенка или последующих детей.

Так же следует обратить внимание на неопределенность вопроса о судьбе материнского семейного капитала в случае распада семьи. Существует три варианта решения этой проблемы. Если рассматривать материнский капитал как меру поддержки женщины, то супруг не может претендовать на него. Если рассматривать его как средство поддержки женщины, то супруг может поставить вопрос и о его доли, в частности, при направлении капитала на улучшение жилищных условий. Возможен и третий путь решения проблемы: право на материнский капитал следует за детьми, т.е. с кем проживают дети – тому и принадлежит право на распоряжение им. Полагаем, что в случае расторжения брака право на материнский (семейный) капитал должно следовать за ребенком, ведь семьей признаётся и одинокий родитель, воспитывающий ребенка и проживающий совместно с ним. Такой подход отвечает назначению дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей, установленному в преамбуле закона № 256-ФЗ – создание условий, обеспечивающих семьям с детьми, достойную жизнь.

В законодательстве о дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей, отчетливо прослеживается дисбаланс социальной и экономической функций государства. Материнский (семейный) капитал – это мера социальной поддержки, направленная на повышение благосостояния семьи с детьми, но предусмотренный законом механизм и ограниченное количество направлений расходования (улучшение жилищных условий, получение образования ребенком (детьми), формирование накопительной части трудовой пенсии матери затрудняют использование средств материнского (семейного) капитала. Это подтверждает тот факт, что на 1 января 2010 г. материнским (семейным) капиталом воспользовались только 0,9% семей, получивших сертификат. Эксперты отмечают, что даже при наличии материнского капитала половина его получателей практически не сможет участвовать в схемах ипотечного кредитования, так как для большинства из них это единственный ресурс, не подкрепленный другими возможностями. У малообеспеченных семей не удовлетворены не только потребности в жилье и образовании, но и потребности более низкого порядка (питание, одежда, обувь и др.). Эти семьи будут искать возможность обналичить средства материнского (семейного) капитала для использования на текущее потребление. При этом цели, определенные законодателем, останутся не достигнутыми.

Мы считаем, что процедура распоряжения средствами материнского (семейного) капитала лицами, получившими сертификат, должна быть упрощена таким образом, чтобы максимально учесть частные интересы и возможности семьи с детьми и публичный интерес государства в целевом расходовании средств и увеличении количества рождений. Заслуживают внимания законодателя предложения по расширению направлений использования материнского капитала – на капитальный ремонт жилого помещения, на высокотехнологичную медицинскую помощь ребенку (детям), на получение образования матерью, на текущие нужды семьи в случае попадания семьи в тяжелую жизненную ситуацию и др.

Довольно интересен опыт правового регулирования материнского (семейного) капитала в субъектах России. Некоторые субъекты по аналогии с федеральным законодательством установили дополнительные меры поддержки семей с детьми на период до 31 декабря 2016г., другие ввели региональный материнский (семейный) капитал, не связывая право на его предоставление с рождением (усыновление) ребенка в определенный период времени. В отдельных

субъектах РФ право на региональный материнский (семейный) капитал возникает при рождении (усыновлении) второго или последующего ребенка, в большинстве регионов – поощряется рождение третьего и последующих детей. В Калининградской и Томской областях право на региональные дополнительные меры поддержки семей с детьми предоставляется только адресно – семьям, в которых среднедушевой доход не превышает два прожиточных минимума в Томской области и 3,5 прожиточного минимума в Калининградской области. Закон Калининградской области лишает права на региональный материнский (семейный) капитал семей, где оба родителя трудоспособного возраста не работают и не состоят на учете в службе занятости.

Каков же размер материнского (семейного) капитала и возможна ли его индексация? Начать следует с того, что ежегодно, размер материнского капитала изменяется на процент инфляции. Так, в 2007 г. сумма составляла 250 000 руб., а в 2013 г. уже 408,96 тыс. руб. Планируется, что с учетом инфляции в 2014 г. материнский капитал составит примерно 430 000 рублей, более точная цифра будет озвучена правительством в конце этого года. Размер материнского капитала будет ежегодно пересматриваться с учетом темпов роста инфляции и устанавливаться федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год. К сожалению, фраза «с учетом темпов роста инфляции» может трактоваться достаточно широко – от индексации на годовой показатель, который в 2006г. составил 9%, до более низких показателей [3].

Проведенный анализ позволил сделать вывод, что региональное законодательство о дополнительных мерах поддержки семей, имеющих детей, наиболее полно учитывает нужды современных семей, и доказывает необходимость решения отдельных проблем семей с детьми на федеральном уровне.

Литература

1. Ахмедшина А.Н. Право на материнский (семейный) капитал в системе мер социального обеспечения // Журнал российского права. 2009. №1. С. 103.
2. Корсаненкова Ю.Б. Некоторые проблемы правового регулирования предоставления материнского капитала // Современное состояние законодательства и науки трудового права и права социального обеспечения: материалы 6-й Международной научно-практической конференции / Под ред. К.Н. Гусова М., 2010. С. 578.

3. Кузьмина Н.Г. Материнский (семейный) капитал/ Г.Кузьмина. – М: КНОРУС, 2007. С.10–11.

УДК 343.61, 343.62

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

А.Л. Аракелян, студентка юридического факультета

Е.В. Епифанова, доцент кафедры теории и истории
государства и права

Получение квалифицированной медицинской помощи – конституционное право каждого человека. Однако на практике многие права пациентов нарушаются. Это проявляется зачастую в достаточно неуважительном поведении специалистов на протяжении курса лечения, в неоказании больным оперативной медицинской помощи, нарушении прав пациента на получение информации о своем заболевании и о методах его лечения, в оказании некачественных медицинских услуг.

Медицина – одна из важнейших сфер деятельности человека, так как главной целью этой деятельности является сохранение жизни и здоровья людей. Научно–технический прогресс позволил медицинской науке выйти на качественно новый уровень знаний. В наше время стали возможны профилактика и лечение многих тяжелых заболеваний, которые раньше считались смертельными. Одновременно с этим растет и ответственность врачей за результаты своей деятельности. В настоящее время вопросом уголовной ответственности работников здравоохранения занимаются специалисты в самых разных областях: медики, юристы, общественные и политические деятели. Юридическая ответственность за преступления в сфере здравоохранения наступает за ненадлежащее исполнение или неисполнение медицинскими работниками своих профессиональных обязанностей.

Официальной статистики преступлений в сфере здравоохранения не существует, но вместе с тем эмпирические исследования показывают, что число указанных преступлений неуклонно растет. В Российской Федерации отсутствует правовая регламентация современных методов лечения, что, безусловно, затрудняет установление ответственности за преступления в этой сфере. Актуальность темы обуславливается также ростом коррупции в рядах медицинских работников. Российское здравоохранение

коррупцировано на всех уровнях, начиная с участковых врачей, берущих взятки с пациентов, и заканчивая высокопоставленными чиновниками, которые занимаются мошенничеством на совершенно ином уровне. Социологические исследования, проведенные по проблеме коррупции в России и мерам по противодействию ей, свидетельствуют, что большинство респондентов (около 70%) не верят в возможность получения ощутимых результатов в борьбе с коррупцией, оценивают коррупционность ветвей власти как высокую (51%) или очень высокую (36%), а антикоррупционное законодательство как слабое (41%) или малоэффективное (22%).

История уголовной политики в сфере здравоохранения берет свое начало с эпохи Петра I. С развитием медицины возникла необходимость формирования норм об ответственности за преступления в этой сфере. В дореволюционный период основными направлениями уголовной политики являлись пресечение незаконных занятий медицинской практикой или фармацевтической деятельностью, противодействие распространению опасных инфекционных заболеваний человека. В советский период соответствующая политика государства была направлена на ужесточение наказаний за преступления, совершенные медицинскими работниками в ходе исполнения ими своих профессиональных обязанностей; поддержание высоко уровня профессионализма медицинских работников и уголовное наказание непрофессионалов, занимающихся врачеванием. В 90-е годы XX века эти направления в определенной степени либерализовались, но, тем не менее, они остаются приоритетными и в наши дни.

Современная уголовная политика в сфере здравоохранения основывается на нормах ратифицированных международных актов, отдельных законах и подзаконных актах и непосредственно закрепляется в УК РФ 1996 года. Существует множество критериев классификации преступлений, совершаемых медицинскими работниками. Так, С.Г. Стеценко называет следующие группы преступлений: профессиональные медицинские преступления, должностные медицинские преступления и преступления, за которые медицинские работники привлекаются на общих основаниях.

Согласно УК РФ видами преступлений в сфере здравоохранения, совершаемыми непосредственно при оказании медицинской помощи, являются:

1. Причинение смерти по неосторожности вследствие ненадлежащего исполнения лицом своих профессиональных обязанностей (ч.2 ст. 109 УК РФ);

2. Причинение тяжкого вреда здоровью по неосторожности вследствие ненадлежащего исполнения лицом своих профессиональных обязанностей (ч.2 ст. 118 УК РФ);

3. Заражение ВИЧ–инфекцией вследствие ненадлежащего исполнения лицом своих профессиональных обязанностей (ч.1 и 4 ст. 122 УК РФ);

4. Незаконное производство аборта (ст. 123 УК РФ);

5. Неоказание помощи больному (ст. 124 УК РФ).

Под должностным лицом в сфере здравоохранения следует понимать лицо, обладающее властными полномочиями в сфере медицинской деятельности, осуществляющее организационно–распорядительные и (или) административно–хозяйственные функции в органах управления здравоохранением, лечебно–профилактических, санитарно–гигиенических и других учреждениях государственной и муниципальной систем здравоохранения. Должностными лицами в сфере здравоохранения являются главный врач, его заместители, старшая медицинская сестра, заведующие лабораториями, заведующие отделениями. К должностным медицинским преступлениям относят:

1. Злоупотребление должностными полномочиями (ч. 1 ст. 285, ч. 1 286 УК РФ);

2. Взятничество (ст. 290 УК РФ);

3. Служебный подлог (ст. 292 УК РФ).

Существует большое разнообразие форм и способов злоупотребления должностными обязанностями. Сюда относятся необоснованные расходования денежных средств, сокрытие хищений, издание противоречащих закону и иным нормативно–правовым актам распоряжений, приказов и некоторые другие преступления. В последние годы выявлено достаточно много нарушений, связанных с закупкой медицинского оборудования, большинство из которых связано с нарушением законодательства о госзаказе. Сюда также относятся подписание договоров и контрактов, в результате чего тратятся бюджетные средства.

Вопрос взяточничества в сфере здравоохранения остается достаточно спорным. Очень часто «взятка» расценивается как благодарность пациента врачу, который действительно помог ему восстановить здоровье. Между тем по уровню коррумпированности здравоохранение занимает второе место по России. Коррупцию в медицине разделяют на две части: бытовую (взятки, которые получают врачи) и верхнюю (махинации при закупках оборудования). В нынешней системе здравоохранения преобладает второй тип. Обвиняемыми в должностных преступлениях чаще всего выступают

высокопоставленные чиновники сферы здравоохранения.

Служебным подлогом является внесение должностным лицом в официальные документы заведомо ложных сведений, а также внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание, если эти деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности. Наиболее распространенным служебным подлогом среди медицинских работников является выдача листков временной нетрудоспособности. Более опасным преступлением является выдача рецептов для приобретения сильнодействующих препаратов, некоторые из которых имеют в своем составе наркотические вещества.

Максимальное наказание за указанные преступления – пять лет лишения свободы с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет. При этом причинение смерти по неосторожности вследствие ненадлежащего исполнения лицом своих профессиональных обязанностей может наказываться лишь принудительными работами на срок до трех лет, а причинение тяжкого вреда здоровью – принудительными работами на срок до одного года. Это говорит о том, что нынешнее уголовное законодательство не всегда способно обеспечить соблюдение принципа справедливости, когда речь идет о деле, обвиняемым в котором является медицинский работник.

Преступления, совершаемые в сфере здравоохранения, превосходят другие общественно–опасные деяния по степени общественной опасности и тяжести причиняемых последствий. Они понижают в глазах граждан авторитет врачей, дискредитируют всю сферу здравоохранения. Преступления медицинских работников ставят под угрозу жизнь и здоровье человека, которые являются важнейшим объектом защиты со стороны государства. В связи со снижением уровня авторитета традиционной медицины получило широкое распространение народное целительство, которое является потенциально опасным видом деятельности, ввиду того, что «целители» не имеют высшего медицинского образования и зачастую оказываются обыкновенными мошенниками. Однако проведенные социологические опросы показали, что значительная часть населения (97%) считает, что народная медицина имеет право на существование наряду с официальной. На основании этих данных можно сделать вывод о критическом состоянии сферы здравоохранения в России в наши дни.

В настоящее время вопросы уголовно–правовой ответственности в медицине в теории уголовного права разработаны

слабо, что зачастую приводит к судебным ошибкам и значительно усложняет привлечение к ответственности правонарушителей среди медицинского персонала. В свою очередь указанные обстоятельства оказывают негативное влияние на превентивную функцию уголовного законодательства, то есть предупреждение новых преступлений. В связи с этим видится необходимость дальнейшего реформирования законодательной базы охраны здоровья граждан. Необходима выработка специальной нормы, закрепляющей ответственность медицинских работников, так как в УК РФ такая норма в настоящий момент отсутствует. Также можно взять за основу зарубежный опыт регулирования отношений в данной сфере. В ряде стран, таких как, например, Франция, законодательство о здравоохранении кодифицировано, разработаны и приняты медицинские кодексы. В Российской Федерации, в отличие от многих зарубежных стран, отдельные виды деяний не являются уголовно наказуемыми. Недостаточная разработанность уголовно-правовых норм и предопределила рост преступлений в сфере медицинской деятельности.

УДК 342.746 (470+571)

ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ КОНСТИТУЦИОННОГО ПРАВА ГРАЖДАН НА ОХРАНУ ЗДОРОВЬЯ И МЕДИЦИНСКУЮ ПОМОЩЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

О.Е. Беляковцева, студентка юридического факультета

Т.Ю. Дьякова, старший преподаватель кафедры государственного и международного права

Проблема прав и свобод граждан всегда была, есть и будет одной из наиболее дискуссионных, особенно в условиях российской действительности. Непосредственно право на охрану здоровья относится к числу конституционных социальных прав человека и охватывает определенную область жизни индивида, реализация которого во многом зависит от состояния экономики и ресурсов государства.

Следует констатировать, что состояние российской системы охраны здоровья и медицинской помощи как ее важнейшего элемента сегодня характеризуется как кризисное.

У большинства граждан России теряется уверенность в будущем, истощаются приспособительные и компенсаторные

механизмы, поддерживающие здоровье, отсутствует стремление к искоренению дурных пристрастий и привычек, не совместимых со здоровым образом жизни. Прогрессируют социальные болезни и «болезни XXI века» – алкоголизм, наркомания, курение, ВИЧ–инфекция, заболевания, передающиеся половым путем, туберкулез, онкологические и аллергические заболевания, атеросклероз, депрессии, реактивные психозы, неврозы, психосоматические болезни и т.д. Общая смертность населения России в 1,5 раза выше, чем в других развитых странах мира. Младенческая смертность в 2 – 3 раза превышает среднеевропейский уровень. Средняя продолжительность жизни, особенно у мужчин, уже давно сократилась.

Согласно ч.1 ст. 7 Конституции РФ Россия является социальным государством, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. В Российской Федерации охраняются труд и здоровье людей, устанавливается гарантированный минимальный размер оплаты труда, обеспечивается государственная поддержка семьи, материнства, отцовства и детства, инвалидов и пожилых граждан, развивается система социальных служб, устанавливаются государственные пенсии, пособия и иные гарантии социальной защиты (ч. 2 ст. 7). Таким образом, охрана права граждан на здоровье входит в число основных направлений деятельности, т.е. функций Российской Федерации как социального государства, составляющих основы конституционного строя.

В Конституции РФ здоровье, как конституционная ценность, рассматривается в качестве неотъемлемого неотчуждаемого блага, принадлежащего человеку от рождения, и блага, охраняемого государством.

Предметно право на охрану здоровья и медицинскую помощь закреплено в ст. 41 Конституции РФ. Данное конституционное право является важнейшим элементом правового статуса личности, во многом определяющим взаимоотношения человека и современного государства. Содержание рассматриваемого права предопределено социальной ценностью здоровья как личного и общественного блага. В связи с процессами старения населения и уменьшения численности трудоспособного населения повышается значение здоровья, как важнейшего ресурса, необходимого для производства материальных благ.

Вместе с тем здоровье как социально–экономическая, юридическая категория трудно поддается определению. Здоровье это многомерное явление и многоаспектное понятие, которое всегда было

и остается предметом повышенного внимания и изучения со стороны представителей медико–биологических, философских и юридических наук. Здоровье выступает как категория и чисто биомедицинская (здоровье человека, психическое здоровье и др.), и биосоциальная (общественное здоровье, здоровье нации, страны и т.д.), и правовая (право человека на здоровье, право на охрану здоровья и др.) [9].

В Преамбуле Устава (Конституции) Всемирной организации здравоохранения здоровье определяется как «состояние полного физического, душевного и социального благополучия, а не только отсутствие болезней или физических дефектов»[2], иными словами, налицо более широкий подход к здоровью.

В новом Федеральном законе от 21 ноября 2011 г. № 323–ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (в ред. от 25 ноября 2013 г.) (Далее – Федеральный закон об охране здоровья) закрепляется понятие «здоровье» как состояние физического, психического и социального благополучия человека, при котором отсутствуют заболевания, а также расстройства функций органов и систем организма[4]. Позицию законодателя в этом следует однозначно приветствовать, ведь именно с принятием данного Закона право на охрану здоровья и медицинскую помощь стало шире, поскольку расширено содержание категории «здоровье», которое включает в себя не только отсутствие заболеваний, но и *социальное благополучие человека*. Это накладывает на государство дополнительные обязательства по созданию условий для реализации данного права.

Российские ученые по–разному дефинируют рассматриваемое право. Одни авторы определяют «конституционное право на охрану здоровья», считая его комплексным правом, другие трактуют в связке «конституционное право на охрану здоровья и медицинскую помощь», утверждая, что право на медицинскую помощь обладает относительной самостоятельностью, но в то же время является основным элементом правового содержания права на охрану здоровья и выступает как специальная юридическая гарантия права на охрану здоровья. Кроме того, само дефинитивное наполнение соответствующих терминов значительно разнится, поскольку авторы используют различные подходы к исследованию указанного конституционного права, по–разному определяют его содержание (структуризацию) – перечень правомочий.

Так, И.А. Колодей рассматривает конституционное право на охрану здоровья и медицинскую помощь в контексте аксиологического (ценностного) подхода и определяет его «...как

ценностно значимые и формально закрепленные гарантированные возможности каждого по укреплению и сохранению здоровья, его восстановлению, гарантированные правовыми, финансовыми, организационными ресурсами государства и общества», добавляя, что «ценность данного права раскрывается через его социальное назначение – удовлетворять потребности индивида в укреплении и сохранении здоровья как первостепенного блага» [6, с. 8]. Реализация права каждого на бесплатную медицинскую помощь, отмечает указанный автор, в значительной степени определяется особой правосубъектностью гражданина.

И.А. Колоцей выделяет три основных элемента содержания права на охрану здоровья – сохранение и укрепление здоровья, его восстановление посредством получения медицинской помощи.

По мнению названного автора, анализ российского законодательства позволяет определить правомочие на укрепление здоровья как возможность совершать определенные правовыми нормами действия, направленные на ведение здорового образа жизни, на занятия физической культурой, на отказ от употребления некачественных продуктов питания, от вредных привычек.

И.А. Колоцей делает вывод, что обладая относительной самостоятельностью, субъективное право на медицинскую помощь является основным элементом правового содержания права на охрану здоровья и выступает как специальная юридическая гарантия права на охрану здоровья [6, с. 13 – 14].

По мнению А.Е. Черных, «право на охрану здоровья граждан – система мер политического, экономического, правового, социального, культурного, научного, медицинского, в том числе санитарно–противоэпидемического (профилактического) характера, осуществляемых органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, организациями, их должностными лицами и иными лицами, гражданами в целях профилактики заболеваний, сохранения и укрепления физического и психического здоровья, социального благополучия каждого человека, поддержания его долголетней активной жизни, предоставления ему медицинской помощи» [10, с. 6].

Позиция А.Е. Черных явно базируется на легальной дефиниции «охрана здоровья граждан», которая дана в новом Федеральном законе об охране здоровья. На наш взгляд, определение, предложенное А.Е. Черных, вряд ли можно признать удачным. Субъективное право не может трактоваться через «...систему мер...»,

которые обеспечивает государство в лице соответствующих органов, должностных лиц, дабы гарантировать, в частности охранять это право. Иначе говоря, субъективное право как юридическая возможность совершать действия для достижения определенного блага, либо как мера возможного поведения, направленного на удовлетворение интересов управомоченного лица в конкретном правоотношении, либо как обеспеченная законом мера возможного поведения гражданина, направленная на достижение цели, связанной с удовлетворением его интересов, не может рассматриваться как совокупность мер, обеспечивающих данное право (это обязанность государства, а не гражданина). Следовательно, право граждан на охрану здоровья не тождественно самой охране здоровья, что не прослеживается в позиции указанного автора.

Следует констатировать, что состояние здоровья человека только на 8 – 10% зависит от работы системы здравоохранения, приблизительно на 30% – от наследственных факторов и на 30 %– от условий жизни и работы. Поэтому, на наш взгляд, в содержание права на охрану здоровья в обязательном порядке, помимо иных прав, следует включать и право на благоприятные условия жизнедеятельности, которые обеспечивают состояние физического, психического, отчасти социального благополучия как элементов понятия «здоровье». Согласно ст. 1 Федерального закона от 30 марта 1999 г. № 52–ФЗ «О санитарно–эпидемиологическом благополучии населения» (в ред. от 25 ноября 2013 г.) благоприятные условия жизнедеятельности человека – это состояние среды обитания, при котором отсутствует вредное воздействие ее факторов на человека (безвредные условия) и имеются возможности для восстановления нарушенных функций организма человека [3]. В свою очередь, на основании той же ст. Федерального закона факторы среды обитания – биологические (вирусные, бактериальные, паразитарные и иные), химические, физические (шум, вибрация, ультразвук, инфразвук, тепловые, ионизирующие, неионизирующие и иные излучения), социальные (питание, водоснабжение, условия быта, труда, отдыха) и иные факторы среды обитания, которые оказывают или могут оказывать воздействие на человека и (или) на состояние здоровья будущих поколений [3].

Как полагает Ф.М. Рудинский, анализ внутренней структуры права на охрану здоровья позволяет выделить четыре его основных полномочия: 1) право на охрану неприкосновенности жизни и здоровья; 2) право на бесплатную квалифицированную медицинскую помощь, оказываемую государственными учреждениями

здравоохранения; 3) право на обеспечение возможности долголетней активной жизни; 4) право на наивысший достижимый уровень физического и психического здоровья[8, с. 433].

Н.А. Каменская считает, что содержание конституционного права на охрану здоровья и медицинскую помощь составляет совокупность отдельных правомочий каждого по улучшению и поддержанию здоровья, как важнейшего социально–экономического блага, возможность доступа к условиям, необходимым для формирования здорового образа жизни, своевременное обеспечение профилактических, лечебных и реабилитационных мер направленных на сохранение и укрепление здоровья[5, с. 7].

Подводя итог, следует отметить: несмотря на различное использование терминов «конституционное право на охрану здоровья», «конституционное право на охрану здоровья и медицинскую помощь» в юридической науке большинство российских ученых всё же единодушны в мнении о том, что конституционное право на охрану здоровья соотносится с правом на медицинскую помощь как целое и часть при известной автономности последнего, выступающего как специальная юридическая гарантия права на охрану здоровья.

Данное право является комплексным, его содержание включает в себя ряд правомочий, которые целесообразнее подразделить на три группы: право на благоприятные условия жизнедеятельности, оказывающие непосредственное влияние на состояние здоровья человека, право на качественную медицинскую помощь в необходимом объеме, установленном программой государственных гарантий, и право на защиту указанных групп правомочий.

На наш взгляд, наиболее оптимальным является определение, предложенное Е.А. Отставновой: конституционное право на охрану здоровья и медицинскую помощь – это основанные на Конституции и законодательстве РФ, международно–правовых актах возможности каждого человека проживать в благоприятных для его здоровья санитарно–эпидемиологических, экологических и социальных условиях, получать качественную и квалифицированную медицинскую помощь, в необходимых случаях обращаться к правозащитным субъектам [7, с. 19].

Литература

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. с поправками от 30 декабря 2008 г. М.: Проспект, 2012.

2. Устав (Конституция) Всемирной организации здравоохранения: принят Международной конференцией здравоохранения, проходившей в Нью-Йорке с 19 июня по 22 июля 1946 г., подписан 22 июля 1946 г. представителями 61 страны (*Off.Rec. WldHlthOrg.*, 2, 100) и вступил в силу 7 апреля 1948 года. Поправки, принятые Двадцать шестой, Двадцать девятой, Тридцать девятой и Пятьдесят первой сессиями Всемирной ассамблеи здравоохранения (резолюции WHA26.37, WHA29.38, WHA39.6 и WHA51.23), вступили в силу 3 февраля 1977 г., 20 января 1984 г., 11 июля 1994 г. и 15 сентября 2005 г. // Всемирная организация здравоохранения. Основные документы. 46 изд. Женева, 2007.
3. Федеральный закон от 30 марта 1999 г. № 52–ФЗ «О санитарно–эпидемиологическом благополучии населения» (в ред. от 25 ноября 2013 г.) // Собрание законодательства РФ. 1999. № 14; Российская газета. 2013. 27 ноября.
4. Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 323–ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (в ред. от 25 ноября 2013 г.) // Собрание законодательства РФ. 2011. № 48. Ст. 6724; Российская газета. 2013. 27 ноября.
5. Каменская Н.А. Конституционное право на охрану здоровья и медицинскую помощь: современные гарантии обеспечения, принципы реализации и механизмы защиты: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.02. Владикавказ, 2011..
6. Колоцей И.А. Право на охрану здоровья и медицинскую ценность как конституционная ценность: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.02. М., 2010.
7. Отставнова Е.А. Конституционные основы защиты права человека и гражданина на охрану здоровья и медицинскую помощь в современной России: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.02. Саратов, 2011.
8. Рудинский Ф.М. Наука прав человека и проблемы конституционного права. М., 2006.
9. Сергеев Ю.Д., Литовкина М.И. Конституционное право на охрану здоровья и его реализация при проведении клинических исследований лекарственных препаратов для медицинского применения // Юридическая библиотека ЮРИСТЛИБ. Электронный ресурс, 2010. <http://www.juristlib.ru>.
10. Черных А.Е. Конституционное право граждан на охрану здоровья и проблемы его реализации в Российской Федерации: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.02. М., 2012.

К ВОПРОСУ О ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ТУРИСТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А.А. Беспечная, магистрант юридического факультета
А.Е. Прудникова, доцент кафедры предпринимательского
и международного частного права

Туризм – одна из наиболее динамично развивающихся отраслей мировой экономики. По данным всемирной туристической организации, на долю туризма приходится до 30% мирового рынка услуг, число рабочих мест в этой сфере составляет 8% от общих показателей занятости в мире [1].

В настоящее время туризм – один из наиболее организованных видов отдыха, а также секторов мировой экономики. Однако в России, в силу ряда причин, сфера туристской деятельности, в сравнении со многими другими странами, еще не получила должного развития. На долю России вместе со всеми странами СНГ приходится лишь 2% мирового туристского потока.

Тем не менее, развитие туризма является чрезвычайно важным направлением российской экономики. В государственной системе России, по мнению аналитиков Азиатско–Тихоокеанской туристической Ассоциации (ПАТА), туризм как отрасль экономики получает все большее признание.

В ВВП нашей страны доля туризма незначительна. Это свидетельствует о низком уровне развития туризма в стране и показателем незначительной степени внимания государства к этой сфере деятельности. Исключение составляет лишь Москва, где до 7% годового бюджета столицы формируется именно за счет поступлений от туризма. Вместе с тем с каждым годом растет число российских граждан, желающих совершить туристическую поездку, особенно в зарубежные страны.

Правовое регулирование относится к числу важнейших условий реализации отношений по туристическому обслуживанию в обществе, хотя далеко не во всех странах принято специальное законодательство для их регулирования.

В советский период в России отсутствовали специальные законы, регулирующие сферу туризма. Преобладала обширная

ведомственная нормативно–правовая база, выполняющая регулятивную и охранительную функции в сфере туризма, поскольку наблюдалась концентрации хозяйственной деятельности в сфере туризма в руках государственных предприятий и профсоюзов. В период экономических и социальных реформ (1985 – 1994 гг.) не было ни специального закона о туризме, ни правил туристического гостиничного обслуживания.

В юридической литературе справедливо отмечается, что процесс формирования российского национального законодательства в сфере туризма по существу только начинается. И это действительно так, поскольку Россия лишь сравнительно недавно стала активно приводить свое законодательство в соответствие с общепринятыми международно–правовыми нормами, основываясь на положениях ч. 4 ст. 15 Конституции РФ.

Актуальной проблемой развития туризма является недостаточное правовое регулирование. В настоящее время законодательство в сфере туризма нуждается в значительном обновлении. Требуют законодательного решения такие проблемы, как государственная поддержка внутреннего, въездного, социального туризма; создание образа России как страны, благоприятной для развития туризма; определение компетенции субъектов Российской Федерации в сфере туризма; учет специфики местных, природных и других ресурсов; обеспечение прав и безопасности туристов и другие.

В России основой правового регулирования в сфере туризма являются законодательные акты и постановления правительства. Так, в 1996 г. был принят Федеральный закон «Об основах туристской деятельности в РФ», который закрепил, что «государственное регулирование туристской деятельности осуществляется путем защиты прав и интересов туристов, обеспечения их безопасности, установления правил въезда в РФ, выезда из РФ и пребывания в РФ» [2].

В ФЗ «Об основах туристической деятельности в РФ» дается определение основных понятий применяемых в туризме. Под туризмом понимается – временные выезды (путешествия) граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства (далее – лица) с постоянного места жительства в лечебно–оздоровительных, рекреационных, познавательных, физкультурно–спортивных, профессионально–деловых, религиозных и иных целях без занятия деятельностью, связанной с получением дохода от источников в стране (месте) временного пребывания.

Закон об основах туристской деятельности определяет туристский продукт как комплекс услуг по перевозке и размещению, оказываемых за общую цену (независимо от включения в общую цену стоимости экскурсионного обслуживания и (или) других услуг) по договору о реализации туристского продукта. Соответственно реализация туристского продукта – это деятельность туроператора или турагента по заключению договора о реализации туристского продукта с туристом или иным заказчиком туристского продукта, а также деятельность туроператора и (или) третьих лиц по оказанию туристу услуг в соответствии с данным договором. По смыслу закона понятие договора о реализации туристского продукта совпадает по своему содержанию с договором на туристическое обслуживание. Сущность этого договора выражается в предоставлении некой комплексной туристской услуги, включающей в себя элементы перемещения, проживания и других услуг в сфере туризма (то есть в реализации туристического продукта).

Правовое регулирование туристской деятельности находится в сфере гражданского права и большинство туристских норм, – это гражданско–правовые нормы. Соответственно, специальные туристские нормы не должны противоречить Гражданскому Кодексу Российской Федерации, и конечно не могут не соответствовать Конституции Российской Федерации.

Правовая база в сфере туристической деятельности в Российской Федерации основывается на соответствующих положениях Конституции РФ. Среди них выделим те, которые достаточно тесно связаны со сферой туризма. Так в статье 7 Конституции РФ говорится: «Российская Федерация – социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека». Следовательно, задача социального государства – содействовать росту благосостояния всех граждан, а также по возможности равномерному распределению жизненных тягот. Туристские услуги, прежде всего по внутреннему туризму, должны быть доступными для всех слоев населения. В связи с этим появится серьезный стимул для расширения рынка потребителей туристских услуг, будет обеспечена конкурентоспособность, рост занятости в отрасли.

Правовое регулирование туристской деятельности состоит не только из специальных туристских нормативно–правовых актов. Туризм в полной мере воспринимает регулирующее воздействие норм различных отраслей права: таможенного, страхового, административного, экологического. Бесспорно, что главенствующее

место в туристском законодательстве принадлежит Гражданскому кодексу РФ, который направлен на стабильное регулирование гражданско-правовых отношений, определение основных прав и обязанностей предпринимателей, обеспечение и защиту экономических и личных прав граждан.

Большое значение для развития туристской деятельности имеют международные акты и соглашения между правительствами различных государств. Всеобщая декларация прав человека, принятая Генеральной Ассамблеей ООН 10 декабря 1948г., провозгласила право каждого человека на отдых и свободное время. Манильская декларация 1980г. определила право на отдых, свободу путешествий и туризм, в качестве важнейшего элемента развития человеческой личности. Гагская декларация 1989г. провозгласила десять принципов туризма, как инструмента международного сотрудничества, сближения между народами и фактора гуманной, культурной и экономической миссии.

Глобальный Этический кодекс туризма, одобренный на Генеральной Ассамблее Всемирной туристской организации 1 октября 1999г. установил, что «туристскую деятельность необходимо осуществлять в гармонии со специфическими особенностями и традициями принимающих регионов и стран, соблюдая при этом их законы, обычай и традиции. Принимающие сообщества, с одной стороны, и местные участники туристского процесса, с другой стороны, должны проявлять уважение к туристам, которые их посещают, получать представление об их образе жизни, вкусах и ожиданиях. Государственные власти должны обеспечивать защиту туристов и посетителей, их имущества; они должны уделять особое внимание безопасности иностранных туристов, учитывая их особую потенциальную уязвимость»[3].

Российская Федерация активно сотрудничает с иностранными государствами в области развития туризма. Например, 30 сентября 2002г. подписано Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Хорватия о сотрудничестве в области туризма; 25 января 2002г. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Австрийской республики о сотрудничестве в области туризма. В подобных соглашениях стороны обязуются уделять особое внимание укреплению и развитию сотрудничества в области туризма посредством подготовки кадров, обмена рекламными материалами, развития группового и индивидуального туризма, упрощения туристских формальностей и другими способами.

Российская Федерация является участником развития отношений в сфере туристской деятельности с государствами СНГ. В сентябре 1994г. по решению глав правительства Содружества был создан Совет по туризму стран СНГ. Основными актами, принятыми участниками СНГ, в целях развития туризма являются: Межправительственное соглашение «О сотрудничестве в области туризма»; законодательный акт «Об основных принципах сотрудничества государств – участников СНГ в области туризма»; межгосударственная целевая программа «Развитие туристских связей между государствами – участниками СНГ».

К изложенному следует добавить, что туризм, связанный с пересечением туристов государственной границы, предусматривает осуществление туристических формальностей, т.е. проверку соблюдения туристами условий и правил, установленных государственными органами стан въезда и выезда. Основные положения о туристических формальностях определены в Федеральном законе: «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию».

В развитие отмеченных выше международных правовых и федеральных законодательных актов в России принимаются Указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации, а так же подведомственные акты. Таких актов достаточно много, они регулируют отдельные вопросы в сфере туризма.

Наряду с Федеральными законами отношения в сфере туризма регулируются и законами субъектов Российской Федерации, в которых учитывается специфика того или иного региона.

Как можно заметить из перечня нормативно–правовых актов, правовое регулирование туризма лишь недавно вышло из этапа концепций и целевых программ. Сравнительно недавно в России было принято так же и новое гражданское законодательство.

Литература

1. Елеева З. Тенденции развития международного туризма в 2005 – 2015 г.г.// Туризм. 2005. № 9. С. 16.
2. Федеральный Закон «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» №132 от 24.11.1996 г.//Российская газета. 1996. 03 декабря.
3. Глобальный этический кодекс туризма: Принят в г. Сантьяго 01.10.1999 Резолюцией a/RES/406(XIII) на 13–ой сессии Генеральной ассамблеи Всемирной туристской организации.

УДК343.197.8

**ЮВЕНАЛЬНАЯ ЮСТИЦИЯ: ЗА И ПРОТИВ
(СОЦИАЛЬНО–ПОЛИТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ)**

В.С. Гаркуша, студентка юридического факультета
Е.В. Епифанова, доцент кафедры теории и истории
государства и права

Актуальность данной темы обусловлена теоретической и практической значимостью проблемных вопросов, связанных с формированием и развитием в России системы ювенальной юстиции. Остроту и значимость данной проблематики подтверждает прошедший 9 февраля этого года в Москве I Съезд родителей России, результатом работы которого стало создание общественной организации «Всероссийское родительское сопротивление».

Ювенальная юстиция в России — создававшаяся в России специализированная судебно–правовая система защиты прав несовершеннолетних.

Планировалось, что данная система должна быть представлена как государственными органами, осуществляющими правосудие по делам о правонарушениях, совершённых несовершеннолетними, так и государственными и негосударственными структурами, проводящими контроль за исправлением и реабилитацией несовершеннолетних преступников и профилактику детской преступности, социальную защиту семьи и прав несовершеннолетних.

В России различают ювенальную юстицию в широком и узком смысле слова:

- в узком смысле — это специализированная ветвь судебной системы;
- в широком смысле — это совокупность правовых механизмов (медико–социальных, психолого–педагогических и реабилитационных и др. процедур и программ), предназначенных для обеспечения защиты прав, свобод и законных интересов несовершеннолетних, реализуемых системой государственных и негосударственных органов, учреждений и организаций.

Под системой ювенальной юстиции (ювенальной системой) в России понимается теоретико–правовая конструкция, включающая комплекс механизмов, нацеленных на реализацию и обеспечение на основе установленных законом процедур прав, свобод и законных интересов несовершеннолетнего и реализующихся в рамках деятельности специализированных служб и учреждений ювенального профиля. В системе защиты прав несовершеннолетних ювенальной юстиции отведено центральное место.

Ювенальная юстиция базируется на том, что:

1) детство – это стадия развития, в ребенке нет ничего раз и навсегда сложившегося;

2) задача общества и его институтов – создавать условия для развития ребенка, его социализации и благополучия;

3) социальное неблагополучие и правонарушающее поведение – явления одного порядка, указывающие на трудную жизненную ситуацию ребенка, на изменение которой и должна быть направлена официальная и общественная реакция;

4) общество и государство несут ответственность за то, что ребенок оказывается в неблагоприятной социальной ситуации;

5) наказание усиливает десоциализацию (социальную дезадаптацию);

6) задача суда состоит в защите интересов ребенка; в случае его правонарушающего поведения принимаются меры, которые носят воспитательный характер и направлены на его реинтеграцию в общество;

7) ювенальная юстиция ориентирована на будущее, адекватность принимаемых мер определяется тем, как они повлияют на дальнейшую судьбу ребенка;

8) ювенальная юстиция включает в себя как судебные органы, так и воспитательные учреждения.

В России работа над реализацией ювенальной юстиции проводится в рамках «Европейской социальной хартии», закрепляющей ряд социальных прав человека, а также на основе ратифицированной «Конвенции о правах ребёнка» и её положений, касающихся отправления правосудия в отношении несовершеннолетних.

Позиции по вопросу формирования в России системы ювенальной юстиции

В литературе встречаются следующие позиции по вопросу внедрения в России ювенальной юстиции:

1. Внедрять в таком виде, как она представлена на Западе. Вместе с тем «предлагается немедленно отказаться от существующей системы исполнения наказаний несовершеннолетних, разрушить её до основания, а затем строить совершенно новую правовую конструкцию».

2. Внедрять постепенно с учётом российской действительности. Поскольку перспектива простого заимствования системы ювенальной юстиции западной модели неоправданна, необходим поиск синтеза методов ресоциализации, оказавшихся эффективными в российских условиях и подходов, характерных для европейской системы восстановительного правосудия.

3. Отказаться от внедрения ювенальной юстиции, поскольку она является избыточной системой мер. Органы опеки, суды и другие структуры, действующие на территории России, вполне эффективны для разрешения конфликтов с участием несовершеннолетних и без системы ювенальной юстиции. Необходимо приложить усилия для совершенствования существующей системы детских исправительных учреждений или «создать совершенно другую систему».

4. Ювенальная юстиция бесполезна по своей сути, поскольку она не устраняет проблему злонравного воспитания подрастающего поколения, а лишь усугубляет её. Необходима просветительская работа о методах и способах воспитания, а также о последствиях воспитания в том или ином направлении.

Внедрение принципов ювенальной юстиции в России встретило существенное сопротивление со стороны общественности. По мнению противников ювенальной юстиции, её нормы вступают в противоречие с национальной российской ментальностью, духовностью и традиционной культурой, поскольку уравнивание в правах родителей и детей, предлагаемое ювенальной юстицией, ведёт к дестабилизации (разрушению) не только семьи и школы, но и всей системы общественных отношений.

Можно выделить следующие основные причины негативного общественного мнения о ювенальной юстиции в России:

- негативные результаты деятельности ювенальной юстиции
- безответственность работников ювенальных служб
- чрезмерно широкие полномочия ювенальных служб
- неверное понимание принципов ювенальной системы
- появление презумпции виновности родителей
- неопределённость терминологии в ювенальном законодательстве

- простор для злоупотреблений с имуществом неблагополучной семьи

- неприятие некоторых ювенальных проектов
- отрицательный опыт за рубежом.

Сторонники введения системы ювенальной юстиции в России отмечают, что существующая в России система органов профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, защиты их прав, не даёт желаемых результатов, поскольку за последние годы:

- ослабли устои семьи;
- снизилась ответственность родителей за воспитание и образование детей;
- увеличилось число родителей жестоко обращающихся с детьми и не выполняющих свои обязанности по заботе о детях и их воспитании;
- снизились воспитательные функции школы;
- плохо налажен учёт детей, оставшихся без попечения родителей;
- национальным бедствием стало употребление молодёжью наркотиков, алкоголя, пива;
- неудовлетворительно ведётся работа с несовершеннолетними, употребляющими вредные вещества;
- растёт количество детей, совершивших общественно опасные деяния до достижения возраста уголовной ответственности.

Изучив общественное мнение о ювенальной юстиции в России на материале СМИ, пришли к выводу о наличии выраженного негативного отношения.

В настоящее время в России функционируют созданные в советское время комиссии по делам несовершеннолетних, деятельность которых основана на действующих федеральных законах. Российская система комиссий по делам несовершеннолетних несколько отличается от западной, где в ряде стран (Германия, США, Бельгия, ЮАР, Индия и др.) созданы отдельные судебные органы по делам несовершеннолетних. Считается, что комиссии по делам несовершеннолетних являются ключевым звеном ювенальной юстиции: «локомотивом» ювенальных технологий.

Современное российское общество на данный момент не готово принять эту систему однозначно, т.к. не имеет точного представления о ней, а также осознает «горький опыт» ряда стран, где эта система уже действует. Вместе с тем, в российской истории накоплен богатый опыт по созданию специальных мер работы с детьми.

Мы считаем, что при условии внесения изменений в российское ювенальное законодательство, проведения просветительской работы в обществе, и при наличии аутентичной модели (учитывающей российский менталитет) возможна и необходима серьезная модернизация существующей в современной России системы ювенальной юстиции.

УДК 343.19

ПРОЦЕСС УСТРАНЕНИЯ ГЛАВНОГО ИНСТРУМЕНТА ПО ИСПРАВЛЕНИЮ СЛЕДСТВЕННЫХ ОШИБОК

Д.А. Горбань, студентка юридического факультета
Л.И. Ильницкая, доцент кафедры уголовного процесса

Долгое время в советском уголовном процессе существовал институт дополнительного расследования, в соответствии с которым суд возвращал уголовные дела в случаях неполноты произведенного дознания или предварительного следствия, которое не может быть восполнено в судебном заседании и при наличии оснований для предъявления обвиняемому другого обвинения, связанного с ранее предъявленным, либо для изменения обвинения на более тяжкое или существенно отличающееся по фактическим обстоятельствам от обвинения, содержащегося в обвинительном заключении (пункты 1 и 3 статьи 232 УПК РСФСР). Это положение прочно сохраняло свою позицию даже после принятия в 1993 году в Конституции РФ, в которой был закреплен состязательный тип судопроизводства и равноправие сторон.

Проверка конституционности полномочий суда по возвращению уголовных дел для производства дополнительного расследования была осуществлена только в 1999 году. В постановлении от 20 апреля 1999 №7-П «По делу о проверке конституционности положений пунктов 1 и 3 части первой статьи 232, части четвертой статьи 248 и части первой статьи 258 УПК РСФСР в связи с запросами Иркутского районного суда иркутской области советского районного суда города Нижний Новгород» Конституционный Суд РФ признал противоречащим Конституции РФ положение уголовно-процессуального закона, позволяющее суду возвращать уголовное дело прокурору. В данном Постановлении говорилось о том, что предписания норм уголовно-процессуального закона, касающиеся обязанности суда направить дело для дополнительного расследования, не соответствуют помимо статьи 123, так же и содержанию статей 10, 49, 50, 118 Конституции РФ.

Это решение Конституционного Суда РФ не только повлекло продолжительную дискуссию, но и к значительным затруднениям в правоприменительной практике. Ведь суды оказались в таком положении, при котором отсутствие законодательной установки могло привести и приводило к невозможности отправления правосудия в соответствии с требованиями законности, обоснованности и справедливости. Как следует поступить суду, если в судебном заседании выявляются факты, не соответствующие изложенным в обвинительном заключении? Например, когда органами предварительного расследования неправильно указана квалификация содеянного преступления, смягчающая положение подсудимого, а суд установил фактические обстоятельства, свидетельствующие о необходимости применения нормы о более тяжком наказании? Вдобавок к этому, очевиден факт противоречия принципа состязательности сторон. Получается, из-за ошибки, допущенной в ходе предварительного расследования, право потерпевшего заявить ходатайство по установлению правосудия сводится к нулю. Еще более усложнило ситуацию положение Постановления Конституционного Суда РФ от 14.01.2000 г. №1-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений УПК РСФСР, регулирующих полномочия суда по возбуждению уголовного дела, в связи с жалобой гражданки И.П. Смирновой и запросом Верховного Суда РФ», согласно которому признано неконституционным положение закона, предусматривающее полномочие суда возвращать уголовное дело прокурору в связи с необходимостью привлечения к уголовной ответственности других лиц при невозможности выделить о них материалы дела. И в данном случае суд был лишен возможности принять справедливое решение, если в судебном заседании обнаруживался факт совершения преступления подсудимым в соучастии с другим лицом. Конституционный Суд РФ в данном случае исходил из того, что указанное правомочие суда противоречило его природе как органу правосудия, считал, что разделение властей на законодательную, исполнительную и судебную выглядит размыто.

Никто не говорит, что органы предварительного расследования нам не нужны, нет, речь идет о том, что в сложившейся практике бывают случаи совершения погрешностей, иногда достаточно серьезных, приводящих к тому, что в ходе судебного производства попросту могло быть вынесено не соответствующее закону решение суда, хотя и полностью отражающее суть обвинительного заключения. Получается, итоговое решение по уголовному делу определяется по усмотрению органов

предварительного расследования и прокурора, что на наш взгляд, совершенно не допустимо.

Решению сложной ситуации способствовали последующие решения Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ. Так, в Постановлениях Конституционного Суда РФ от 04.03.2003 г №2-П «По делу о проверке конституционности положений пункта 2 части первой и части третьей статьи 232 УПК РСФСР в связи с жалобами граждан Л.И. Батищева, Ю.А. Евграфова, О.В. Фролова и А.В. Шмелева», от 18.12.2003 г. №18-П «По делу о проверке конституционности положений статей 125, 219, 227, 229, 236, 237, 239, 246, 254, 271, 378, 405 и 408, а также глав 35 и 39 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с запросами судов общей юрисдикции и жалобами граждан», в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 9.12.2008 г №25 «О судебной практике по делам о преступлениях, связанных с нарушением ПДД и эксплуатации транспортных средств, а также с их неправильным завладением без цели хищения» указывалось, что суд при решении вопроса о правильном рассмотрении уголовного дела может на законном основании возвращать дело на дополнительное расследование, не боясь выводов о том, что он берет на себя функцию обвинения и уголовного преследования.

Однако лишь в Постановлении Конституционного Суда РФ от 16.05.2007 №6-П «По делу о проверке конституционности положений статей 237, 413 и 418 УПК РФ в связи с запросом Президиума Курганского областного суда» впервые были признаны несоответствующими Конституции РФ положения, не позволяющие суду возвращать уголовное дело прокурору для предъявления более тяжкого обвинения, если новые общественно опасные последствия совершенного деяния наступили после направления уголовного дела в суд. Получается, что возможность ухудшения положения осужденного начала постепенно находить свое законодательное отражение, что в дальнейшем закрепилось в принятии Федерального закона от 26.04.2013г. №64-ФЗ, в соответствии с которым в статье 237 УПК РФ были закреплены новые положения. Согласно пунктам 1 и 2 части 1.2. статьи 237 УПК РФ суд по ходатайству стороны возвращает уголовное дело прокурору для устранения препятствий к его рассмотрению судами ввиду наступления новых общественно опасных последствий инкриминируемого обвиняемому деяния, являющееся основанием для предъявления ему обвинения в совершении более тяжкого преступления. Однако, нужно еще раз подчеркнуть, только

ходатайство одной из сторон является основанием для принятия подобного решения.

Нельзя обойти вниманием Постановление Конституционного Суда РФ от 2.07.2013 №16-П "По делу о проверке конституционности положений части первой статьи 237 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина Республики Узбекистан Б.Т. Гадаева и запросом Курганского областного суда", в котором признаются неконституционными положения ч.1 ст.237 УПК РФ в части, где они препятствуют самостоятельному и независимому выбору судом подлежащих применению норм уголовного закона в случаях, когда он приходит к выводу, что фактические обстоятельства, изложенные в обвинительном заключении (акте, постановлении) свидетельствуют о наличии в действиях обвиняемого признаков более тяжкого преступления либо когда в ходе предварительного слушания или судебного разбирательства им установлены фактические обстоятельства, являющиеся основанием для квалификации деяния как более тяжкого преступления.

На основании этого Правительством РФ подготовлен Проект Федерального закона «О внесении изменений в часть первую статьи 237 уголовно-процессуального кодекса РФ», в котором предусматривается изменение части 1 статьи 237 УПК РФ и дополнение ее пунктом 6 следующего содержания: "6) фактические обстоятельства, изложенные в обвинительном заключении, обвинительном акте или обвинительном постановлении, свидетельствуют о наличии в действиях обвиняемого признаков более тяжкого преступления либо в ходе предварительного слушания или судебного разбирательства установлены фактические обстоятельства, являющиеся основанием для квалификации деяния как более тяжкого преступления." Это изменение будет полностью направлено на повышение гарантированного Конституцией РФ уровня судебной защиты нарушенных преступлением прав и законных интересов потерпевших в уголовном судопроизводстве и повышение уровня независимости и беспристрастности суда.

В целом, восстановление института дополнительного расследования можно считать разумным и справедливым. УПК РФ должен содержать положение, при котором суд будет иметь право возвращать дело прокурору для исправления ошибок, допущенных органами предварительного расследования. Отсутствие у суда возможности устранить то или иное нарушение влечет вмешательство в осуществление судебной власти в целом, а неправильная

квалификация нарушает права потерпевших. Конституционное право каждого на судебную защиту подразумевает создание необходимых условий для эффективного и справедливого разбирательства дела. Дополнение части 1 статьи 237 УПК РФ новым пунктом как раз является процессуальным механизмом, позволяющим предотвратить вынесение несправедливого, незаконного и необоснованного приговора.

УДК 349.6

ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРАВОВОЙ РЕГЛАМЕНТАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ ОБРАЩЕНИЯ С ОТХОДАМИ ПРОИЗВОДСТВА И ПОТРЕБЛЕНИЯ

А.Н. Дорофеев, студент юридического факультета
Е.А. Гринь, доцент кафедры земельного, трудового
и экологического права

2013 год официально объявлен годом охраны окружающей среды в России. Экологические проблемы наконец–то возведены в ранг общегосударственного масштаба.

Сложившаяся в последнее время ситуация, связанная с неуклонным ежегодным ростом объемов образующихся в России отходов, ведет к возникновению необратимых процессов деградации окружающей среды и создает реальную угрозу для здоровья населения. С учетом сложившихся обстоятельств, принципиально важна правовая позиция государства по таким «острым» вопросам.

Федеральный закон от 24 июня 1998 года № 89–ФЗ «Об отходах производства и потребления» от 24 июня 1998 г. использует термин «отходы производства и потребления» и определяет его как остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, которые образовались в процессе производства или потребления, а также товары (продукция), утратившие свои потребительские свойства.

Однако, как отмечает О.А. Зиновьева, исходя из практики обращения с отходами, понятие «отходы» следует трактовать более широко, так как оно включает в себя не только «остатки сырья...», но и остаточные продукты жизнедеятельности человека. В это понятие также следует включать и остатки микроорганизмов при биологической очистке выбросов и сбросов, осадки очистных сооружений, иловые накопления, загрязненные грунты и многое другое.

Базисом для совершенствования законодательства в области обращения с отходами должны стать основные и актуальные на сегодняшний день направления государственной экологической

политики, сформулированные в Основах государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года, утверждённые Президентом РФ 30 апреля 2012 года.

В настоящее время стало очевидно, что российское законодательство, регулирующие отношения в области обращения с отходами производства и потребления не отвечает потребностям времени и нуждается в системном совершенствовании. Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» закрепляет лишь общие основы законодательного регулирования отношений в данной сфере, не устанавливая их четкой классификации, специальных норм, регулирующих деятельность по сортировке, переработке, обезвреживанию и утилизации отходов, обращения с отдельными видами отходов, обладающими особой экономической и экологической значимостью.

Анализ подзаконных нормативных актов позволяет сделать вывод о том, что наибольшей правовой регламентации подлежит деятельность по определению видов только опасных отходов. В тоже время, законодательно устанавливаются различные требования к деятельности по обращению с отходами в зависимости от их вида. В связи с этим представляется необходимым внесение изменений в статью 1 Федерального закона «Об отходах производства и потребления» в части определения понятий отдельных видов отходов: «отходы пищевые» «отходы медицинские» «отходы биологические» «отходы бытовые» «отходы сельскохозяйственные». Кроме того, целесообразным будет являться определение понятия «идентификация отходов», под которой следует понимать процедуру определения принадлежности конкретных отходов к определенному их виду и характеру на основании паспортных данных или контрольных испытаний.

Именно законодательство должно обеспечивать сбалансированное соотношение публичных и частных интересов в экологической политике государства, гарантировать соблюдение права каждого на благоприятную окружающую среду, закрепленного ст. 42 Конституции РФ.

Литература

1. Комментарий к Федеральному закону «Об отходах производства и потребления». / Под ред. А.С.Яковлева. М., 1999. С.7.

УДК 347.453

СУЩЕСТВЕННЫЕ УСЛОВИЯ ДОГОВОРА ЛИЗИНГА

А.Н. Дорофеев, студент юридического факультета

А.А. Диденко, доцент кафедры гражданского права

Статья 15 Закона «О финансовой аренде (лизинге)» ранее содержал внушительный перечень существенных условий договора лизинга. Однако не все эти условия можно считать таковыми, потому что как ГК, так и сам Закон «О финансовой аренде (лизинге)» содержат диспозитивные нормы касательно большинства из перечисленных существенных условий. Значит, если они не урегулированы договором лизинга, то они будут регулироваться положениями ГК и Закона. Согласно ст. 15 Закона единственным существенным условием может быть признано только точное описание предмета лизинга.

Несмотря на то, что договор финансовой аренды (лизинга) считается заключенным при согласовании сторонами лишь предмета договора, целесообразно как можно полнее отразить в договоре различные вопросы, связанные с заключением и исполнением самого договора. В значительной мере от этого будет зависеть правильное использование сторонами своих прав и исполнение возложенных на них обязанностей, что в конечном итоге позволит избежать конфликтных ситуаций и рассмотрения споров в судебных органах.

Следует отметить определенную неточность в подходе законодателя. Согласно ст. 665 ГК под предметом договора лизинга понимается исключительно определенная вещь. Особенностью предмета договора лизинга является то, что он включает в себя помимо объекта лизинга (лизинговое имущество) еще два рода действий обязанных сторон: во-первых, традиционные действия арендатора по принятию имущества в аренду, обеспечению его сохранности и использования по назначению, выплате платежей и возврату имущества по окончании срока лизинга (либо приобретению его в собственность); во-вторых, действия лизингодателя по заключению договора купли – продажи (поставки) лизингового имущества с продавцом (поставщиком) в соответствии с указаниями лизингополучателя.

Таким образом, договор лизинга должен включать условие о продавце (поставщике) лизингового имущества.

В правоприменительной практике возникла проблема установления символической выкупной цены переданного в лизинг имущества.

Срок полезного использования, представляя собой время, в течение которого объект основных средств служит для выполнения

целей деятельности его владельца, не имеет произвольного характера. В соответствии с международной практикой, которая нашла отражение в п.п. «в» п. 2 ст. 1 Конвенции УНИДРУА о международном финансовом лизинге от 28.05.1998 г., периодические лизинговые платежи, связанные с арендными правоотношениями, рассчитываются в том числе исходя из износа имущества, образовавшегося в период временного владения лизингополучателем предметом лизинга и временного пользования им этим имуществом. Следовательно, передача лизингополучателю титула собственника предмета лизинга осуществляется по остаточной, приближенной к нулевой цене в том случае, если срок действия договора лизинга почти равен сроку полезного использования предмета лизинга.

Если же срок полезного использования предмета лизинга значительно превышает срок лизинга, истечение определенного в договоре срока лизинга не влечет за собой полного естественного износа предмета и падения его текущей рыночной стоимости до близкой к нулевой величине.

При таких обстоятельствах установление в договоре символической выкупной цены, приближенной к нулевой, означает, что действительная выкупная цена вошла, в числе прочего, в состав определенных сделкой периодических лизинговых платежей. Иное истолкование условий договора противоречило бы самой сути отношений по выкупу предмета лизинга, поскольку отношениям по купле–продаже фактически был бы придан безвозмездный характер в отсутствие к тому каких–либо оснований и в нарушение требований ст. 575 ГК РФ.

УДК 366.542

ЗАЩИТА ПРАВ РОССИЙСКИХ ТУРИСТОВ ЗА РУБЕЖОМ: ПРОБЕЛЫ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

А.Н. Дорوفеев, студент юридического факультета
А.В. Красницкая, старший преподаватель кафедры государственного
и международного права

Поток туристов, выезжающих за рубеж, увеличивается с каждым годом. По данным Росстата в 2012 году всего за рубеж выехали 37 млн. российских граждан, 12 млн. из которых посетили зарубежные страны с целью отдыха.

Как правило, наши граждане отправляются на отдых за рубежом не самостоятельно, а используя услуги туристических фирм. Но при реализации туристского продукта появляются определенные юридические проблемы, вызванные пробелами в законодательстве. В настоящее время сфера указанных общественных отношений регулируется нормами Гражданского кодекса РФ, ФЗ «Об основах туристской деятельности в РФ», Консульским уставом РФ и некоторыми подзаконными актами, в частности, приказами Министерства иностранных дел РФ.

Очевидным пробелом действующего законодательства является отсутствие в качестве существенного условия договора о реализации туристского продукта положения о необходимости 100% предоплаты услуг, входящих в туристский пакет. Следствием отсутствия данной нормы явились многочисленные случаи, когда российские туристы не могли вылететь из России или вернуться в страну, или им отказывали в размещении в связи с тем, что туроператор–банкрот не мог оплатить указанные услуги. Так в сентябре прошлого года 45 российских граждан лишились возможности покинуть Хорватию, а в августе 2012 года почти 500 наших соотечественников пострадали в Болгарии – владельцы гостиниц требовали от российских туристов повторной оплаты проживания в гостинице, а в случае отказа выселяли их. Необходимо отметить, что Правительством РФ уже были предприняты меры, направленные на защиту прав российских граждан в аналогичных ситуациях. В частности по решению Правительства РФ был создан компенсационный фонд, средства из которого в экстренной ситуации должны быть направлены на оплату услуг по размещению, питанию, и перевозке туристов. Представляется более целесообразным внести изменения в ст.10.1 ФЗ «Об основах туристской деятельности в РФ», обязывающие турфирму осуществлять выдачу туристу вместе с договором о реализации туристского продукта письменного подтверждения о 100% предоплате услуг третьих лиц, предусмотренных договором о реализации туристского продукта, а также необходимо создать механизм возмещения морального вреда вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения туроператором обязательств по договору о реализации туристских услуг путем внесения в ст. 1100 ГК РФ следующей императивной нормы: «компенсация морального вреда осуществляется независимо от вины причинителя вреда в случаях, когда вред причинен гражданину в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения туроператором обязательств по договору о реализации

туристских услуг». Данные дополнения закона обусловлены недостаточной эффективностью предусмотренной законодательством системы компенсации морального вреда.

Не стоит забывать о том, что поведение отдельных российских туристов является поводом для применения санкций, предусмотренных законодательством государства пребывания. Прежде всего, это связано с элементарным незнанием традиций, устоев, порядков и, главное, правовых норм. Так, например, находясь на отдыхе в ОАЭ, российская туристка, которая в слишком откровенном купальнике отправилась загорать на пляж и случайно забрела на мужскую половину пляжа, была оштрафована. В качестве другого примера можно привести турецкое законодательство, по которому любая вещь, возраст которой составляет более 100 лет, считается антиквариатом и не подлежит вывозу из страны. Под эту категорию попадают и камни, подобранные около исторических мест или купленные на рынках у продавцов антиквариата. Таким образом, при попытке вывезти из Турции подобный предмет, можно попасть в тюрьму сроком до 12 лет. В ноябре 2012 года в отношении российского туриста, который хотел вывезти кусочек мрамора из страны, суд Анталии вынес решение, согласно которому турист был осужден условно на 2 года. Для предотвращения подобных ситуаций необходимо тщательно проводить информирование туристов о стране, в которую они направляются на отдых. В связи с этим следует внести изменения в Консульский устав РФ, обязывающие консульские учреждения формировать общую информацию об условиях пребывания в иностранном государстве, его традициях и законах, а также телефонах и реквизитах консульских учреждений и публиковать их на сайте Министерства иностранных дел. Для эффективной реализации данного положения необходимо внести изменения в ФЗ «Об основах туристской деятельности в РФ» и обязать туроператора доводить опубликованные сведения до туристов, отправляющихся в то или иное государство с обязательным подтверждением факта ознакомления туриста с вышеуказанной информацией.

Функции консульских учреждений устанавливаются Консульским уставом РФ, который, однако, не содержит нормы, предусматривающей ответственность работников консульских учреждений и дипломатических представительств в случае неоказания помощи гражданам РФ, находящимся на территории консульского округа.

Так в октябре 2012 года семнадцатилетняя россиянка приехала для учебы по обмену в один из итальянских городов, где, возвращаясь

домой, была изнасилована и избита. После произошедшего девушка обратилась в посольство РФ в Риме, но ей отказали в помощи, сославшись на отсутствие адвокатов.

С целью устранения подобных негативных ситуаций необходимо дополнить главу 4 Консульского устава РФ статьей, предусматривающей обязанность работников консульских учреждений предоставлять помощь российским гражданам, оказавшимся в экстренной ситуации, в том числе путем поддержания работы горячей линии. Под «экстренной ситуацией» в рамках данной статьи следует понимать совершение в отношении гражданина РФ противоправных действий: причинение вреда жизни, здоровью, чести и достоинству, имуществу. За неисполнение данного положения необходимо ввести дисциплинарную ответственность в отношении указанных работников путем внесения в Трудовой кодекс РФ положения, согласно которому, трудовой договор расторгается в случае установления факта неоказания помощи российскому гражданину.

Защита прав российского гражданина за рубежом – одна из важнейших задач государства. Такие меры, как 100% предоплата туристских услуг, создание эффективной системы компенсации морального вреда, надлежащее информирование туристов об условиях пребывания в той или иной стране, расширение оснований для применения мер дисциплинарной ответственности в отношении работников консульских учреждений позволят гарантировано защитить права российского гражданина за рубежом.

УДК 349.23/24

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРУДА НАДОМНИКОВ

С.А.Елец, студент юридического факультета,
А.А. Сапфирова, зав. кафедрой земельного,
трудового и экологического права

В соответствии со ст.310 Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – ТК РФ) надомниками следует считать лиц, заключивших трудовой договор на дому. При этом важно учитывать, что, как правило, материалы и инструменты, необходимые для работы, предоставляет работодатель. В то же время может надомник приобретать их и за свой счет, но используя в работе собственные материалы и инструменты, надомник вправе на

компенсацию за их износ, размер который определяется трудовым договором.

Количество и качество необходимого для работы сырья, а также сроки изготовления продукции, расчеты с работником устанавливаются трудовым договором.

Работа, которая предоставляется надомнику, не должна быть ему противопоказана по состоянию здоровья (ст.311 ТК РФ). При этом работодатель должен обеспечить безопасные условия труда.

Рабочее время и время отдыха надомников определяется Правилами внутреннего трудового распорядка и трудовым договором. Например, время начала и окончания рабочего дня должно соответствовать режиму работы остальных работников, не являющихся надомниками. Между тем, на практике надомник самостоятельно решает, когда начинать и оканчивать рабочий день. Главное, чтоб результат труда, предусмотренный трудовым договором, был изготовлен к сроку, определенному работодателем.

Время отдыха надомника отвечает общим нормам ТК РФ. Так, ежегодный оплачиваемый основной отпуск надомника составляет 28 календарных дней и предоставляется в соответствии с очередностью предоставления отпусков.

Доказательством работы надомником является трудовой договор и запись в трудовой книжке о работе надомником у конкретного работодателя. Вместе с тем, при отсутствии записи в трудовой книжке единственным доказательством в случае спора является трудовой договор. Именно поэтому для надомника важно заключение трудового договора в письменной форме, один экземпляр которого находится у работодателя, а другой – у работника (ст.67 ТК РФ).

На основании ст.15 ТК РФ трудовые отношения – отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции, подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда. В отношениях работодателя и надомника личный характер труда надомника проявляется с определенными особенностями. В частности, он может привлекать к работе члена своей семьи. Однако трудовые отношения в таком случае сохраняются только с надомником и работодателем, а с членом его семьи трудовых отношений не возникает, если только работодатель не заключит непосредственно с ним трудовой договор.

Согласно ст.312 ТК РФ расторжение трудового договора с надомниками производится по основаниям, предусмотренным трудовым договором.

Отметим, что увольнение работника правомерно при наличии одновременно следующих трех обстоятельств:

1) в законе или в трудовом договоре указано соответствующее основание увольнения;

2) соблюден порядок увольнения по данному основанию;

3) наличие юридического акта прекращения трудового договора.

Именно поэтому основание увольнения, предусмотренное трудовым договором, должно иметь порядок увольнения, четко закрепленный в трудовом договоре. В противном случае основание увольнения не может быть применено работодателем.

УДК 368.042

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКОЛОГИЧЕСКОГО СТРАХОВАНИЯ

С.А. Елец, студент юридического факультета

Е.А. Гринь, доцент кафедры земельного, трудового
и экологического права

Экология России характеризуется большим количеством различных экологических проблем. Многие из них достались России в наследство от Советского Союза, где хозяйствование зачастую приводило к загрязнению окружающей среды, особенно в тяжелой промышленности и добыче полезных ископаемых. В то время часто власти считали озабоченность экологическими проблемами несущественной и ненужной.

В настоящее время в Российской Федерации происходит повышение интенсивности использования природных ресурсов, усиление антропогенного воздействия на природу, увеличение количества промышленных и иных объектов и производств, функционирование которых представляет собой угрозу жизни и здоровью населения, а также экологической безопасности ее территорий. Одним из выходов из сложившейся ситуации может послужить экологическое страхование.

Под экологическим страхованием следует понимать совокупность правоотношений страховщика и страхователя, осуществляемая в форме страхования гражданской ответственности, а

также имущественного страхования, реализуемая в целях финансовой защиты на случай причинения вреда окружающей среде и имуществу третьих лиц.

В соответствии со ст.18 Федерального закона «Об охране окружающей среды» экологическое страхование осуществляется в целях защиты имущественных интересов юридических и физических лиц на случай экологических рисков.

При этом указывается, что в Российской Федерации **может осуществляться** (выделено авторами) обязательное государственное экологическое страхование.

Экологическое страхование является наиболее оптимальным финансовым механизмом, решающим проблему компенсации экологического вреда при аварийном загрязнении окружающей среды. Иные механизмы охраны окружающей среды не обладают возможностью оперативной компенсации ущерба. При этом экологическое страхование способно реализовывать меры по предотвращению аварийного воздействия на окружающую среду.

Экологическое страхование представляет собой механизм формирования денежных фондов, создаваемых за счет уплачиваемых страхователем страховых взносов для компенсации возможных потерь и предотвращения загрязнения окружающей среды. Можно определить следующие цели экологического страхования:

- создание гарантированных источников возмещения вреда, причиненного окружающей среде, отдельным природным объектам, здоровью граждан в процессе хозяйственной и иной деятельности;
- формирование страховых резервных фондов для финансирования мероприятий превентивного характера с целью повышения экологической безопасности промышленных и иных объектов.

Как мы видим, проблема загрязнения окружающей среды с каждым годом становится актуальней, стоит все более остро перед обществом. Но как мы можем заметить, в п.2 ст.18 Федерального закона № 7–ФЗ до сих пор закреплена только **возможность** обязательного экологического страхования.

С учетом актуальности института государственного экологического страхования, представляется необходимым внести следующее изменение в п.2 ст.18 Федерального закона № 7–ФЗ: заменить слова «может осуществляться» на слова «должно осуществляться».

Введение государственного экологического страхования как обязательного института правоприменения, распространяющего свое

действие на определенных субъектов хозяйственной деятельности (предприятий повышенного экологического риска, прежде всего небольших, являющихся основными источниками экологических угроз) позволит повысить уровень экологической безопасности как государства в целом, так и каждого человека в отдельности. А также, позволит в кратчайший срок устранить последствия чрезвычайных происшествий экологического характера.

УДК 34.347.2/3

ПРАВОВОЕ ЗАКРЕПЛЕНИЕ ДОЛИ В ИМУЩЕСТВЕННОМ ПРАВЕ В ДЕЙСТВУЮЩЕМ РОССИЙСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

С.Н. Ермолаев, аспирант кафедры гражданского права

Н.А. Седова, доцент кафедры гражданского права

Интеллектуальная собственность как и другие объекты гражданского права могут принадлежать нескольким субъектам одновременно.

На результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации) признаются интеллектуальные права, которые включают исключительное право, являющееся имущественным правом, а также в определенных случаях, личные неимущественные права и иные права (право следования, право доступа и другие). Первоначально долевое обладание имущественными правами возникают у соавторов. Статья 1258 ГК РФ определяет, что граждане, создавшие произведение совместным творческим трудом, признаются соавторами независимо от того, образует ли такое произведение неразрывное целое или состоит из частей, каждая из которых имеет самостоятельное значение. Соавторам произведения принадлежат следующие права: исключительное имущественное право, право авторства, право автора на имя, право на неприкосновенность произведения, право на обнародование произведения, право на вознаграждение за использование служебного произведения, право на отзыв, право следования, право доступа к произведениям изобразительного искусства. Права автора в урезанном объеме присутствует и в других результатах интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средствам индивидуализации. Соответственно соавторам совместно принадлежат не только неимущественные права, но и имущественные права. Последние они как первоначальные правообладатели вправе

отдавать в пользование другим лицам производным правообладателям. Производные правообладатели могут обладать одним исключительным правом совместно.

Статья 1229 ГК РФ «Исключительное право» закрепляет, что «исключительное право на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (кроме исключительного права на фирменное наименование) может принадлежать одному лицу или нескольким лицам совместно». Эта ситуация представляет собой своего рода аналог общей долевой собственности. Статья 1229 ГК РФ закрепляет, что в случае, когда исключительное право на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации принадлежит нескольким лицам совместно, каждый из правообладателей может использовать такой результат или такое средство по своему усмотрению, если законом или договором не предусмотрено иное. Доходы от совместного использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации распределяются между всеми правообладателями поровну, если соглашением между ними не предусмотрено иное. Распоряжение исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации осуществляется правообладателями совместно. Тот факт, что каждый из правообладателей может использовать такой результат или такое средство по своему усмотрению свидетельствует об установлении принципа индивидуального использования исключительного права, принадлежащего нескольким лицам совместно. Если в долевой собственности владение и пользование имуществом осуществляется совместно, то в интеллектуальной собственности преобладает принцип индивидуального использования. Принцип индивидуального использования не противоречит логике долевого обладания имущественными правами из-за специфики объекта интеллектуальной собственности. Принцип индивидуального использования направлен в первую очередь на внедрение интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот. Имущественные права сособственника интеллектуальной собственности, который не осуществлял действия по использованию интеллектуальной собственности, не ущемляются так как доходы от совместного использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации распределяются между всеми правообладателями поровну. Весьма существенным пробелом современного законодательства является отсутствие норм о порядке заключения соглашения о распределении доходов в случае если в хозяйственный оборот объект

интеллектуальной собственности запустил один из сособственников интеллектуальной собственности.

При применении принципа индивидуального использования ущемленным является право собственника свободно использовать своё имущества, так как один сособственник права интеллектуальной собственности не может изъять объект интеллектуальной собственности из гражданского оборота, если остальные этого не хотят. Принцип индивидуального использования результата интеллектуальной деятельности имеет ещё более жесткое отражение в институте принудительного лицензирования. Индивидуальное использование объекта исключительного права несколькими лицами возможно благодаря тому, что идеи автора могут воплощаться в бесконечном множестве объектов материального мира, тогда как объект общей собственности (вещь), существуя в единственном экземпляре не может множиться, не трансформируясь при этом.

Принцип индивидуального использования неоднократно повторяется в тексте ГК РФ при соавторстве в селекционном достижении и при соавторстве в топологии интегральной микросхемы. Принцип «индивидуального использования» не применяется в двух случаях. Первый случай закреплён в п. 2 ст. 1258 ГК РФ где закуплено, что произведение, созданное в соавторстве, используется соавторами совместно. Каждый из соавторов вправе самостоятельно принимать меры по защите своих прав, в том числе в случае, когда созданное соавторами произведение образует неразрывное целое. Вторая ситуация закреплена в п. 2 ст. 1314 ГК РФ в соответствии с которой смежные права на совместное исполнение осуществляются руководителем коллектива исполнителей, а при его отсутствии – членами коллектива исполнителей совместно, если соглашением между ними не предусмотрено иное.

В соответствии со статьёй 256 ГК РФ доходы, полученные от использования результата интеллектуальной деятельности, являются совместной собственностью супругов, если договором между ними не предусмотрено иное. При этом сам результат интеллектуальной деятельности, принадлежащее автору такого результата и не входит в общее имущество супругов.

Пункт 4 статьи 1229 «Исключительное право» закрепляет, что исключительные права одновременно могут принадлежать разным лицам самостоятельные исключительные права на один и тот же результат интеллектуальной деятельности или на одно и то же средство индивидуализации в случаях если: 1) лицо, независимо создало топологию, идентичную другой топологии, 2) лицо, ставшее

добросовестно и независимо от других обладателей секрета производства стало обладателем сведений, составляющих содержание охраняемого секрета производства, 3) объединение лиц использует совместно созданный коллективный знак (коллективный товарный знак), 4) правообладателям принадлежит исключительное право использования наименования места происхождения товара, которое одно для всех обладателей исключительное право использования наименования места происхождения товара. Суть перечисленных случаев состоит в том, что несмотря на то, что наблюдается множественность лиц на один и тот же охраняемый объект общность прав у обладателей не возникает. Каждому из лиц обладателей исключительных прав принадлежат самостоятельные исключительные права на один и тот же результат интеллектуальной деятельности. Деление прав на один объект и формирование самостоятельных прав возможно благодаря тому, что результаты интеллектуальной деятельности могут множиться неограниченное количество раз. Помимо этого сами объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых закреплены самостоятельные исключительные права на один и тот же результат интеллектуальной деятельности, могут использоваться самостоятельно без нарушения прав других обладателей в силу самой природы этих объектов интеллектуальной собственности.

Таким образом, специфика совместного обладания исключительными правами основывается на совместном обладании объекта и принципе индивидуального использования объекта интеллектуальной собственности, направленного на включение результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации в хозяйственный оборот.

УДК 634.11:632.952

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТРУДА ЛЮДЕЙ С ИНВАЛИДНОСТЬЮ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

К.С. Залата, студентка юридического факультета
Е.В. Епифанова, доцент кафедры теории и истории
государства и права

Проблема трудоустройства стоит очень остро в современной России. На сегодняшний день наблюдается с одной стороны

нежелание работать в деревне, а с другой стороны отсутствие рабочих мест в деревне. Но наиболее бедственное положение занимают инвалиды в селе. Людям, которым и так сложно найти работу, вдвойне тяжелее трудоустроиться в селе.

Российское законодательство не предусматривает предоставления должных условий для трудоустройства инвалидов в сельском хозяйстве. Это значительно ограничивает инвалидов в их трудовых возможностях. У работодателей нет желания принимать к себе на работу человека с инвалидностью. Тот же самый фермер или директор какого-нибудь хозяйства всегда отдаст свое предпочтение работнику, не обладающему каким-либо видом инвалидности.

Конвенция о правах инвалидов постановила, что всех инвалидов есть равные права на труд и возможность зарабатывать себе на жизнь. Однако данные условия не всегда соблюдаются. Например, если инвалид получает образование или трудоустраивается, то его пенсия по инвалидности снижается. Вместо того чтобы стимулировать инвалидов к труду, общественной деятельности, занятию спортом и учебе, государство не дает возможности инвалидам адаптироваться и реализовать себя в обществе, почувствовать себя полноценными людьми. К тому же происходит дискриминация со стороны правительства, которая выражается в запрете инвалидом третьей степени заниматься трудовой деятельностью, что противоречит мировым стандартам трудовых прав инвалидов. Все это в значительной степени осложняет жизнь инвалидов, особенно в сельском хозяйстве

В связи с этим мы предлагаем улучшить условия труда инвалидов в деревне и в селе. Для этого, во-первых, нужно простимулировать самих работодателей, чтобы им было выгодно принимать к себе на работу людей с инвалидностью. Данный стимул может выражаться в снижении налогов, уплачиваемых предприятием. Следует каждого работодателя обязать предоставлять своим сотрудникам с каким-либо видом инвалидности должных и комфортных рабочих мест, чтобы инвалидам было удобно выполнять свои обязанности, это благоприятно отразится на его работоспособности.

Установка пандусов, специальных кнопок также может значительно повлиять на результативность труда. Помимо этого, инвалиды должны быть обеспечены полноценными перерывами на обед, выходными и отпусками. Инвалид должен иметь право взять отпуск для лечения или по причине болезни.

Образование курсов по переквалификации специально для инвалидов в сельском хозяйстве было бы не плохим решением проблемы трудоустройства инвалидов в селе. Это помогло бы им приспособиться к данным условиям и усовершенствовать свои знания и навыки.

Одним из действенных способов привлечения инвалидов в сельское хозяйство может стать учреждение новых рабочих мест специально для них, которые бы смогли учитывать способности и возможности людей с разными видами инвалидности.

Мы также предлагаем создать специальные классы в сельских школах, где бы с детьми с инвалидностью работали отдельно и индивидуально. Это помогло бы подготовиться детям к взрослой жизни и адаптироваться в социуме.

Привлечение труда инвалидов в сельское хозяйство способствовало бы уменьшению нехватки кадров в агропромышленном комплексе. Это помогло бы задействовать те слои населения, которые ограничены в выборе профессии, а также содействовало развитию и поднятию сельского хозяйства в стране.

Каждый человек хочет, чтобы его права и свободы соблюдались, иметь равные возможности для трудовой деятельности. Люди с инвалидностью также должны иметь все возможности для своей трудовой деятельности и не ущемляться в своих правах государством и работодателями.

УДК 349.412.2

ОСОБЕННОСТИ ПРИОБРЕТЕНИЯ ПРАВ НА ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ

Д.Д. Зеленская, студентка юридического факультета

Э.А. Грядя, доцент кафедры земельного, трудового
и экологического права

Одним из важнейших факторов, определяющих эффективность правового регулирования отношений по использованию природных ресурсов, является обеспечение согласованного применения норм отдельных отраслей права с учетом их межотраслевого взаимодействия. Особенно остро проблематика существующих межотраслевых связей проявляется при регулировании отношений по приобретению прав на земельные участки для целей недропользования.

Согласно современному российскому законодательству недра находятся в государственной форме собственности (ст. 1.2 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 года №2395–1 «О недрах») [1]. Это означает, что все вопросы, касающиеся владения, пользования и распоряжения недрами, находятся в совместном ведении Российской Федерации и ее субъектов. Рассмотрим более подробно правовые аспекты предоставления земельных участков для целей недропользования.

Природные характеристики недр определяют необходимость определения законодательством о недрах не только порядка предоставления их в пользование, но и определение земельным законодательством особенностей приобретения прав на земельные участки для указанных целей. Наличие межотраслевых связей земельного законодательства и законодательства о недрах обусловлено тем фактом, что земельные участки и участки недр связаны неразрывно. Следовательно, недропользование без землепользования невозможно. И здесь возникает противостояние интересов: с одной стороны – собственников земельного участка, с другой – собственника участка недр, т.е. государства [2].

В соответствии со статьей 11 вышеупомянутого Закона «О недрах» предоставление земельного участка для проведения работ, связанных с геологическим изучением и иным использованием недр, осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, после утверждения проекта проведения указанных работ. Заметим, что акцент делается лишь на геологическое изучение, т.е. законодательство о недрах практически не регулирует вопросы, связанные с предоставлением земельных участков недропользователям. Что же касается Земельного кодекса Российской Федерации, то в соответствии с пунктом 2.2 статьи 30 предоставление пользователю недр земельных участков, необходимых для ведения работ, связанных с использованием недрами, их земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в аренду осуществляется без проведения торгов (конкурсов, аукционов).

Участок недр, предоставляемый в пользование недропользователям, представляет собой геометризованный объем, находящийся под земной поверхностью [3]. Примечательно, что Земельным кодексом РСФСР процедуры предоставления и изъятия земельного участка для разработки месторождений полезных ископаемых, в том числе возможного изъятия сельскохозяйственных угодий с кадастровой оценкой выше среднерайонного уровня была регламентирована гораздо полнее. По современному земельному законодательству предоставление права на пользование недрами не

сопровождается получением права на пользование земельным участком, необходимым для осуществления деятельности по недропользованию.

Очевидно, что законодательно определен, с минимальной степенью детализации, порядок приобретения прав для целей недропользования только на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности. Однако более сложной и интересной представляется ситуация, когда земельный участок находится в частной форме собственности. Здесь потенциальный недропользователь может получить его в аренду у собственника, имея для этого только согласие последнего. При этом основанием будет являться лицензия на право пользования недрами. Других правоустанавливающих документов не требуется, т.к. в российском законодательстве отсутствуют положения, регулирующие отношения между недропользователями и собственниками земельных участков. В результате право на земельный участок практически становится определяющим эти отношения. Однако на практике нередко возникают случаи, когда собственник земельного участка не согласен предоставить земельный участок в аренду для целей недропользования или требует завышенную плату.

Кроме того, земельный участок может использоваться гражданами и юридическими лицами не на праве собственности, а например, на праве постоянного бессрочного пользования, что исключает возможность распоряжения данным объектом. При этом может возникать конфликт интересов между публичным собственником, потенциальным недропользователем и пользователем земельного участка.

Подводя итог, следует отметить, что Правительство Российской Федерации, безусловно, предпринимает меры, которые должны упростить процедуру предоставления земельных участков для целей недропользования. Речь идет о поправках к Земельному кодексу и к Закону «О недрах». Предлагается, в частности, выделить особую категорию земель – земли государственного фонда недр. У владельцев таких земельных участков не будет возможности сооружать на них объекты капитального строительства. Практика природопользования и развитие земельных отношений в последние годы говорят о том, что создание данного фонда является необходимым.

Кроме того, считаем целесообразным установление приоритета законодательства о недрах над земельным законодательством. Согласно проекту закона, если месторождение, расположенное на таком участке, выставят на аукцион, государство выкупит землю у собственника по рыночной цене, то есть не дороже стоимости аналогичных участков, под которыми нет залежей полезных ископаемых. Кроме того, владельцы земли не смогут отказать в проведении на своих участках геофизических

работ, которые не требуют нарушения почвы: их обяжут предоставлять землю на основе сервитута. В комитете по природным ресурсам Совета Федерации пояснили, что разработка проекта закона еще не завершена. Проблему земельно-имущественных отношений в недропользовании намечено обсудить на парламентских слушаниях, где, вероятно, и будут озвучены его основные положения [4].

На наш взгляд, основными направлениями совершенствования законодательства, определяющего особенности возникновения прав на земельные участки для целей недропользования, должны быть:

- внесение изменений и дополнений в нормативные правовые акты, определяющие правовой режим земельных участков, использование которых необходимо для реализации права пользования недрами;
- совершенствование межотраслевых связей земельного, гражданского и законодательства о недрах;
- детализация порядка приобретения прав на земельные участки в зависимости от вида недропользования;
- детализация порядка и условий прекращения прав на земельные участки в случае принятия решения об их изъятии для государственных или муниципальных нужд.

Литература.

1. О недрах: Закон Российской Федерации от 21 февраля 1992 года № 2395–1 с изм. и доп. от 7 июля 2013 года // СЗ РФ. 1995. № 10. Ст. 823; 2013. №30 (Часть I). Ст. 4061.
2. Анисимова К. Л. Предоставление земельных участков для целей недропользования: теория и практика регулирования // Налоги. Инвестиции. Капитал. 2010. № 1–3. С. 88–91.
3. Боярко Г.Ю., Калинин И.Б. Правовое регулирование доступа к участку недр // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. 2001. № 1. С. 62–65.
4. «РБК daily»: Добывающие компании смогут работать без оглядки на собственников земли
<http://quote.rbc.ru/stocks/fond/2010/02/10/32702618.shtml>

УДК 342.7(470+571)

ПРАВОВОЙ СТАТУС ОДНОПОЛЫХ СОЮЗОВ
М.В. Иваненко, студентка юридического факультета
Н.В. Михалёва, доцент кафедры государственного
и международного права

Существует мнение, что «выживание людей как вида и эволюционный прогресс стали возможны лишь благодаря уникальному сочетанию сексуального и репродуктивного поведения»[1]. Упорядочение отношений между полами является важнейшим фактором социализации людей. Брак на протяжении всей человеческой истории является социальным основанием, порождающим отношения не только супружества, но и родительства. С точки зрения традиционной морали – семья, основанная на браке или кровном родстве – малая группа, члены которой связаны общностью быта, взаимной помощью, моральной и правовой ответственностью [2]. Во всем мире обострилась борьба за легитимацию однополых браков и пропаганду философии сексуальных меньшинств. Можно предположить, что одной из закономерностей возникновения однополых отношений является внутренняя психологическая и социальная свобода человека, основой которой выступают деньги. Трудно представить себе возникновение однополых отношений среди нищих, безработных, низкооплачиваемых государственных служащих и пр. Не случайно официальная регистрация подобных союзов на беднейшем континенте планеты, африканском, разрешена только в богатейшей стране этого региона – ЮАР.

В современном обществе брак как союз мужчины и женщины является не единственной моделью урегулирования половых отношений. В зарубежных странах известны аналоги института брака для однополых лиц. И имеют они не только различные названия, но и различаются по своей природе. В одних случаях подобные союзы признаются семейно–правовыми, в других – гражданско–правовыми.

Впервые в мире признали за однополым союзом качество «брака» Нидерланды, это означало, что лица, состоящие в таких союзах, приобретали такой же объем семейных прав, как и разнополые супруги. Безусловно, до сих пор существуют различия в правовом статусе однополых и разнополых супругов. Усыновление гомосексуальной семьей ребенка, который является иностранным гражданином, так и не допускается. Лиц с нетрадиционной сексуальной ориентацией остро волнует закрепление права на совместное сожительство и возможность «ритуала бракосочетания» в связи с легализацией их отношений.

Представляется, что ряд государств, признающих однополые браки, делают шаг, который меняет философию целых пластов права

– семейного, гражданского права. Правовые подходы всегда ориентировались на природное различие полов. Например, председатель комитета Госдумы по конституционному законодательству и госстроительству В. Плигин считает, что в России легализация однополых браков и отказ от понятий «папа» и «мама» неприемлемы и нарушают права большинства населения и является сдвижкой внутри правовой мысли, которая традиционно опиралась на вековые нормы морали, уходящая конструкция в семейном праве и появляющиеся элементы номерного обозначения родителей. «Если мы переходим на цифровое обозначение, то мы реально нарушаем права того, кто называется папой и мамой, мы нарушаем права большинства, поэтому в этой части наше общество и наше государство вряд ли могут позволить себе такое развитие, тем более перенося его в материю гражданского и семейного права», – сказал он. [3].

На сегодняшний день в ряде стран семья является любой союз любых граждан, любого пола, еще скоро может быть и любого количества. Так, в 2013г. в США, Великобритании, Германии, Франции и ряде других стран однополым парам разрешили официально регистрировать брак и усыновлять детей. В Европе отменяют понятия «мамы» и «папы», хотя это противоречит конвенции ООН, где сказано, что ребенок имеет право на маму и папу.

Итак, многие иностранные правовые порядки признают в качестве основы семьи аналоги института брака – зарегистрированное партнерство, социально–экономическое партнерство, пожизненное партнерство, гражданское партнерство, партнерство, сожительство и др. Многочисленные исследования показывают, что российское общество в целом не готово принять гомосексуальные семьи. В России права лиц с нетрадиционной сексуальной ориентацией почти не обсуждаются как широкой общественностью, так и правозащитным сообществом. В юридической литературе высказываются мнения по этому вопросу, являющиеся диаметрально противоположными: «за однополые союзы» [4] и «категорически против» [5]. Или встречаются отдельные упоминания, без исследования существа вопроса [6].

Россия же, напротив, в июне 2013г. ввела запрет на усыновление детей однополыми парами. Впрочем, в европейских странах нововведения были приняты в штыки местными духовенством. Так, например, в Великобритании англиканским священникам категорически запретили венчать однополые пары.

Патриарх Московский и всея Руси Кирилл назвал легализацию однополых браков в различных странах мира «очень опасным апокалиптическим симптомом». По словам патриарха Кирилла, колоссальные силы направляются на то, «чтобы убедить всех нас в том, что единственной ценностью является свобода выбора, и никто не имеет права посягать на эту ценность, даже когда человек выбирает зло, даже когда человек выбирает социально опасное поведение» [7].

Выступая на заседании «Валдайского клуба», президент России привел в пример «евроатлантические страны», которые, узаконив однополые браки, «фактически пошли по пути отказа от своих корней, в том числе и от христианских ценностей, составляющих основу западной цивилизации». «Отрицаются нравственные начала и любая традиционная идентичность — национальная, культурная, религиозная или даже правовая. Проводится политика, ставящая на один уровень многодетную семью и однополое партнерство, веру в Бога и веру в сатану», — сказал Путин. [8].

По мнению уполномоченного при Президенте России по правам ребенка Павла Астахова защита традиционной семьи сегодня — это вопрос безопасности России. «Сегодня основной фронт борьбы — это борьба за традиционную семью, это направление главного удара, и самые незащищенные в этой сфере — наши дети. От нас с вами зависит, что будет с нашими детьми, а значит, что будет с нашей страной», — заявил П.Астахов на открытии III форума всероссийской программы «Святость материнства» в Москве. «Политики и государственные деятели, которые поддерживают разрушение традиционной семьи, должны быть изгоями, прокляты в веках как уничтожители семьи и человеческого рода. Так называемая свобода отношений не дает права мизерному меньшинству уничтожать человечество, переписывать историю и ввергать наших детей в хаос», — подчеркнул он [9].

В подтверждение собственной позиции по поводу негативного воздействия последствий воспитания детей однополыми парами, приведу исследования Техасского университета, в опросе которого участвовало 3000 респондентов:

— 12% детей однополых пар планировали самоубийство (среди детей, которые воспитывались в традиционных семьях, этот процент составляет 5%);

– во взрослом возрасте воспитанники однополых пар более подвержены брачной неверности – 40%, (13% воспитанных нормальной семьей);

– воспитанники однополых браков преобладают среди безработных: 28% (8% выходцев из нормальных семей);

– в детском возрасте дети из однополых пар вынуждены обращаться чаще к психотерапевтам – 19% (8% детей из традиционных семей);

– 40% воспитанников однополых пар были заражены венерическим заболеванием, которые имеют до сих пор (лишь 8% их сверстников из традиционных семей имеют те же проблемы).

В России непризнание на государственном и общественном уровне гомосексуальных союзов основано на презумпции, что это противоречит биологической человеческой природе, негативно скажется на традиционных ценностях общества и разрушит институт семьи. Утверждения о том, что гомосексуализм в зарубежных странах повсеместно признан на государственном уровне в качестве социальной нормы, не соответствует действительности. В законодательстве значительного числа зарубежных государств содержится множество примеров, когда гомосексуальные отношения квалифицируются как социально осуждаемые, а за совершение гомосексуальных половых актов установлены меры юридической ответственности. Российская Федерация обладает суверенным правом самостоятельно и независимо устанавливать правовые основы семейных отношений и защиты прав несовершеннолетних детей. Признание государством свободы выбора сексуальной ориентации не обосновывает права гомосексуалистов осуществлять массовую и навязчивую пропаганду гомосексуализма, а отказ в законодательном предоставлении гомосексуалистам особых прав и привилегий не может считаться дискриминацией.

Литература.

1. Карлсон А. Общество – семья – личность: социальный кризис Америки. М., 2003. С. 37.
2. Большой энциклопедический словарь / Гл. ред. А.М. Прохоров. М. – СПб. 1997. С. 1082
3. <http://ria.ru/society>
4. Алексеев И.А. Гей–браки. Семейный статус однополых пар в международном, национальном и местном праве. М.: БЕК, 2002. С. 367.

5. Чернега К.А. Правовые аспекты легализации «нетрадиционной семьи» в России // Гражданин и право. 2003. № 4.С. 49.
 6. Подробнее см.: Толстая А.Д. Фактический брак: Перспективы правового развития // Закон. 2005. № 10; Ильина О.Ю. Брак как форма государственного признания отношений между мужчиной и женщиной // Семейное и жилищное право. 2006. № 4.
 7. <http://www.novostimira.com.ua/news>
 8. <http://webground.su/tema>
 9. <http://ruskline.ru/news>
- УДК 369.068**

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ В СФЕРЕ МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

Д.А. Кармаза, студент юридического факультета
Е.В. Епифанова, доцент кафедры теории и истории
государства и права

Мошенничество является одним из наиболее древних и распространенных посягательств в различных сферах экономической деятельности. Предметом мошенничества может служить как чужое имущество, так и право на чужое имущество. Составом мошенничества является материальная нажива. Важный признак его объективной стороны – это общественно опасное последствие в виде причинения имущественного ущерба собственнику.

Субъективная сторона мошенничества характеризуется прямым умыслом. Виновный осознает, что причиняет имущественный вред собственнику вещи, и желает причинить его,

В 21 веке мошенничество приобрело активность среди всех стран мира. В соответствии со ст.159 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – УК РФ), мошенничеством является приобретение права на чужое имущество путем обмана или его хищения. Мошенничество, которое совершается путем обмана, влекущего за собой хищение чужого имущества, часто связано с предоставлением подложных документов, якобы дающих право на переход имущества к виновному. Такие действия не требуют дополнительной квалификации по ч.3 ст. 327 УК. Одним из самых распространенных видов мошенничества является «мошенничество в сфере медицинского страхования». Статья 195.5 УКРФ «Мошенничество в сфере медицинского страхования» предусматривает уголовную ответственность за хищение чужого имущества путем обмана относительно страхового случая.

Обязательное медицинское страхование (далее по тексту ОМС) – это форма социальной защиты граждан в охране здоровья, которая выражается в гарантии оплаты медицинской помощи, за счет накопленных страховщиком средств, при возникновении страховых случаев. Страховщиками в системе ОМС выступают специализированные страховые медицинские организации, которые так же осуществляют финансовый контроль медицинских учреждений. Страховые взносы на ОМС граждане уплачивают в рамках единого социального налога, тем самым работающие сами финансируют как свое лечение, так и лечение пенсионеров и детей. В случаях, когда программа ОМС не работает, можно получить помощь в лечебно–профилактических учреждениях (ЛПУ).

Добровольное медицинское страхование подразделяется на индивидуальное (учитывающее сложности конкретного заболевания) и на коллективное (учитывающее риск возникновения определенных заболеваний у группы лиц). В этой ситуации выгодоприобретателями становятся профилактические учреждения. Когда застрахованные получают бесплатную медицинскую помощь в учреждениях–выгодоприобретателя, тогда страховщик компенсирует выгодоприобретателю понесенные затраты.

Практически все страны современного мира, экономическая система которых характеризуется как социально–ориентированная рыночная экономика, используют в той или иной мере ОМС для решения проблем здравоохранения. Россия не стала исключением в вопросах заимствования у других стран системы ОМС и ее развития в своей стране. Однако не стоит забывать, что с заимствованием чужей системы, мы приобретаем не только положительный, но и отрицательный опыт, т.е. приобретаем все недостатки и изъяны этой системы.

Новый этап развития в сфере медицинского страхования характеризуется ростом преступлений в данной сфере. Заголовки газет и новостей пестрят новостями о мошенничестве в сфере ОМС. Например, территориальный фонд медицинского страхования Республики Татарстан предупреждает жителей о том, что в последнее время участились случаи, когда под видом сотрудников страховых медицинских организаций неизвестные лица совершают поквартирный обход, собирая паспортные данные, сведения о полисе ОМС, якобы с целью формирования списков на получения льгот по полисам ОМС. Так же одним из самых знаменитых мошенничеств 2004 года стало «дело турецких врачей». Суть аферы заключалась в превышении реальной стоимости медицинских услуг в несколько раз. Обман

происходил следующим образом. Гид собирал медицинские страховые полисы туристов и вырывал из них по одному листу, вроде как для отчетности. Затем эти листы попадали к местному врачу, который выставял счет страховщику за лечение. В итоге выходило, что туристические группы, пересекая государства, попадали под какую-либо эпидемию. Интересно отметить, на этих примерах, что все страны, где присутствует система ОМС, попадают под ее недостатки, так как в каждой стране найдутся случаи мошенничества. Кроме указанных схем присутствуют и менее гениальные схемы. К примеру, многие граждане России идут на получения компенсаций при получении травм, полученных более 20 лет назад. Вообще, схемы в этом виде страхования довольно просты: выдача ложной медицинской справки, выдача рецепта препарата человеку, который остро в нем не нуждается или продажа рецептов. Можно отметить, что в первом случае люди под давление со стороны, т.е. люди которые остро нуждались в помощи, но потеряли надежду в поддержке своей жизни со стороны государства вводились в заблуждение и предоставляли свои сведения. Проблема этой ситуации, по-моему, в отсутствии поддержки, четко обдуманной программы государства для лиц, которые не могут получить тех выплат, которые им полагаются. Во второй ситуации страдает сама система от корыстных граждан нашей необъятной страны. И опять прослеживается несовершенство ОМС, ведь если массово по одним и тем же схемам обманывают крупные компании, то значит система контроля над ситуациями застрахованных граждан, да и самих страховых случаев нуждается в корректировке.

Согласно исследованию Комитета по развитию страхования жизни Всероссийского Союза Страховщиков РФ, заседание СК Allianz РОССНО Жизнь, сделало вывод, что мошенничество наносит урон не только финансам конкретной компании, но и имеет негативные последствия для рынка в целом. Один из инструментов продвижения рискового страхования жизни, это безусловно выполнение обязательств перед клиентом и регулярное осуществление выплат. А так же решительные действия по выявлению «лже больных».

По нашему мнению, быстрые и решительные действия компаний по выявлению недобросовестных клиентов приостанавливаются, когда заходит речь о возможности тем самым испортить себе репутацию. И это является еще одной видимой проблемой в этой сфере. Но и такие прецеденты теперь есть. Например, одна из московских страховых компаний столкнулась со

следующим случаем мошенничества со стороны лечебно-поликлинического учреждения. Стоматологическая клиника в течение полугода выставяла страховщику счета, суммы которых существенно превышали стоимость медицинских услуг, реально оказанных застрахованным лицам, а также фальсифицировала акты об оказанных услугах, которых фактически не было. Счета выставялись на застрахованных лиц, которые реально не обращались в стоматологическую клинику, осуществлялись приписки не оказанных пациентам медицинских услуг. Суд признал генерального директора клиники виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ.

По итогам 6 месяцев 2012 года общий объем выплат на рынке страхования составил более 360 млрд. рублей. Объем мошенничества на российском страховом рынке по итогам 2011 года составил от 10% до 20% от общего объема выплат. По мнению экспертов, ситуация, в сфере медицинского страхования, навряд ли поменяется в лучшую сторону. Ведь мысль о легкой наживе всегда будет присутствовать у мошенников в этой сфере.

Анализ случаев мошеннических операций, показал, что можно выявить два основных класса преступников. Условно они называются: «стихийными» и «осознанными». К мошенникам первой группы относятся клиенты, которые заключили договор страхования без цели совершать противоправный поступок. Однако, под воздействием определенных ситуаций, которые требуют вложения средств, решаются перейти черту закона.

Ко второй группе относятся профессиональные мошенники. Как правило их работе присуще две схемы: причинение себе увечий или подделка документов, для выплаты определенных средств. Эти профессиональные мошенники объединяются в структуры, в которые входят юристы, врачи, служащие государственных органов и т.д.

Так, в конце прошлого года была выявлена бригада правонарушителей, действующая в Южном федеральном округе. Они закапывали в глаза специальный раствор, получали справку об ожоге роговицы и направляли соответствующие документы в страховую компанию. Мошенники попались при повторной попытке получения средств.

В одном из психиатрических учреждений Пенсильвании согласилось уплатить 7,8 млн. долларов американскому правительству в качестве урегулирования обвинений в совершении уголовных преступлений, выдвинутых против этого учреждения. Организация

обвинялась в выставлении подложных счетов о выплате страховых премий по страховым программам.

Особо остро встает вопрос о медицинском страховании в селах и деревнях, где уровень медицинского обслуживания очень низок. Имея такие насущные проблемы, как нехватка препаратов, медицинского персонала, да и попросту поликлиник, люди перестают задумываться о таких проблемах как отсутствие медицинского страхования, так как понятия «медицина» попросту отсутствует.

К примеру, государство заботится о ремонте больниц в городе, о поставках нового оборудования, на котором так же, третьи лица отмывают большие деньги, но совсем забывает о вымирающих деревнях, станицах, куда и скорая никогда не доберется. Люди начинают полагаться на себя, на народные средства, что в конечном итоге приводит к увеличению смертности в стране, снижению рождаемости. Да и сама система ОМС, как мы говорили выше, построена таким образом, что люди не имеющие твердой социальной базы не могут получить элементарной помощи в медицине не себе, не своим детям.

К примеру, проблема здравоохранения курдского населения, которое проживает на территории России. Курды лишены доступа к системе страховой медицины в полном объеме и должны оплачивать все услуги системы здравоохранения в полном объеме. Курдам отказывают в выдаче полисов ОМС. Исключением остается районная служба «Скорой помощи», которая приезжает по вызову и действует бесплатно.

Также курды, живущие в станице Платнировской и некоторых близлежащих населенных пунктах Кореновского района и оказавшиеся не по своей воле в положении «нелегальных» мигрантов, не могут рассчитывать на помощь в медицине.

Проблемы, которые следует решить государству – это нехватка специалистов, оборудования, препаратов.

Для того, чтобы жизнь людей кардинально поменялось нужно введение страховой медицины; введение частной практики; открытие поликлиник; открытие новых больниц.

Также необходимо для противодействия мошеннических схем:

–создавать сильные службы безопасности, работающие совместно с сотрудниками правоохранительных органов;

–наладить систему экспертиз при страховых случаях, при этом тщательно контролировать документы по выплатам делам, с привлечением специалистов высокого уровня квалификации;

– вести четкий контроль счетов медучреждений;
– создать условия страхования и страховые продукты, разработанные с учетом того, чтобы неправомерное обращение за выплатой или завышение сметы было невозможно или невыгодно.

Если система будет доработана, то граждане сами будут заинтересованы в системе ОМС, система освободится от постоянного давления со стороны мошеннических групп, да и люди поверят, что их жизнь защищена, чтобы не случилось.

УДК 347.235

ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ИСКУССТВЕННЫХ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ

О.Н. Ковалевская, студентка юридического факультета
Э.А. Гряда, доцент кафедры земельного, трудового
и экологического права

Исследование правового режима искусственных земельных участков является весьма актуальным предметом для научно–практического исследования, учитывая потребность создания данных объектов как пространственного базиса для размещения зданий, строений, сооружений, а также иных целей. В мировой истории практика создания искусственных земельных территорий занимает не одно столетие и представляет собой образование новых участков за счет прибрежных вод путем намыва или подсыпки грунта.

Масштаб и объём возведения искусственных земельных участков с каждым годом увеличивается. Стоит отметить, что практика создания искусственных территорий в Российской Федерации значительно опережала правовое регулирование в данной сфере, что вызывало определенные трудности для инвесторов. 2 августа 2011 года вступил в силу Федеральный закон от 19.07.2011 № 246–ФЗ « Об искусственных земельных участках, созданных на водных объектах, находящихся в федеральной собственности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в котором было определено понятие рассматриваемого объекта и регламентировал процедуру его создания и ввода в эксплуатацию [1].

Анализ теории, нормативных правовых актов, а также практики применения законодательства о правовом режиме

использования искусственного земельного участка, позволяет выявить следующие правовые проблемы:

1. Законодательно не определен правовой режим существующих земельных участков, которые могут прилегать к искусственно созданному земельному участку. Так, неясным остается вопрос о том, должны ли такие земельные участки быть только природно–созданными (созданными естественным образом) либо они также могут быть искусственными земельными участками, которые, после ввода их в эксплуатацию, приобрели статус земельных участков в соответствии с гражданским и земельным законодательством.

Представляется, поскольку законодатель не включил в ч.2 ст. 3 ФЗ № 246–ФЗ каких–либо правовых уточнений, следует считать, что существующие земельные участки могут быть как созданными естественным природным путем, так и быть искусственными земельными участками.

2. Хотя законодатель и попытался отграничить понятие искусственного земельного участка от гидротехнического сооружения, но вопрос о двойственной природе такого объекта все же, как представляется, остался открытым.

3. Также законодатель в чистом виде не воспринял предложения о закреплении инвестиционной либо концессионной конструкции договора о создании земельного участка. Более того, условия формулирования положений соответствующего договора, с юридической точки зрения конкретного вида обязательств, в нормах Закона №246–ФЗ представляются неточными. Так договор о создании искусственного земельного участка является договором, в котором содержатся элементы различных договоров, содержащихся как в федеральных законах, так и положениях гражданского законодательства о соответствующих видах обязательств. Речь в рассматриваемой ситуации идет даже не о «смешанном», а о комплексном договоре. Как известно, определение сущности договора как смешанного возможно только в рамках его гражданско–правовой характеристики, когда содержание договора включает в себя положения об отдельных видах обязательств.

Однако отношения в рамках создания искусственных земельных участков имеют не только частноправовую природу, ведь образование намывных территорий преследует и публичные интересы и регулирование обязательств сторон осуществляется также нормами административного права, что указывает на их публичный характер [2].

4. Определению целевого назначения земельного участка, образуемого из искусственного земельного участка, посвящена статья

14 нового Закона. Примечательно, что разрешенное использование земельного участка рассматривается как составляющая часть содержания понятия «целевое назначение». Однако представляется, что ее наименование «Целевое назначение, в том числе разрешенное использование искусственного земельного участка» не вполне соответствует содержанию. По сути, статья определяет порядок и основания перевода земель водного фонда и земель иных категорий в земли категории, указанной в разрешении на создание искусственного земельного участка на водном объекте, а также установления и (или) изменения предусмотренных документацией по планировке территории искусственного земельного участка вида, видов разрешенного использования искусственного земельного участка. В какие конкретно категории может осуществляться перевод (для каких целей образуются земельные участки) и конкретные виды разрешенного использования в статье не определены и в каждом конкретном случае должны устанавливаться в соответствии с действующим законодательством.

Несмотря на положительное значение содержащихся в данной статье норм о порядке определения целевого назначения и вида разрешенного использования земельных участков, наблюдается тенденция рассредоточения норм, регулирующих отношения по переводу земель или земельных участков из одной категории в другую.

Представляется, что для решения обозначенных проблем необходимым будет являться уточнение редакции Федерального закона № 246–ФЗ и иных нормативных правовых актов, а именно:

- включение в ч.2 ст.3 ФЗ № 246 ФЗ правовых уточнений, по которым существующие земельные участки могут быть как созданными естественным путем, так и искусственными способами;
- реализация предложения о закреплении инвестиционной либо концессионной конструкции договора о создании искусственного земельного участка;
- установление особенностей перевода или определения категории искусственного земельного участка в специальных нормативных правовых актах, регулирующих данные отношения.

Литература.

1. СЗ РФ. 2011. № 30 (ч. 1). Ст. 4594.
2. Кирилловых А.А. Договор о создании искусственного земельного участка и право на его заключение // СПС «Консультант Плюс».

ВЛИЯНИЕ ВИЗОВОГО ДЛЯ СТРАН СНГ РЕЖИМА НА РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РОССИИ

Э.А. Коробкин, студент юридического факультета

Е.В. Епифанова, доцент кафедры теории и истории
государства и права

На современном этапе Россия столкнулась с проблемой, связанной с бесконтрольностью мигрантов. Неконтролируемый приток мигрантов из стран СНГ служит причиной повышения криминогенной обстановке в крупных городах. Россия не первая страна в мире, которая столкнулась с данной проблемой. Западноевропейские страны одна за одной отказываются от политики мультикультурализма в связи с невозможностью контролировать деятельность мигрантов на территории страны, а так же невозможность стран обустроить всех мигрантов и дать им возможность трудоустроиться. Не маловажным фактором так же является отказ мигрантов подчиняться законам данной страны. В России сложилась похожая ситуация с мигрантами из стран, входивших в состав СССР, ныне СНГ.

На современном этапе развития России количество мигрантов из стран СНГ с каждым годом увеличивается в разы. Все эти мигранты оседают в крупных агломерациях и занимают и так не многочисленные рабочие места. Во многих городах страны есть все возможности обойтись без неквалифицированного труда мигрантов. В тоже время сельская местность переживает не лучший этап развития, а именно отток молодежи в города для получения высшего образования, в последствии 80% деревенской молодежи оседают в городах, а в деревне не хватает рабочих рук. В связи с этим мы предлагаем так построить визовую политику со странами СНГ, что неквалифицированные мигранты направлялись в агропромышленный комплекс, это позволит обеспечить постоянный приток рабочей силы в село и возможность дальнейшего развития сельского хозяйства. Следует создать некое подобие Биржи труда в странах СНГ, где будет присутствовать упрощенная система получения визы. Для этого мы предлагаем при получении визы гражданами СНГ ввести двухступенчатую систему экзаменов:

1) общий экзамен, включающий в себя обязательный экзамен по русскому языку, обязательный экзамен на знание законодательства Российской Федерации, а так же тематические вопросы позволяющие определить уровень профессиональной подготовки человека;

2) специальный экзамен, в который будут входить собеседование со специалистом той области, в которой мигрант хочет трудиться, а так же с возможными фирмами–работодателями. Это позволит сразу определить высококвалифицированного приезжего на работу, что позволит исключить вливание этого индивида в ряды безработных, которые и так достаточно многочисленны.

Так же в связи с огромными площадями страны следует разделять мигрантов по сфере труда в сельском хозяйстве. Поэтому мы предлагаем ввести специальную систему для трудовых мигрантов в сфере сельского хозяйства.

Во–первых, в связи с разноплановостью сельского хозяйства следует распределять трудовых мигрантов по регионам, в зависимости от специфики района.

Во–вторых, необходимо установить квоты для мигрантов, которые будут выставлять непосредственно те районы, которым необходима помощь мигрантов. Прежде следует устроить все свое население, и если для выполнения поставленной задачи не будет хватать местного населения, то район отправляет заявку, по которой в тот район направляются мигранты с необходимыми навыками в сфере сельского хозяйства.

Это позволит исключить безработицу среди приезжих.

В–третьих, необходимо установить налоги для трудовых мигрантов, это позволит создать дополнительные источники пополнения экономики страны, а так же контролировать отток денежных средств из страны

Данные меры позволять нам решить ряд серьезных вопросов:

1. Регулирование численности мигрантов по средствам выдачи визы.
2. Возможность более эффективно распределять труд мигрантов.
3. Распределение мигрантов позволит ликвидировать безработицу среди приезжих, что, безусловно, повлечет за собой спад количества преступлений совершенных мигрантами.

Для мигрантов, распределенных в сельскую местность, следует создать все условия для нормальной жизни и труда, а так же обеспечить их всеми необходимыми социальными гарантиями. Так же необходимо позаботиться о поднятии квалификации и профессиональных навыков с сфере сельского хозяйства для мигрантов. Это позволит более эффективно распределять труд приезжих, а так же создаст возможности для модернизации всего агропромышленного комплекса, а так же для дальнейшего его развития.

СИРИЙСКИЙ КОНФЛИКТ: ПРИЧИНЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

А.С. Лазарович, студентка юридического факультета

Н.В. Михалёва, доцент кафедры государственного
и международного права

Прежде чем говорить о способах решения конфликта в Сирии, следовало бы изначально остановиться на причинах его возникновения.

Гражданская война в Сирии – это массовые антиправительственные волнения и беспорядки в разных городах Сирии направленные против президента страны Башара Асада на прекращение правления партии БААС, которые осенью 2011г. переросли в открытое вооружённое противостояние.

Основными причиной возникновения конфликта является огромная разница взглядов правящей партии и сирийской оппозиции, в первую очередь социально–политического и религиозного характера. С первой все понятно – уровень жизни и экономическая ситуация в стране оставляют желать лучшего. Со второй дело обстоит гораздо сложнее. Всегда вопросы, в которых замешана религия и деньги являются самыми трудно разрешаемыми. В Сирии религиозный вопрос обостряется историческими факторами. Со времен французского влияния и дальнейшего социалистического курса страны значительная часть общества отошла от ислама и сохраняет лишь формальную связь с религией. Как правило, это представители правящих кругов и среднего класса, госаппарата, интеллигенция и т.д. К ним примыкают религиозные меньшинства – христиане, друзы и алавиты, в среде которых религия так же не играет большой роли. Вся эта масса людей может по–разному относиться к политике партии БААС, но она едина в стремлении сохранить светский характер сирийского государства. Если в начале сирийских событий часть либералов и была настроена оппозиционно, то в данный момент они поддерживают действующее правительство. Как правило, светски настроенные сирийцы проживают в основном в крупных городах (в Дамаске, Алеппо, Латакии), где уровень жизни и образованности в разы выше. Эти районы поддерживают правительство и правящую партию. Здесь у Сирийской Свободной Армии почти нет социальной базы, в отличие от более мелких городов и сельской местности. На периферии недовольство экономической ситуацией, подогреваемое религиозными лозунгами максимально высоко [1].

Наряду с несомненными внутренними причинами конфликта в Сирии, ряд внешних игроков пытается поддерживать эти выступления и извлечь из них выгоду. США и их союзники стремятся сместить режим в Дамаске. 1 апреля 2012 года в Стамбуле состоялась встреча так называемых «друзей Сирии». Около 70 стран, чьи представители участвуют во встрече, объявили о санкциях против Сирии и признали политическое руководство боевиков – Сирийский Национальный Совет «единственным представителем сирийского народа». Имеет место финансовая, и по некоторым данным, военная помощь повстанцам, как со стороны Запада, так и противников Сирии в арабском мире.

Россия, которую данный конфликт не касается непосредственно, всегда выступает с инициативой скорейшего разрешения данного вопроса. Это, кроме прочего, обосновано тем, что многочисленные беженцы (в основном сирийцы, имеющих славянские корни) покидают Сирию и направляются в Россию и Украину. Как ни странно, но беженцы выбирают для своего местопребывания именно Северный Кавказ, что тоже небезопасно и наталкивает Правительство РФ на определенные размышления.

Представляется, что решение Сирийского конфликта, как и любого другого военного конфликта, может проходить двумя путями, у каждого из которых есть свои сценарии, сторонники и противники: мирный путь и путь военный.

Рассмотрим каждый вариант развития событий в отдельности, а так же доводы сторон, придерживающихся той или иной точки зрения.

Сегодня все больше стран поддерживает идею мирного урегулирования ситуации по Сирии и призывает к химическому разоружению страны без широкомасштабных военных действий. Большую роль в сирийском конфликте сыграло также и последнее заседание Совета Безопасности ООН, где был одобрен российско–американский план по ликвидации химического оружия в Сирии без внешнего военного вмешательства. Согласно принятым мерам, ликвидация запасов химического оружия в стране началась 1 октября этого года. Также в резолюции содержится призыв начать политический диалог сирийских властей и оппозиции, к которому уже давно призывают сторонники мирного урегулирования конфликта.

На данном этапе за мирное урегулирование конфликта в Сирии открыто выступают такие страны как Китай, Россия, Ирак. Так же в эту группу со своими целями пытается войти и США, которая в своих заявлениях имеет ряд оговорок. К примеру, Президент США Барак Обама выступил на Генеральной ассамблее ООН в Нью–Йорке и призвал к мирному решению конфликтов на Ближнем Востоке, однако

подчеркнул, что США применяют силу для решения конфликтов в духе их национальных интересов. А это значит, что США продолжает настаивать на свержении власти нынешнего президента Сирии и при первой же возможности поможет оппозиции всеми доступными средствами. Кроме того, Барак Обама не оставил без внимания позицию России и Ирана, которых США считают союзниками Сирии. «Пора России и Ирану понять, что настаивать на правлении Асада– это значит привести страну к исходу, которого они боятся: все больше пространства для насилия и операций экстремистов», – подчеркнул Обама [2].

Вето России и Китая на резолюции СБ ООН не дает развить сирийскую ситуацию по ливийскому сценарию и препятствует любому иностранному военному вмешательству в сирийский конфликт. Тем не менее, поддержка повстанцев извне и стремление США и их союзников к силовому решению конфликта ставят под угрозу возможность его мирного разрешения.

Военное решение конфликта для Сирии будет означать, что история развернется по тем стадиям, которые в недавнем времени прошла Ливия. Именно для этого на СБ ООН был разработан план, по которому будет созвана конференция «Женева–2» для решения по Сирийскому химическому оружию и дальнейшему мирному разрешению Сирийского конфликта.

Предстоящая конференция по мирному урегулированию сирийского вопроса имеет большое значение еще и по причине двоякого статуса ряда химических объектов в Сирии, грозящих вызвать серьезные разногласия. В частности, сирийская программа химического оружия во многом базируется на индустриальных объектах, уже выпускающих продукцию двойного назначения или способных, если потребуется, в сжатые сроки переключиться с гражданского на военное производство. Контроль над этой частью химических объектов чрезвычайно труден. Кроме того, это позволяет сторонникам военного вмешательства в сирийский вопрос сделать упор на том, что даже если реально имеющееся у Сирии химическое оружие будет полностью уничтожено, это не будет означать окончательного решения проблемы.

Работа по изъятию Сирийского химического оружия тоже опирается на ряд проблем. Президент Сирии Башар Асад заявил, что его страна передаст химическое оружие под международный контроль только после того, как «США прекратят вести политику угроз».

Так же, по мнению многих политологов, изъятие химического оружия не решает проблему Сирийского конфликта, т.к. этот конфликт уже давно перерос в религиозные противоречия, а так же его решение

осложняется тем, что оппозиция раздробилась на множество ответвлений, каждое из которых имеет собственные требования. Это говорит о том, что переговоры с одними представителями оппозиции могут не отвечать тем требованиям, которые предъявляют другие части. Оппозиция уже давно потеряла свое единое представительство, которое могло бы иметь влияние на всю Сирийскую оппозицию. Именно поэтому, глава МИД Сергей Лавров говорит о том, что для успешного проведения конференции «Женева–2», на ней должны присутствовать не только внутренние представители различных религиозных ответвлений, но и ведущие исламские державы. Он отметил, что сирийский кризис имеет ярко выраженное внутриисламское измерение, поэтому «представительство всех направлений ислама принципиально важно», передает РИА «Новости» [3].

На данном этапе решение по Сирийскому конфликту должно быть принято в самые сжатые сроки, потому что чем дольше затягивается этот конфликт, тем больше сторон и мнений появляется внутри двух противоборствующих сторон, а, следовательно, увеличивается количество предъявляемых требования и уменьшается возможность детального их удовлетворения.

Представляется, что решением противостояния должны быть несколько последовательных шагов, а именно: полное запрещение боевых действий на территории Сирии, отказ любых государств на вмешательство и помощь воюющим сторонам, поиск компромиссного решения между сторонами действующего правительства и оппозиции, а так же проведение выборов, которые отразили бы реальную ситуацию в стране. Только дипломатически верные решения помогут уже и так пострадавшей стране закончить споры и выйти на путь мирного урегулирования конфликта.

Литература.

1. Щегловин Ю.Б. Ситуация в Сирии // <http://new-syria.ru>
2. ИТАРТАС. Пресс-выпуск №2438.
3. Стенин А., Лавров: шансы на мирное урегулирование Сирийского конфликта есть // РИА-Новости http://ria.ru/arab_sy

УДК 347.233: 343.14

ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРАВ СОБСТВЕННИКА ПРИ ПРИЗНАНИИ ПРЕДМЕТОВ, ДОКУМЕНТОВ ВЕЩЕСТВЕННЫМИ ДОКАЗАТЕЛЬСТВАМИ

ПО УГОЛОВНОМУ ДЕЛУ

А.В. Лемешко, студент юридического факультета
Л.И. Ильницкая, доцент кафедры уголовного процесса

Согласно ст. 81 УПК РФ вещественными доказательствами признаются любые предметы: 1) которые служили орудиями преступления или сохранили на себе следы преступления; 2) на которые были направлены преступные действия; 3) деньги, ценности и иное имущество, полученные в результате совершения преступления; 4) иные предметы и документы, которые могут служить средствами для обнаружения преступления и установления обстоятельств уголовного дела.

При признании указанных предметов в качестве вещественных доказательств нередко возникают проблемы с соблюдением прав собственников имущества, в том числе, при отчуждении и уничтожении вещи без участия собственника и без судебного решения.

Собственность – это основа подлинной независимости человека и его уверенности в завтрашнем дне. Государство приняло на себя обязанность защищать частную собственность, обеспечивать ее неприкосновенность. Собственность участвует в различных правоотношениях, в том числе, урегулированных уголовно–процессуальными нормами. Так, одним из институтов уголовно–процессуального права, затрагивающим правомочия собственника, является институт вещественных доказательств.

Вещественные доказательства являются одним из важнейших видов доказательств, так как представляют собой предметы материального мира (вещи), которые подвергались в результате исследуемого события какому–либо видоизменению, перемещению или были созданы преступными действиями. Значение вещественных доказательств велико еще и потому, что на их основе строится доказывание по уголовному делу, правила которого регулируются уголовно–процессуальными нормами.

Таким образом, вещественные доказательства являются источником доказательственной информации. Одновременно, предметы, признанные вещественными доказательствами по уголовному делу, остаются объектами права собственности, и в связи с этой двойственностью возможны нарушения прав собственника.

Примером подобного нарушения прав собственника служит положение пунктов «б» и «в» части 2 статьи 82 УПК РФ, устанавливающих правила обращения с вещественными

доказательствами в виде скоропортящихся товаров и продукции, а также подвергающегося быстрому моральному старению имущества, хранение которых затруднительно или издержки по обеспечению специальных условий хранения которых соизмеримы с их стоимостью. Согласно пункту «б» части 2 статьи 82 УПК РФ в случае невозможности возврата таких предметов, товара или продукции, они оцениваются и с согласия владельца либо по решению суда передаются для реализации в соответствии с законодательством РФ. В данном случае упоминается владелец вещи, то есть для решения судьбы вещи мнение собственника не учитывается.

Аналогичное правило установлено и в пункте «в» части 2 статьи 82 УПК РФ, в соответствии с которым рассматриваемые предметы или товары с согласия владельца или по решению суда уничтожаются в порядке, установленном Правительством РФ, если такие скоропортящиеся товары пришли в негодность.

Таким образом, под видом временного изъятия имущества, являющегося мерой обеспечительного характера, направленного на сохранение вещественных доказательств, происходит лишение гражданина его собственности посредством получения согласия владельца вещи в целях дальнейшей реализации либо уничтожения имущества.

Для уяснения сути проблемы, необходимо провести различие между владельцем и собственником. Под владельцем понимается лицо, фактически обладающее принадлежащей собственнику вещью (имуществом), то есть «фактически держащее ее в своих руках». Собственником признается лицо, которому, помимо правомочия владения, принадлежат право пользования и распоряжения вещью.

Согласно части 4 статьи 82 УПК РФ передача соответствующих предметов для реализации осуществляется на основании постановления либо дознавателя, либо следователя, либо судьи.

Данные альтернативы части 4 статьи 82 УПК РФ, во взаимосвязи с положениями подпункта «в» пункта 1 части 2 и части 4 статьи 82 УПК РФ, позволяют лишать собственника его имущества, без вступившего в законную силу приговора, которым решается вопрос об этом имуществе как о вещественном доказательстве, и – в случае, когда спор о праве на имущество являющееся вещественным доказательством, подлежит разрешению в порядке гражданского судопроизводства, – до вступления в силу соответствующего решения суда.

Статья 235 ГК РФ конкретизирует положение части 3 статьи 35 Конституции РФ, определяя основания прекращения права собственности:

- при отчуждении собственником своего имущества другим лицам;
- при отказе собственника от права собственности;
- в случае гибели или уничтожения имущества;
- при утрате права собственности, в иных случаях предусмотренных законом (обращение взыскания на имущество по обязательствам; отчуждение имущества, которое в силу закона не может принадлежать данному лицу, реквизиция, конфискация и т.д.).

Вместе с тем, прекращение права собственности возможно либо по воле самого собственника, либо в силу обстоятельств, которые не могут рассматриваться как действия третьих лиц, специально направленные на прекращение права собственности, либо в результате принудительного изъятия имущества у собственника на законных основаниях.

Более того, согласно постановлению Конституционного Суда РФ от 16 июля 2008 г. № 9–П «По делу о проверке конституционности положений статьи 82 УПК РФ в связи с жалобой гражданина В.В. Костылева» положения подпункта «в» пункта 1 части 2 статьи 82 и положений части 4 той же статьи, не соответствуют Конституции Российской Федерации, поскольку эти законоположения позволяют лишать собственника его имущества, признанного вещественным доказательством, без вступившего в силу приговора, либо решения суда.

Таким образом, из вышеизложенного следует, что данная норма детально не урегулирована на законодательном уровне, что приводит к ее неправильному толкованию и, как следствие, ошибочному применению. В этой связи необходимо внести соответствующие изменения в действующий Уголовно–процессуальный кодекс РФ.

УДК 340.11. Л.59

ЗАКОННОСТЬ И ПРАВОПОРЯДОК В УСЛОВИЯХ ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВОВОГО ГОСУДАРСТВА

В.В. Линько, студент юридического факультета
В.В. Линько, доцент кафедры истории и политологии

Актуальность проблем законности, правопорядка очевидна, так как для складывающейся в России ситуации характерны девальвация роли закона, бездействие общеправовых принципов и норм, конкуренция источников права, правовые коллизии. Научное сообщество активно обсуждает проблему формирования в России гражданского общества и правового государства. Но в условиях системного кризиса, переживаемого нашей страной, все эти рассуждения останутся благими пожеланиями, если не будет создан надлежащий уровень законности и правопорядка. Их укрепление – один из путей преодоления правового беспредела и нигилизма, ставшими спутниками повседневной действительности.

Законность – это необходимая составная часть политико–правового режима правового государства и общества. Она является основой обеспечения и защиты прав личности и поддержания правопорядка в стране. Сердцевиной законности является требование точного понимания и повсеместного выполнения законов, защиты прав, свобод, законных интересов граждан, субъектов права и обеспечение выполнения ими возложенных обязанностей, осуществление ответственности.

Система требований законности, сформулированная на сегодня в юридической теории, охватывает все сферы общественной жизни – с момента законотворчества до реализации права и привлечения к ответственности за нарушение нормативных предписаний. Вместе с тем, данный подход является наиболее обоснованным с позиций рассмотрения понятия законности в широком смысле. Соблюдение режима законности в демократическом государстве предъявляет определенные требования не только к субъектам, реализующим субъективные права и свободы, определенные нормами законодательных актов, но и к качеству правотворческой деятельности государства и действующему законодательству. Именно совокупность требований соблюдения принципа законности является гарантией построения демократического правового государства.

Определение законности как режима общественно–политической жизни предполагает однозначность обязательности выполнения, требования соблюдения законов и иных нормативных актов. Возможность субъективной оценки участниками общественных отношений норм законодательных актов, пусть и противоречащих логике общественных отношений и наносящих ущерб интересам субъектов, на предмет их целесообразности исключается. Параллельно с этим, в условиях демократического правового

государства требования законности предъявляются и к самой системе нормативно-правовых актов, создаются механизмы участия в правотворчестве населения, обеспечивается право на административный и судебный порядок защиты прав. Таким образом, рассмотрение целесообразности действующего законодательства облекается в правовую форму, соответствующую требованиям законности и правопорядка.

Наметились тенденции последовательного расширения предметной стороны законности, изменения в субъектной ее стороне. Новеллами современного понимания законности является соответствие законов и подзаконных актов международно признанным стандартам; понимание законности как соблюдение права в первую очередь государственными органами и должностными лицами.

Правопорядок – это объективно обусловленное состояние социальной жизни, которое определяется внутренней согласованностью, урегулированностью системы правовых отношений, основанных на нормативных требованиях, принципах права и законности, а также на демократических, гуманистических и нравственных категориях, правах и обязанностях, свободах и ответственности всех субъектов права. Правопорядок имеет место там и тогда, где и когда эффективно функционирует правоохранительная система.

Диалектическая взаимосвязь законности и правопорядка проявляется в следующих аспектах: а) законность, правопорядок – различные по содержанию и характеру категории: законность – качественная сторона правовой деятельности субъектов права и их поведения; свойство метода, принципа, режима; правопорядок – состояние правовой жизни общества, упорядоченная система правовых отношений и их свойств; б) они выступают различными этапами реализации воли и интересов власти и народа: законность – реализующееся право, правовое качество нормативных и правореализационных актов, процесса их реализации; правопорядок – претворенное в жизнь право, реализованные воля и интересы государственной власти и народа; в) разная правовая функциональная нагрузка. Право, законы – юридическая основа правопорядка, законность – средство его установления, правопорядок – осуществленность, действенность; г) право и законность – своеобразные инструменты, позволяющие решать поставленные задачи и достигать цели. Есть законность – есть и правопорядок. Нет законности – есть беззаконие, произвол, анархия. Поэтому прочность и совершенство правопорядка находятся в прямой зависимости от

законности, от этого качества нормотворческого и правореализационного процесса.

Определяет состояние законности, правопорядка, прежде всего, уровень преступности в стране. Ретроспективный анализ свидетельствует о полной бесперспективности «наведения порядка», сокращения преступности и иных правонарушений без изменения социально – экономических, политических условий, без нейтрализации основных криминогенных факторов. Укрепление порядка невозможно без обеспечения законности в деятельности самого государственного аппарата, устранения коррупции.

Уровень законности, правопорядка прямо пропорционален уровню культуры людей. Противоречивость общественного мнения устойчиво сочетается с системой ценностей, господствующих в массовом сознании. Патернализм еще превалирует практически во всех социальных слоях, хотя уже заметен процесс постепенного укрепления роли и значения либеральных ценностей и норм правового поведения.

Состояние преступности и прав человека объективно вносят изменения в задачи, функции и формы деятельности правоохранительной системы в свете достижения целей правопорядка. Это обусловлено комплексом факторов: глобализацией, унификацией и стандартизацией правовых систем европейских стран, необходимостью административной реформы, которая предполагала бы общественное ориентирование органов внутренних дел и социальный контроль в системе обеспечения ими правопорядка.

Для построения правовой законности требуются некоторые основы (условия):

1) экономическая основа – производственные отношения, основанные на многоукладной экономике, с свободой и неприкосновенностью собственности, равенством участников экономических отношений, балансом между производством и потреблением;

2) социальная основа – свободное гражданское общество как объединение свободных граждан, где человек, его права и свободы – высшие ценности;

3) нравственная основа – гуманистические идеалы добра и справедливости, общепризнанные человеческие ценности. Думается, достигнуть их невозможно, как невозможно достигнуть идеальной законности в правовом государстве. Реальный облик правопорядка, сформировавшийся в конкретном социуме, всегда будет отличаться от его идеальной модели.

В обществе необходима специальная юридическая, государственно–властная деятельность по обеспечению законности. Основными ее формами являются убеждение, правовое воспитание, профилактика правонарушений, общественное воздействие на нарушителей и применение к ним мер государственного принуждения. Мерами охраны и обеспечения законности являются: совершенствование законодательства; осуществление действенного конституционного и судебного контроля; обеспечение качественной и эффективной работы общих и арбитражных судов; укрепление законности в деятельности исполнительных органов власти. Названные меры в своей совокупности принимаются как юридические гарантии законности.

К сожалению, законность и правопорядок в современной России существуют пока как идеальные, теоретические постулаты, хотя активно декларируются в НПА. Думается, возникла необходимость в разработке и принятии Федерального закона «О законности и правопорядке в Российской Федерации», где определить дефиниции, теорию «правопорядка» и «правовой законности», выверенную законодательную политику укрепления законности и правопорядка.

Законность и правопорядок – величайшие социальные ценности, основа цивилизованной жизни общества, его граждан. Строгое и неуклонное соблюдение и исполнение законов – не менее значимый ресурс национального подъёма, чем экономическая стратегия или социальные программы. Это – важнейший инструмент социально–политических и экономических преобразований, единственно возможный для новой России путь улучшения жизни людей.

УДК 343.13

ПРОБЛЕМЫ СТ. 144 УПК РФ В РЕДАКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 04.03.2013 Г. № 23–ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 62 И 303 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УГОЛОВНО– ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

В. В. Ложкин, студент юридического факультета
Н.В. Савельева, доцент кафедры уголовного процесса

Изменения, внесенные в ст. 144 УПК РФ Федеральным законом от 04.03.2013 № 23–ФЗ «О внесении изменений в статьи 62 и 303 Уголовного кодекса Российской Федерации и Уголовно–процессуальный кодекс Российской Федерации» (далее № 23–ФЗ), породили много вопросов по поводу содержания. Статья 144 УПК РФ в новой редакции предоставляет гораздо более обширный перечень полномочий органам предварительного расследования на стадии возбуждения уголовного дела. Так, например, органам предварительного расследования для производства следственной проверки предоставлены права: получать объяснения, образцы для сравнительного исследования, истребовать документы и предметы, изымать их, назначать судебную экспертизу. «Однако, разрешив использование названных средств проверки, законодатель в полном соответствии с установившейся традицией модернизировать уголовно–процессуальное законодательство несистемно и непродуманно, не предусмотрел целый ряд проблем, которые с неизбежностью возникнут на практике» [2].

К слову сказать, в данной статье мы видим пример формирования норм «обычного права», а именно, закрепление в данной статье права следователя (дознателя) получать объяснения, что широко применялось на практике и до вступления в силу федерального закона № 23–ФЗ. Допустимо ли такое при формировании норм уголовно–процессуального права, это уже отдельный вопрос.

Итак, начнем по порядку. Законодатель нормативно закрепил опрос как процессуальное действие, однако, не дал никакого легального определения данного действия, и не определил законного (закрепленного в УПК РФ) порядка получения объяснения, видимо считая, что у правоприменителя давно существует практический ответ на вопрос, «как оно должно выглядеть», это объяснение. Более того, мы полагаем, что возможность использования объяснения, как доказательства по уголовному делу, которую предусматривает законодатель в ч.1.2 ст. 144 УПК РФ, просто обязывает его (законодателя) отнестись серьезнее, и более глубоко регламентировать порядок отбора объяснения и условия его допустимости, в качестве доказательства, также на наш взгляд, представляется необходимым установить процессуальную форму в виде соответствующего протокола для данного процессуального действия. Однако, у законодательного закрепления опроса, как процессуального действия, есть и положительные черты, так например, возможность использовать результаты опроса, как доказательства по уголовному делу,

освобождает следователя (дознвателя) от «двойной» работы, когда одни и те же обстоятельства, какого-либо деяния, необходимо изначально установить путем опроса лиц, для возбуждения уголовного дела, а потом, путем допроса тех же лиц, для возможности использования данной информации в качестве доказательства по конкретному уголовному делу.

Также возникает вопрос об обеспечении лицу, в отношении которого проводится проверка в рамках ст. 144 УПК РФ, права на защиту, точнее момента наступления у следователя (дознвателя) такой обязанности. Законодатель Федеральным законом № 23–ФЗ внес соответствующие изменения и в ст. 49 УПК РФ, дополнив часть 3 статьи 49 УПК РФ пунктом 6 следующего содержания: «защитник участвует в уголовном деле с момента начала осуществления процессуальных действий, затрагивающих права и свободы лица, в отношении которого проводится проверка сообщения о преступлении в порядке, предусмотренном статьей 144 настоящего Кодекса». Однако, что есть процессуальные действия, затрагивающие права и свободы лица, законодатель растолковать не удосужился. Является ли опрос лица, таковым? Может ли лицо отказаться от дачи объяснений без негативных правовых последствий? Законодатель в очередной раз оставляет многие вопросы без ответа.

Также, в ч. 1.1 ст. 144 УПК РФ указаны такие права следователя (дознвателя), как истребование и изъятие документов и предметов. Однако понятия данных процессуальных действий законодатель не дает. «Означает ли это возможность производить обыск и выемку в стадии возбуждения уголовного дела или подразумевает новую форму изъятия документов и предметов?» [2].

По аналогии с законодательным закреплением опроса в УПК РФ, как процессуального действия, законодатель еще раз доказал нам, что является непоследовательным в принятии поправок и изменений к уголовно–процессуальному законодательству, и в целом не способен оценивать данную отрасль права в её целостности и комплексности, порождая целый ряд противоречий и неясностей для правоприменителей. Кроме того, остро стоит вопрос с документами, предметами и образцами, изъятыми в ходе доследственной проверки, при последующем отказе в возбуждении уголовного дела. Действующее законодательство никак не регламентирует этот вопрос. Представляется, что в постановлении об отказе в возбуждении уголовного дела по аналогии со ст. 213 УПК должно быть упоминание о судьбе изъятых предметов.

Наряду с вышеуказанными нововведениями законодатель в ч.1. ст. 144 УПК РФ закрепляет право следователя (дознавателя) на стадии возбуждения уголовного дела назначать судебную экспертизу, принимать участие в ее производстве и получать заключение эксперта в разумный срок, и также в ч.1.2 ст.144 УПК РФ устанавливает обязанность следователя (дознавателя) удовлетворить ходатайство со стороны защиты о производстве дополнительной либо повторной судебной экспертизы. Здесь у нас возникает следующий вопрос: почему законодатель, при «живой» статье 207 УПК РФ, которая устанавливает перечень оснований для производства дополнительной, либо повторной судебной экспертизы, устанавливает новое основание в ч.1.2 ст. 144 УПК РФ, а не вносит соответствующие изменения в ранее упомянутую статью 207 УПК РФ?

Несмотря на целый ряд изменений, внесенных федеральным законом от 04.03.2013 № 23–ФЗ, законодатель так и не устранил излишнюю «бюрократию», если позволите так выразиться, в содержании рассматриваемой статьи. Так, исходя из анализа правоприменительной практики, трехдневный срок, установленный в ч. 1 ст. 144 УПК РФ, является исключительно формальным. Провести полноценную проверку сообщения о преступлении в трехдневный срок, возможно лишь при фиксации факта утери лицом какой-либо вещи, например сотового телефона, причем если обратившееся лицо, прямо указывает, что утерю по собственной неосторожности, в иных же случаях, минимальным возможным сроком является 10 суток. Предусмотренное ч.3 ст.144 УПК РФ мотивированное ходатайство, является лишь простой формальностью, а несоблюдение его формы, либо отсутствие его в материалах проверки, также является формальным основанием для отмены постановления следователя (дознавателя) об отказе в возбуждении уголовного дела прокурором.

«Подводя итог изложенным суждениям об изменениях законодательства, представляется необходимым сделать вывод, что законодатель «под соусом» введения дознания в сокращенной форме провел широкую реформу стадии возбуждения уголовного дела. И реформа эта, как часто бывает, поставила перед учеными–правоведами и юристами–практиками больше вопросов, чем дала ответов на ранее существовавшие»[1].

Варианты решения сложившихся проблем:

1) Распространить требование статей 166, 167, 187–191 УПК РФ в отношении опроса, предусмотренного ч.1 ст.144 УПК РФ.

2) Нормативно закрепить содержание таких следственных действий, как истребование и изъятие документов и предметов,

предусмотренное ч.1 ст.144 УПК РФ. Для этого следует дополнить ст. 148 УПК РФ частью 2.1 следующего содержания: «В постановлении об отказе в возбуждении уголовного дела должен быть решен вопрос о возвращении изъятых (полученных) в ходе проверки предметов, документов и образцов. При наличии спора о том, кому должны быть возвращены изъятые предметы, документы и образцы, он решается в порядке гражданского судопроизводства, а изъятые хранятся до вступления в силу решения суда».

3) Исключить из ч. 1.2 ст. 144 УПК РФ следующее предложение: «Если после возбуждения уголовного дела стороной защиты или потерпевшим будет заявлено ходатайство о производстве дополнительной либо повторной судебной экспертизы, то такое ходатайство подлежит удовлетворению». Дополнить ст. 207 УПК РФ частью четвертой следующего содержания: «Дополнительная, либо повторная судебная экспертиза назначается по ходатайству стороны защиты в обязательном порядке, если судебная экспертиза была проведена при проверке сообщения о любом совершенном или готовящемся преступлении в рамках ст. 144 настоящего кодекса».

4) Исключить из содержания ч.3 ст. 144 УПК РФ следующее предложение: «Руководитель следственного органа, начальник органа дознания вправе по мотивированному ходатайству соответственно следователя, дознавателя продлить до 10 суток срок, установленный частью первой настоящей статьи.» В части первой статьи 144 УПК РФ слова: «в срок не позднее 3 суток со дня поступления указанного сообщения» заменить словами: «в срок не позднее 10 суток со дня поступления указанного сообщения».

Литература.

1. Махмутов М.В. Закон о дознании в сокращенной форме и реформа стадии возбуждения уголовного дела// Законность. 2013. №7.
- 2.Сумин А.А. Некоторые проблемы применения статьи 144Уголовно–процессуального кодекса Российской Федерации// Российская газета. 2013. 6 марта. Федеральный выпуск № 6024.

УДК 341.492.2

МЕЖДУНАРОДНЫЙ УГОЛОВНЫЙ СУД: ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

И.М. Максименко, студентка юридического факультета
Н.В. Михалёва, доцент кафедры государственного

Учреждение Международного уголовного суда является самым значительным достижением международного уголовного правосудия со времен создания самой ООН и уже успешно функционирующего Международного суда ООН. Учреждение в рамках ООН второго независимого постоянного судебного органа – Международного уголовного суда – это не просто победа непосредственно задействованных в международном уголовном процессе сторонников создания Международного уголовного суда в лице юристов и практиков, а победа всех прогрессивных сил, не желающих мириться с совершаемыми по сей день чудовищными преступлениями против человечности, военными преступлениями, актами геноцида и в этом смысле всеми самыми серьезными преступлениями, вызывающими озабоченность международного сообщества.

Основным механизмом борьбы с международными преступлениями является эффективно функционирующая система уголовного правосудия, в которую входят: судебная система, правоохранительные органы и система уголовно–исполнительных учреждений.

Часть ученых считают, что одним из эффективных средств борьбы с международными преступлениями, является придание виновных лиц национальным судам общей юрисдикции. Так, Н.А. Ушаков считает, что уголовная ответственность индивидов существовала и продолжает существовать как их ответственность по национальному уголовному праву государств, подлежащая преследованию национальными судами с соблюдением национальных процессуальных норм применительно ко всем уголовным преступлениям [1].

По мнению Д.Б. Левина международные преступления, составы которых определены в Женевских конвенциях 1949 г., могут рассматриваться национальными судебными системами [2].

Думается, что с такой позицией на сегодняшний день согласиться трудно, так как ст. 1 Статута Международного уголовного суда говорит, что Суд является постоянным органом, уполномоченным осуществлять юрисдикцию в отношении лиц, ответственных за самые серьезные преступления, вызывающие озабоченность международного сообщества, указанные в Статуте Суда, и дополняют национальные органы уголовной юстиции.

Государства становятся участниками МУС, а преступления, совершённые их гражданами либо на их территории – подсудными ему, по факту ратификации Римского статута.

Кроме того, государства, не являющиеся участниками Римского статута, могут обратиться к Суду, если они готовы признать юрисдикцию МУС на разовой основе.

По состоянию на апрель 2013г. Римский статут ратифицировало 122 государства во всём мире. Из 193 государств-членов ООН ратифицировало только 121, 31 – подписали, но не ратифицировали, а 41 – вовсе не подписали.

Российская Федерация подписала Римский статут 13 сентября 2000г., однако ещё не ратифицировала его и, таким образом, государством-участником Международного уголовного суда не является. При этом Россия сотрудничает с МУС и участвует в его работе в качестве наблюдателя.

Внутренняя компетенция суда ограничена тремя группами преступлений:

- преступление, состоящее в геноциде;
- преступления против человечности;
- военные преступления. Примером может послужить вердикт, который стал первым решением по существу дела, которое вынесла Судебная палата МУС 14 марта 2012 г., признавшая Томаса ЛубангуДьило виновным в военных преступлениях в качестве соисполнителя. Бывший глава ополчения Демократической Республики Конго Томас Лубанга признан виновным в военном преступлении – наборе и вербовке детей в возрасте до пятнадцати лет в состав вооруженных сил и их использовании для активного участия в боевых действиях в период с 1 сентября 2002 г. по 13 августа 2003 г [3].

Компетенция Суда ограничена преступлениями, совершёнными после 1 июля 2002г., даты вступления Римского статута в силу. Если некоторый конфликт – например, война в Уганде – продолжается уже двадцать лет, то компетенция Суда ограничена теми действиями, которые были там совершены после 1 июля 2002г.

В компетенцию Суда входят только преступления, которые были совершены либо на территории государства-участника, либо гражданином государства-участника. Если не соблюдается ни личный, ни территориальный принцип, Суд не может действовать. Это положение гарантирует право государств решать, подвергать или нет своих граждан или свою территорию юрисдикции МУС.

Однако у этого принципа есть одно исключение: Совет Безопасности ООН может, посредством резолюции, принятой согласно главе VII Устава ООН, передать в Суд некоторую ситуацию, затрагивающую преступления, которые совершены ни на территории государства-участника, ни гражданами государства-участника. Совет

Безопасности воспользовался этим правом, когда передал в Суд ситуацию в Дарфуре[4]. Судан не является государством–участником МУС.

Представляется, что деятельность МУС важна, поскольку международное сообщество должно иметь в своем распоряжении механизм осуществления правосудия в случае совершения наиболее серьезных нарушений, затрагивающих коренные интересы всего человечества.

Основная идея Римского Устава заключается в наказании физических лиц, виновных в совершении наиболее тяжких международных преступлений, – геноцида, преступлений против человечности, военных преступлений и преступлений агрессии – независимо от их служебного положения. В этой части положения Римского Устава базируются на общепринятой норме Приговора Международного Военного Трибунала в Нюрнберге: «Преступления против международного права совершаются людьми, а не абстрактными категориями и только путем наказания отдельных лиц, совершивших такие преступления, может быть обеспечено соблюдение предписаний международного права». Суд создается для наказания конкретных лиц, и там не будет никакого иммунитета – ни для президентов, ни для депутатов. Практика показывает, что персональная ответственность того или иного лица гораздо более эффективна, чем принятие санкций в отношении всего государства. В то же время, суд будет защищать права не только потерпевших, но и обвиняемых – случается ведь так, что обвиняют невиновного [5].

В соответствии с распоряжением Президента Российской Федерации от 08.09.2000 N 394–рп Россия подписала Римский статут Международного уголовного суда, выразив тем самым свое одобрение общей идеи создания этого органа, его целей и задач. Но до настоящего времени данный документ официально не опубликован и не ратифицирован. В настоящее время выделяют много причин, по которым Римский статут еще не ратифицирован.

Основными являются противоречия, существующие между отдельными положениями данного документа и рядом статей Конституции Российской Федерации. Такими противоречиями являются:

1) передача лиц суду (ст. 89 Римского Статута), что противоречит ст. 61 Конституции РФ, гарантирующей, что гражданин Российской Федерации не может быть выслан за пределы Российской Федерации или выдан другому государству;

2) недопустимость ссылки на должностное положение (ст. 27 Римского Статута), предполагающую применение Статута к главам

государств и правительств, членам правительства и парламента, что противоречит ст. 91 и 98 Конституции РФ, гарантирующим неприкосновенность Президента, членов Совета Федерации и Государственной Думы;

3) исключения из принципа недопустимости повторного осуждения лица за одно и то же преступление (ч. 3 ст. 20 Римского Статута), противоречащие ст. 50 Конституции РФ, не предусматривающей каких-либо исключений из данного принципа.

Существующие противоречия требуют для ратификации данного документа изменения положений Конституции РФ, а именно главы второй, внесение изменений в которую возможно только путем принятия новой Конституции РФ. Думается, что Российская Федерация на данном этапе своего развития не готова к ратификации Римского Статута. Более того, возникают обоснованные сомнения в необходимости участия России в деятельности Международного уголовного суда, которая связана с ограничением государственного суверенитета и созданием угрозы национальной безопасности страны.

Литература.

1. Ушаков Н.А. Международное право. М.: Изд-во «Юристъ», 2006. С.285.
2. Левин Д.Б. Ответственность государств в современном международном праве. М., 1966. С. 48.
3. Официальный сайт МУС www.mup-info.com
4. Резолюция 1593 Совета Безопасности ООН от 31 марта 2005 года// Официальный сайт СБ ООН// www.daccess-dds-ny.un.org
5. Трикоз Е.Н. Начало деятельности международного уголовного суда: состояние и перспективы// Журнал российского права. 2005. № 3. С.39.

УДК 347.156(091)

ПРОБЛЕМА ГЕНДЕРНОГО НЕРАВЕНСТВА В СВЕТЕ ПЕРСПЕКТИВ ПОСТРОЕНИЯ ПРАВОВОГО ГОСУДАРСТВА В РОССИИ: ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

А.С. Малимонова, студентка юридического факультета
Ю.И. Верхотуров, доцент кафедры теории и истории
государства и права

В преддверии празднования 20-летия Российской конституции, часть 3 статьи 19, которая закрепляет в РФ принцип

равноправия полов, по–прежнему нерешенной проблемой в 21 веке остается сохраняющееся гендерное неравенство в России. Анализ проблемы, ставшей предметом исследования, показывает ее глубокие исторические корни. Древнерусское законодательство закрепляло ограничение дееспособности женщины в сфере личных и имущественных прав. Ярким свидетельством приниженого статуса женщин в средневековой России является факт, что развод был практически невозможен по инициативе жены. В семье женщина находилась под властью отца или мужа, поэтому ее имущественная правоспособность уступала мужской, хотя была весьма значительной. На слабый пол большое влияние оказывала церковь, которая стремилась усилить правовую защищенность женщин, боролась с пережитками язычества. Очевидны отличия правового статуса привилегированного населения от статуса зависимого: светские и церковные власти формально сделали нормой охрану жизни и чести представительниц непривилегированных сословий, но ответственность за преступления, совершенные по отношению к женщинам низших сословий, были существенно меньше, чем за аналогичные преступления, совершенные по отношению к знатым женщинам.

В XVII – XIX в. происходят существенные изменения в правовом положении женщин. Влияние церкви ослабевает, отмечаются положительные сдвиги касательно расширения личных и имущественных прав женщины. В частности, был установлен запрет насильственного пострижения женщин в монастырь. Отмечается также положительная динамика в отношении расширения личных прав и укрепления статуса женщины. Однако закон по–прежнему сохранял право мужа на наказание жены.

В XIX в. женщина впервые становится субъектом трудовых отношений, однако ее трудоустройство по закону зависело от воли супруга. Права слабого пола, касавшиеся семейных отношений, были значительно ограничены не только законом, но и обычаями. Выходя замуж, женщина была полностью зависима от мужа, сохранялась решающая роль родителей при заключении брака: с желанием невесты не всегда считались, опираясь только на материальную заинтересованность. Имущественные отношения в браке были основаны на раздельной собственности. Жены имели некоторую самостоятельность в этих вопросах. Дореволюционное законодательство включало особые нормы охраны труда женщин, но в то же время им ограничивался доступ к государственной службе и интеллектуальным профессиям.

Важным этапом в решении проблемы достижения равенства полов стал советский период истории Российского государства. Советское государство рассматривало эту проблему, ее решение краеугольным камнем своей социальной политики, что нашло свое закрепление уже в первых декретах советской власти, в Конституции РСФСР 1918 года. В органах государственной власти в центре и на местах создаются женские отделы. В обществе стали широко распространяться идеи равноправия женщин. Руководителями женского движения в тот период являлись А. Коллонтай и И. Арманд. Работа и материнство в СССР были возведены в ранг гражданского долга [1]. Однако, не смотря на успехи, до конца проблема в советском государстве не была решена.

Переход России к демократии, рыночным реформам в начале 90-х годов XX века не снял рассматриваемую проблему с повестки дня. В современной России гендерное неравенство является одной из злободневных проблем, тормозящих формирование в стране гражданского общества и правового государства. Дискриминация женщин проявляется в трудовой сфере: профессиональный рост во всех сферах у женщин ниже, чем у мужчин; количество безработных женщин выше; наблюдается большой разрыв в размерах оплаты труда у мужчин и женщин. Ущемляются права слабого пола и в политической сфере: женщины почти отстранены от управления государством, в высших государственных органах их доля составляет всего около 10% [2]. В Российской Федерации принято некоторое количество законов, касающихся прав женщин, и ратифицированы многие международные документы, в 1996 г. было принято Постановление Правительства РФ «О Концепции улучшения положения женщин в РФ», но далеко не все положения этих нормативных актов реализуются на практике. Была предпринята попытка создания Комиссии по вопросам улучшения положения женщин в Российской Федерации при Правительстве РФ, но практически сразу же ее упразднили.

В 2003 г в Государственную Думу РФ был внесен проект Федерального закона «О государственных гарантиях равных прав и свобод мужчин и женщин и равных возможностей для их реализации», разработанного с целью искоренения дискриминации по признаку пола, которая остается характерной чертой жизни нашего общества. Но он так и не принят до сих пор.

Сегодня в России существуют нормы, налагающие запрет на дискриминацию, но нет механизма их реализации, конкретных санкций за нарушение положений. Борьба с этой проблемой является

неэффективной, что связано с несовершенством законодательной базы и исторически сложившимся статусом женщины в российском обществе.

Представляется, что социальная политика государства должна строиться, исходя из особой роли и функций женщины в обществе. Одним из путей снижения женской безработицы может стать Федеральная программа содействия занятости населения. Полезным будет разработать систему подготовки и переподготовки женских кадров, чтобы они имели возможность быстро восстановить свой профессиональный статус после декрета. Необходимо работать над антидискриминационным законодательством и доносить до населения смысл законодательных изменений. Следует разработать ряд законодательных актов и мер по их реализации: по повышению конкурентоспособности женщин на рынке труда; в области личной безопасности и предотвращению насилия и другие. Если мужчинам будет экономически выгодно заниматься детьми и домашним хозяйством, то это даст женщинам дополнительную возможность реализовать себя в своей профессиональной деятельности. Для предотвращения скрытой дискриминации женщин в трудовой сфере, отказ женщине в трудоустройстве необходимо выполнять в письменной форме, чтобы женщина могла обратиться в суд с иском об ущемлении своих прав.

Гарантировать соблюдение рассмотренных норм может и должно правовое демократическое государство. Россия станет таковым только в том случае, если оно обеспечит фактическое, а не формально-юридическое равноправие женщин и мужчин.

Литература.

1. Кузеева С. Особенности ролевой модели женщины в СССР// <http://elenakuzeeva.livejournal.com/7008.html>
2. Институт государства и права РАН. М., 2005.

УДК 343.1

ПРОБЛЕМЫ ИЗБРАНИЯ И ПРИМЕНЕНИЯ ДОМАШНЕГО АРЕСТА

А.В. Марченко, студент юридического факультета
Л.И. Ильницкая, доцент кафедры уголовного процесса

По действующему законодательству домашний арест состоит в ограничении свободы передвижения обвиняемого (подозреваемого) и запрете на общение, переговоры, переписку с другими лицами.

В последние годы, как отмечает судья Верховного Суда РФ А.Червоткин, число ходатайств об избрании домашнего ареста в качестве меры пресечения значительно возросло. Так, если в 2008 году по всей России было подано всего 207 ходатайств, то в 2012 году – их было уже более трех тысяч. И тенденция увеличения количества таких ходатайств сохраняется, при этом удовлетворяется до 90% заявленных ходатайств.

Однако при избрании и применении данной меры пресечения имеется ряд проблем. Во-первых, данная мера пресечения иногда избирается в случаях, когда для избрания заключения под стражу недостаточно оснований.

Тем не менее, и при возбуждении ходатайства об избрании меры пресечения в виде домашнего ареста, в суд, кроме самого постановления, необходимо предоставить в заверенных копиях материалы уголовного дела:

- прежде всего, это материалы о задержании подозреваемого (обвиняемого), так как в ходе судебного заседания рассматривается также законность задержания;

- документы, удостоверяющие личность лица, в отношении которого планируется избрать меру пресечения; если личность такого лица достоверно не установлена, то в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 108 Уголовно-процессуального кодекса РФ это также является основанием для избрания данной меры пресечения;

- материалы, подтверждающие обоснованность ходатайства;

- материалы, характеризующие личность подозреваемого (обвиняемого).

Во-вторых, возникает проблема, что считать местом исполнения данной меры пресечения – место регистрации, либо место фактического проживания обвиняемого. Наиболее предпочтителен вариант, когда обвиняемый находится под домашним арестом по месту жительства, которое совпадает с паспортной регистрацией. Однако в современных условиях свободной миграции населения такое не всегда возможно. В любом случае, избирая данную меру пресечения, следователь (дознатель) должен удостовериться в том, что обвиняемый имеет постоянное место жительства, а также в возможности организовать постоянный надзор за лицом, подвергнутым домашнему аресту.

В-третьих, при решении вопроса об избрании меры пресечения в виде домашнего ареста, в соответствии с ч. 3 ст. 107 Уголовно-процессуального кодекса РФ, в постановлении или определении суда об избрании домашнего ареста в качестве меры пресечения указываются конкретные ограничения, которым подвергается подозреваемый, обвиняемый, а также указываются орган или должностное лицо, на которые возлагается осуществление надзора за соблюдением установленных ограничений.

Домашний арест заключается в ограничениях, связанных со свободой передвижения подозреваемого, обвиняемого, а также в запрете:

- 1) общаться с определенными лицами;
- 2) получать и отправлять корреспонденцию;
- 3) вести переговоры с использованием любых средств связи.

Данный перечень не является исчерпывающим и с учетом обстоятельств дела вполне может быть дополнен и другими ограничениями, которые следователь считает необходимыми и сможет это обосновать в суде. Поэтому следователю надлежит перечислить в своем ходатайстве все ограничения, которым должен быть подвергнут обвиняемый. При этом обвиняемый (подозреваемый) не может быть ограничен в праве использования телефонной связи для вызова скорой медицинской помощи, сотрудников правоохранительных органов, аварийно-спасательных служб в случае возникновения чрезвычайной ситуации, а также для общения с контролирующим органом, дознавателем, со следователем. О каждом таком звонке подозреваемый или обвиняемый информирует контролирующий орган.

Кроме того, следует помнить, что домашний арест – это ограничения, связанные со свободой передвижения. Поэтому обвиняемый может ходатайствовать перед следователем о разрешении отдельных действий.

В-четвертых, одна из самых сложных проблем – это обеспечение контроля за исполнением домашнего ареста. В целях осуществления контроля могут использоваться аудиовизуальные, электронные и иные технические средства контроля, перечень и порядок применения которых определяются Правительством Российской Федерации. Порядок осуществления контроля определяется нормативными правовыми актами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и

нормативно-правовому регулированию в сфере исполнения уголовных наказаний, то есть Министерством юстиции Российской Федерации.

В Краснодарском крае начали применяться электронные браслеты для наблюдения за обвиняемыми. Однако это позволяет лишь убедиться, что лицо не покидает определённого помещения. Но как проконтролировать, что он не пользуется телефонной связью или Интернетом? В одном помещении с ним могут проживать и иные лица. Обвиняемый может воспользоваться, например, их телефоном.

Фактически, весь контроль за исполнением данной меры пресечения выражается в посещении следователем адреса исполнения меры пресечения днем или ночью, либо в аналогичном контроле оперативными работниками.

В качестве заключения следует отметить, что прогресс в уголовно-процессуальном регулировании домашнего ареста налицо. Можно надеяться, что с течением времени новые правовые нормы, значительно обновившие данную меру пресечения, заработают в полную силу, в духе проявляющейся в настоящее время тенденции дальнейшей гуманизации процессуального принуждения в уголовном судопроизводстве.

УДК 348.01

ИСТОЧНИКИ МУСУЛЬМАНСКОГО ПРАВА

Р.С. Мельников, студент факультета управления
Н.Ю. Ембулаева, доцент кафедры теории и истории
государства и права

Мусульманское право — правовая система, основывающаяся на религии ислама, имеющей государственный характер. В современном мире мусульманское право имеет широкое распространение: государства Арабского Востока (Иран, Ирак, Иордания, Кувейт); мусульманские общины Африки (Сомали, Танзания, Кения и др.); некоторые балканские страны (Албания, Косово); страны СНГ (Азербайджан, Узбекистан, Туркменистан, Таджикистан и др.); субъекты РФ (Татарстан, Чеченская республика, Ингушетия); крымские татары в Украине и др.

Мусульманское право оказало глубокое влияние на историю развития государства и права целого ряда стран Востока. Сфера его действия как юридического и идеологического факторов в наше время также остается широкой, что во многом предопределяется тесными

связями мусульманского права с исламом как религиозной системой, которая до сих пор имеет едва ли не определяющее значение для мировоззрения самых широких слоев населения в этих странах. Кроме того, из всех мировых религий ислам наиболее близко соприкасается с государством и правом. Связующим звеном здесь выступают мусульманское право и исламская идеология. В свою очередь, подчеркивая государственный характер ислама, мусульманское право стояло в центре его учения и воспринималось не только как система норм, но не в последнюю очередь как универсальная политико–правовая доктрина.

Исследователи выделяют в составе мусульманского права две группы взаимосвязанных норм. Первую из них составляют юридические предписания Корана и Сунны. Вторую группу образуют нормы, сформулированные мусульманско–правовой доктриной на основе «рациональных» источников или логических приемов толкования. Это, прежде всего, единогласное мнение (иджма) наиболее авторитетных правоведов –муджтахидов и факихов, и кийас) – суждение по аналогии.

В качестве основополагающих, рассматриваются нормы первой группы, особенно те, которые зафиксированы в Коране.

Важнейшим источником права считается Коран – священная книга мусульман, состоящая из притч, молитв и проповедей, приписываемых пророку Мухаммаду. Коран состоит из 114 глав (сур), разделенных на 6219 стиха (адата). Большая часть Корана имеет мифологический характер, и лишь до 500 стихов содержат предписания верующим – шары или шариат, относящиеся к правилам поведения мусульман. Шар или шариат означает в переводе «путь следования» и составляют то, что называют мусульманское право. Однако, содержащиеся в Коране положения юридического характера явно недостаточны в силу отражения в нем раннефеодальных отношений. В связи с этим в качестве следующего авторитетного источника права выступает Сунна. Сунна (священное предание) – состоит из многочисленных рассказов (хадисов) о суждениях и поступках самого Мухаммада. В Сунне содержатся нормы брачного, наследственного, доказательственного, судебного и некоторых других отраслей права.

По степени определенности согласно мусульманской доктрине, все нормы Корана и сунны делятся на две категории. К первой относятся абсолютно точные и не допускающие различных толкований установления, среди которых значатся все правила религиозного культа и некоторые нормы, регулирующие

взаимоотношения людей. Вторую разновидность составляют отвлеченные и недостаточно ясные предписания. Их наличие объясняется тем, что мусульманское право, не уделяя большого внимания юридическим тонкостям и деталям (за исключением подробного регулирования отдельных видов отношений – например, вопросов наследования), оставляет их на усмотрение мусульман, и идет по пути установления лишь общих ориентиров поведения. Утверждается, что Мухаммад стремился не создать право в строгом смысле, а научить людей, как поступать во всех жизненных ситуациях, как относиться к тому или иному событию, факту, поступку и т.п. Поэтому, полагают многие современные исследователи, главным в мусульманском праве является установление самых общих параметров отношений между людьми на религиозной основе, а юридические детали считаются второстепенными.

Иджма рассматривается как “общее согласие мусульманской общины”. Один из аятов гласит: «То, что мусульмане считают справедливым, справедливо в глазах Аллаха». Такое положение позволяло и сейчас позволяет докторам ислама создавать новые правовые нормы, приспособленные к меняющимся условиям жизни. Отвергаемая некоторыми шиитами, иджма считается третьим источником мусульманского права. По единодушному мнению докторов права, она используется для углубления и развития легального толкования божественных источников. Легитимированная своей связью с Кораном и Сунной, иджма приобрела силу только после смерти пророка и при наличии ряда условий. Иджма может быть четко выраженной или предполагаемой, но сила последней во много меньше.

Для того чтобы норма права была основана на иджме, необязательно, чтобы масса верующих признала ее или чтобы эта норма соответствовала единому чувству всех членов общества. Иджма не имеет ничего общего с “обычаем”. Требуемое единство – это единство компетентных лиц (муджахидов и факихов) – фукаха. Их единогласное мнение придает правовому решению силу закона.

Обязанные толковать закон мусульманские юристы призывают на помощь рассуждение (кияс). Таким путем они смогли “сочетать откровение с разумом человека”. Согласно киясу правило, установленное в Коране, Сунне или иджме, может быть применено к делу, которое прямо не предусмотрено в этих источниках права.

Кияс становится легитимным благодаря Корану и Сунне. Рассуждение по аналогии можно рассматривать только как способ толкования и применения права: мусульманское право основано на

принципе авторитета. Благодаря наличию рассуждения по аналогии, создана возможность рационального толкования источников мусульманского права; но таким образом нельзя создать фундаментальные нормы, сравнимые по своей природе с системой традиционных норм, созданной в X веке. Мусульманские легисты в этом случае отличны от юристов общего права, которые, используя технику различия, создают новые нормы.

Шариат предъявляет строгие требования главным образом к выполнению мусульманами религиозных обязанностей и соблюдению культовых запретов. По отношению же к мирским делам он занимает несколько иную позицию. Здесь ведущим является стремление шариата чрезмерно не обременять человека, не сковывать его жесткими ограничениями. Характерной чертой шариата является склонность к умеренности и неприятию крайностей. Это подтверждается следующими аятами Корана: «Аллах хочет для вас облегчения, а не хочет затруднения для вас» (2:181/185); «Он избрал вас и не устроил для вас в религии никакой тяготы» (22:77/78); «Не возлагает Аллах на душу ничего, кроме возможного для нее» (2:286). Такой подход, оставляющий человеку достаточно широкую свободу выбора, закрепляется и знаменитой аксиомой, согласно которой исходной оценкой действий, слов и вещей является дозволение, если иное не предусмотрено Кораном или Сунной.

Путем многолетнего развития мусульманское право выработало огромный массив правовых норм. Но к мусульманскому праву могут быть отнесены отнюдь не все нормы, зафиксированные в Коране и Сунне, либо разработанные мусульманскими богословами и правоведами. Будучи закрепленными в священном писании, преданиях или трудах муджахидов, они, прежде всего, являются нормативно–религиозными предписаниями или моментом мусульманско–правовой идеологии. А правом в полном смысле слова становятся только те из них, которые реально действуют и поддерживаются государством.

УДК 351.741

РЕФОРМИРОВАНИЕ СЛЕДСТВЕННЫХ ОРГАНОВ ПРОДОЛЖАЕТСЯ

В.П. Миронов, студент юридического факультета
Л.И. Ильницкая, доцент кафедры уголовного процесса

Идея создания единого следственного аппарата, организационно отделенного как от прокуратуры, так и от МВД и органов безопасности, впервые была провозглашена в Концепции судебной реформы в РСФСР 1991 года.

Первым шагом по реализации данной идеи можно назвать создание в 1995 году Следственного комитета при МВД России (СК МВД России). Задачи Следственного комитета заключались в расследовании наиболее сложных, носящих международный и межрегиональный характер, уголовных дел, относящихся к подследственности следователей органов внутренних дел. С 2010 года кандидатуру на пост руководителя Следственного комитета предлагал главе государства не министр МВД России, а председатель правительства. В результате реформы МВД России 2011 года Следственный комитет при МВД России преобразован в Следственный департамент МВД России.

Следующий значительный шаг в реформировании следственных органов был осуществлен в 2007 году путем образования в системе органов прокуратуры Следственного комитета при прокуратуре РФ в соответствии с Федеральным законом от 5 июня 2007 года № 87-ФЗ «О внесении изменений в УПК РФ и ФЗ «О прокуратуре РФ». Указом Президента Российской Федерации от 27.09.2010 № 1182 он был преобразован в Следственный комитет Российской Федерации и с 15 января 2011 года в России работает Следственный комитет Российской Федерации.

Однако реформа следственных органов не закончена. Как отмечалось ранее, целью реформы является создание единого следственного органа. Так, в 2008 году существовал проект по созданию ФСР – Федеральной службы расследования. Тогда планировалось, что в объединенный следственный орган войдут СК МВД, следственная служба ФСКН и Генпрокуратуры.

Согласно последнему проекту, досудебным следствием в России будет заниматься Следственный комитет и ФСБ РФ. Штатная численность сотрудников Следственного комитета России может увеличиться с 30 тыс. человек до 60 тыс. На службу в СК должны будут перейти следователи МВД и ФСКН – Федеральной службы по контролю за оборотом наркотиков.

В ведении МВД останется расследование по так называемым «легким» статьям УК РФ, которое будет осуществляться департаментом по организации дознания МВД РФ.

Сроки объединения следственных органов в единый орган постоянно переносятся. Это обусловлено целым рядом проблем. Во-

первых, только на первом этапе реализации нового проекта потребуется почти 100 млрд рублей, а в бюджете таких средств нет. Во-вторых, для осуществления задуманной реформы необходимо проделать огромную работу – изменить множество законов и внутриведомственных инструкций, а это быстро не делается. Как отмечают эксперты, на согласование разработанного в СК РФ проекта закона «О внесении изменений в законодательство в связи с совершенствованием органов предварительного следствия» могут уйти месяцы. Ведь свои экспертные замечания по законопроекту должны дать Генпрокуратура, Верховный суд, Минфин, МВД, ФСКН и другие заинтересованные ведомства. В-третьих, по замыслу авторов проекта, все уголовные дела средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие будут расследоваться исключительно в Следственном комитете РФ. Это означает, что около 17 млн. уголовных дел, находящихся в производстве следственных подразделений органов внутренних дел, ФСКН и ФСБ, должны быть переданы в Следственный комитет РФ. Существующая численность следователей в Следственном комитете просто не в силах справиться с такой лавиной уголовных дел.

Вместе с тем, определённые изменения в следственных органах продолжают осуществляться и тем самым создаются новые проблемы. Так, уже сокращена численность следственного аппарата МВД и ФСКН, однако штатная численность Следственного комитета РФ не изменилась. При этом Следственный комитет уже сейчас расследует преступления всех категорий, и по данным МВД РФ общее число уголовных дел, расследованных Следственным комитетом, превышает число уголовных дел, расследованных остальными следственными органами вместе взятыми. Думается, что такие факты не могут не сказаться на качестве расследования.

Кроме того, свой взгляд на реформирование следственных органов (как части правоохранительных органов в целом) сложился и у научного сообщества. Так, в ноябре 2013 года Институт проблем правоприменения при Европейском университете в Санкт-Петербурге опубликовал Концепцию комплексной организационно-управленческой реформы правоохранительных органов РФ. Первоочередной задачей предлагаемой реформы является устранение рисков для граждан и общества в целом, связанных с текущими недостатками функционирования правоохранительной системы.

Таким образом, реформирование следственных органов в России продолжится.

ГРАЖДАНСТВО КАК ПРИНАДЛЕЖНОСТЬ ЛИЦА ГОСУДАРСТВУ

В.А. Моздор, студент юридического факультета
Е.В. Епифанова, доцент кафедры теории и истории
государства и права

Что такое гражданство? Таким вопросом задавался, разумеется, каждый из нас. Большинство ответит, что гражданство—это принадлежность лица государству. Однако в разные периоды истории данная категория понималась по-разному.

Первые упоминания о гражданах появляются в источниках Древнего Востока. Там хотя и не сказано напрямую, что речь идет о гражданах, приходишь к выводу, что они имелись в виду. Мы приходим к этому выводу рассмотрев две категории граждан авилум и мушкенум. Авилум— полноправные граждане Вавилонского государства, а мушкенум—неполноправные. Возникновением слова «гражданство» мы обязаны древней Греции, где оно и получило широкое распространение. Оно хотя и вводилось, но было совсем не похоже по значению на современное. У эллинов—греков оно означало «житель города». У древних римлян это же понятие предусматривало право на участие в политической жизни государства. Как мы видим оно прошло долгий процесс в своем развитии, и по-разному толковалось на огромной лестнице истории.

В современном понимании гражданство похоже на подданство, но лишь немного отличается от него. Подданство предполагает личную связь с государством, а гражданство несколько обобщенную связь с государством. В настоящее время понятие гражданство расширилось и стало могучим гигантом, который много значит как для самих граждан, так и для государства в целом. Сейчас оно означает принадлежность лица государству, которая выражается в их взаимных правах и обязанностях. Они выражаются в том, что государство обеспечивает каждому гражданину обеспечение прав и свобод, а гражданин обязан за это нести обязанности, которыми являются выплата налогов государству, забота родителей о детях, их воспитание, забота о культурном и историческом наследии, охрана природы и окружающей среды, бережное обращение с природными богатствами, прохождение всеобщей воинской повинности. Обеспечение граждан государства правами и свободами выражающееся в личных правах таких как право на жизнь, право на тайну переписки и телефонных переговоров, право

на неприкосновенность жилища, право на свободу и личную неприкосновенность, право на свободу передвижения, право на свободу совести, право на свободу слова и т.д. Политические: право на объединение, право участвовать в управлении делами государства, право избирать и быть избранными, право обращения в государственные органы и органы местного самоуправления и др. Социально-экономические: право собственности, право на защиту семьи, материнства, детства, право на социальное обеспечение, право на охрану здоровья и медицинскую помощь, право на образование и т.д. Таким образом при выполнении этих взаимных прав и обязанностей достигается взаимовыгодное сотрудничество между обществом и государством, которое становится целой цепью, разорвать которую порой, становится не так уж просто. Однажды с одной гражданкой Аргентины Розой Биссон случился грандиозный казус. Она полетела к мужу в Нью-Йорк и при полете над Рио-де-Жанейро, у нее начались роды. Таким образом сложился случай поставивший ее в затруднительное положение, родился ребенок, ставший автоматически гражданином Бразилии, что потребовало соблюдения всего законодательства в том числе метрики с согласия отца, получения загранпаспорта на ребенка. Из-за этого матери ребенка необходимо было прожить 3 недели в одном из отелей, чтобы были собраны пакеты бумаг необходимые для вылета. Кроме того в обязанность новому гражданину ложилась оплата 22 тысяч крузейро, так как он стал бразильцем, а каждый покидающий гражданин должен заплатить эту сумму. Таким образом мы приходим к выводу, что связь между государством и гражданином сильна, она даже в некотором роде похожа на связь между родственниками. Но в некоторых случаях эта связь разрывается, это хоть и происходит крайне редко, но все же происходит. Такое событие было с одним из граждан Израиля, который прилетев в США, стал жертвой случая. У него украли паспорт и он лишился возможности что либо сделать, ведь это произошло в терминале, когда он фактически не ступил на территорию США и потерял связь со своим государством так, как у него не было документа удостоверяющего личность и он стал на время лицом без гражданства. Гражданин Израиля вынужден был жить в терминале очень долгое время, что доставило ему очень много хлопот. На этом примере мы видим как государство дорожит своими гражданами, в целях безопасности, не пуская неизвестное лицо.

Наше государство настроено дружелюбно как к самим гражданам, так и иностранцам видный пример это два наших города федерального значения это Москва и Санкт-Петербург в которых

сосуществуют наши граждане с иностранцами это никаким образом не притесняет нас и их, а наоборот дает шансы понять другую культуру вникнуть в их обычаи и традиции, понять их образ жизни и мысли, сравнить их права и обязанности с нашими и выбрать наиболее важные черты из их законодательства и присоединить к нашим.

Чтобы полюбить нашу страну нужно, просто необходимо, стать ее гражданином. Но а как это сделать? Есть различные способы приобрести гражданство: 1) гражданство приобретается по рождению(филиация); 2) при приеме в гражданство Российской Федерации(натурализация); 3) при восстановлении гражданства Российской Федерации (реинтеграция); 4) по другим основаниям, установленным в федеральном законе «О гражданстве РФ» от 31.05.2002 г. № 62–ФЗ; 5) на основании международного договора. По рождению гражданство приобретается, если при рождении ребенка его родители или один из них имеют гражданство Российской Федерации, не рассматривая при этом место, где ребенок появился на свет. Второе основание приобретения гражданства по рождению это наличие у одного родителя гражданства РФ, при условии если второй родитель гражданин иностранного государства, является безвестно отсутствующим или неизвестно его местонахождение(независимо от того, где родился ребенок). Третье основание если один родитель гражданин иностранного государства, а второй гражданин РФ при условии, что ребенок родился на территории РФ или же в другом случае станет лицом без гражданства. Четвертое основание ребенок родился на территории РФ, если его родители или один из родителей иностранные граждане или лица без гражданства, а государство родителей или одного из родителей не предоставляет гражданства ребенку. Также существует и еще одно основание если ребенок обнаружен на территории РФ и родители его неизвестны он станет гражданином РФ, в случае, если его родители не объявятся по истечении шести месяцев со дня когда он был обнаружен. Как мы видим на примере нашего государства всякое государство ставит целью помощь в определении гражданства каждого ребенка с задачей поучаствовать в его судьбе и сформировать в нем с самого детства общий кругозор, что он не один, что государство хочет помочь каждому гражданину. Чтобы в полном объеме рассмотреть понятие гражданство необходимо также обратиться и к тем органам, которые выдают гражданство. Это президент РФ, МВД, МИД.

Таким образом, ознакомившись с вышеперечисленными аспектами, приходим к выводу, что хотя государство и стремится сгладить разницу между иностранными гражданами и своими гражданами. Пока еще это не может быть реализовано, потому только,

что каждое государство считает своих граждан ядром государства, которое будет оставаться главным и существенным, когда оно будет отлично от всего остального.

УДК 339.923

ЕВРОПЕЙСКИЙ СОЮЗ: СОВРЕМЕННОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ

А.Ю. Науменко, студентка юридического факультета
Н.В. Михалёва, доцент кафедры государственного
и международного права

Европейский союз (далее – Евросоюз, ЕС) – это экономическое и политическое объединение 28 европейских государств, главной целью которого является региональная интеграция. Союз был юридически закреплён Маастрихтским договором в 1992 году, вступившим в силу с 1 ноября 1993 года.

С помощью стандартизированной системы законов, действующих во всех странах Союза, был создан общий рынок, гарантирующий свободное движение людей, товаров, капитала и услуг.

1 ноября 2013 года исполнилось 20 лет со дня вступления в силу Договора о Европейском союзе. Собственный юбилей Европа встретила не только в состоянии экономической рецессии, но и с невыполнением значительным числом европейских стран основополагающих Маастрихтских критериев. Так, по итогам второго квартала текущего года совокупный государственный долг 28 стран ЕС составил 86,8% ВВП, а госдолг 17 стран Еврозоны достиг 93,4% ВВП, что значительно превышает установленный Маастрихтским договором и Пактом стабильности и роста лимит суверенного долга в размере 60% от величины ВВП.

Каковы же экономические перспективы ЕС?

5 ноября 2013г., представляя прогноз развития экономики стран Еврозоны и Европейского союза в целом на период до 2015 г., заместитель председателя Еврокомиссии по экономическим и валютным делам Олли Ренотметил что наблюдается всё больше признаков достижения европейской экономикой поворотного пункта. Бюджетная консолидация и структурные реформы, предпринятые в Европе, создали основу для роста. В то же время ещё слишком рано

объявлять победу: безработица до сих пор остается на недопустимом уровне.

Согласно прогнозу Еврокомиссии, в 2013г. – нулевое изменение ВВП Евросоюза, но уже в 2014 г. экономика ЕС продемонстрирует рост на 1,4%, а в 2015 г. темпы роста европейской экономики усилятся до 1,9%.

Что касается развития европейского рынка труда, то, по прогнозу Еврокомиссии, возобновление экономической активности в ЕС лишь постепенно приведет к созданию новых рабочих мест. В 2013г. безработица возросла и достигла 11,1% в ЕС и 12,2% в зоне евро, но уже в 2014 г. уровень безработицы снизится до 11,0% в ЕС, а в Евроне останется неизменным [1].

Еврокомиссия прогнозирует постепенный отход от политики бюджетной консолидации в пользу политики стимулирования экономического роста. Несмотря на умеренно оптимистический прогноз развития европейской экономики, макроэкономическая ситуация в Европе остается весьма хрупкой. Таким образом, в настоящее время сохраняется неопределенность в отношении экономического и финансового развития европейских стран. В связи с этим, дальнейшие шаги по проведению структурных реформ являются необходимыми для реализации на практике прогноза Еврокомиссии.

Говоря о внешней политике и политики в области безопасности, необходимо вспомнить, что в Евросоюзе воплощен особый тип «мягкого политического управления» с опорой не на силовые, а на экономические рычаги.

Европейский Союз приобрел репутацию субъекта, избегающего использование военной силы, поддерживающего международные институты и способствующего повышению культуры международных отношений. Он стремится выступать в роли «регионального миротворца», хотя в этом смысле его престиж после войн на Балканах не безупречен.

Особое внимание ЕС уделяет стратегии «расширяющейся Европы» и созданию концентрических кругов стабильности и безопасности вокруг своих внешних границ. Развитие отношений с Россией, Украиной и странами южного Средиземноморья, достигается за счет использования общих механизмов международной политики – так называемых «общих стратегий». Фактически общая внешняя политика ЕС складывается в строгом соответствии с логикой неформального «разделения труда»: Евросоюз в целом стремится отвечать за использование «мягкой силы», за невоенные, мироукрепляющие миссии в интересах международной стабильности,

а США – продолжают наращивать военную мощь и потенциал силового «распространения демократии» [2].

Что касается вопроса вступления других государств в Евросоюз, то мы помним о том, что расширение ЕС открыто для любой европейской демократической страны со свободным рынком, имеющей желание и возможности для приведения законодательства в соответствии с правом ЕС.

На сегодняшний день, является актуальной и обсуждаемой тема вступление Украины в ЕС. Возникает вопрос: что будет после вступления Украины в ЕС? С одной стороны – ЕС хочет быстрее принять Украину, чтобы отгородиться железным занавесом от России, не допустить сближения Москвы и Киева, с другой – для этого есть множество препятствий, в частности – Украина – страна преимущественно аграрная, если сравнить ее с Европой. Ничто, за исключением металлургической промышленности, неконкурентоспособно на европейском рынке. Возможно, в виде подачки за противовес России Украина получит небольшие заказы на военную технику для НАТО, но в целом основным потенциальным продуктом экспорта в ЕС будет сельскохозяйственная продукция [3].

В этом отношении Украина имеет большие преимущества. Но сможет ли она реализовать их в ЕС?

После вступления в ЕС Украина должна будет отменить любые ограничения на поставки продуктов из Европы. Формально западный рынок тоже будет открыт для украинских товаров, но это не означает реальный доступ на него. На рынок этой страны хлынет поток молочных и мясных продуктов из Германии, Франции, Испании, Голландии.

«Закрепившись» в Европе, украинское государство будет обязано вернуть бывшим собственникам экспроприированную в своё время собственность. А это недвижимость и культурные ценности, здания и земельные угодья вместе с лесами и реками. «Многие граждане Польши, Венгрии и Румынии оживлённо потирают руки в радостном предчувствии скорой наживы – возвращения всего, что их предки потеряли на Западной Украине несколько десятилетий назад [4].

Украина поймет, какая истинная роль отведена этой стране: роль «зоны отчуждения». Именно тогда наступит отрезвление, которое может стать запоздалым.

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы выразить собственное мнение в отношении перспектив развития ЕС:

Во–первых, прогнозы Еврокомиссии, связанные с достаточно быстрым ростом ВВП за 2013–2015 года, а также снижением уровня безработицы, являются отдаленными от реальности, так как стабилизация данной проблемы потребует либо более длительного периода времени, либо более низкого показателя.

Во–вторых, вопрос внешней политики и политики безопасности является достаточно противоречивым, так с одной стороны ЕС пытается выступать в роли «миротворца», выступающего против использования военной силы, но с другой стороны, принятие Украины в состав ЕС– это политический шаг, для создания военных баз на данной территории.

В–третьих, вступление Украины в состав ЕС является далеко не продуманным и пагубным шагом. Что касается России, то в наше государство стремительно наращивает производство продуктов питания и становится все более сильным игроком на мировом рынке, особенно зерновых. Это означает, что потребность в украинских продуктах может начать снижаться. В то же время для всех очевидно, что украинский чернозем только тогда даст продукцию, когда в украинский трактор нальют русский бензин.

Литература.

1. См.подробнее: Лукашенко Е.А. Перспективы развития экономики Европейского союза// Аналитик. 2013. №18. С.17–23.
2. Тарасов И.И. Перспективы внешнеполитического единства ЕС// Международные процессы. 2013. №1. С. 25.
3. Булат М. А. Что будет после вступления Украины в ЕС?// Единое отечество. 2013. №11. С.31.
4. Толокин В. В. К чему может привести присоединение Украины к ассоциации в ЕС// Правда. 2013. № 21. С.11.

УДК 341.221(984)

МЕЖДУНАРОДНО–ПРАВОВОЙ СТАТУС АРХИПЕЛАГА ШПИЦБЕРГЕН

Н.Н. Никитина, студентка юридического факультет
Н.В. Михалёва, доцент кафедры государственного
и международного права

Вопрос о Шпицбергене – постоянная тема российско– норвежских переговоров. Временами он обостряется, временами

уходит на второй план, именно поэтому данная тема актуальна для рассмотрения.

Международно–правовой статус архипелага Шпицберген установлен Договором о Шпицбергене от 9 февраля 1920 года [1]. Согласно этому договору суверенитет над архипелагом устанавливается за Норвегией, но с оговоркой, что он имеет ограниченный характер, поэтому позволяет всем государствам, подписавшим договор, наравне с Норвегией заниматься хозяйственной, научно–исследовательской деятельностью на архипелаге и в его территориальных водах. Также за Шпицбергенем закрепился статус демилитаризованной зоны, не позволяющий использование архипелага для военных целей. СССР присоединился к договору в 1935 году.

Норвегия на данный момент ведет по отношению к Шпицбергену политику выдворения других государств с территории архипелага. Это основывается на том, что никаких других оснований для владения Шпицбергенем, кроме Парижского договора, Норвегия не имеет. Отсюда следует, что Норвегии нужно закрепить свое преимущественное положение на архипелаге с помощью внутригосударственных правовых норм.

Так, с принятием в 2001г. Закона об охране природы архипелага [2] была практически сведена к нулю самостоятельная иностранная экономическая, прежде всего горная, а также научная деятельность на Шпицбергене, а именно:

- 1) 60% территории было объявлено заповедными зонами, в пределах которых установлен запрет на хозяйственную деятельность;
- 2) предусмотрен разрешительный порядок любой хозяйственной деятельности на архипелаге, что прямо противоречит ст.3 Договора 1920 года;
- 3) ввелись новые многочисленные сборы с предпринимателей (на проведение инспекций, на подключение к канализации, на отходы и упаковку, на очистительные работы и т.д.)

Также можно выделить и другие направления политики Норвегии на укрепление своего положения на архипелаге, в том числе:

1. Установление одностороннего норвежского контроля над прилегающими к Шпицбергену акваториями и континентальным шельфом без учета положений Парижского договора (установление в 1977г. 200–мильной рыбоохранной зоны вокруг архипелага, введение в ней национальных правил регулирования рыболовства).
2. Искажение смысла и отдельных положений Парижского договора в юридической литературе и выступлениях официальных лиц

для оправдания такой политики (опровержение демилитаризованного статуса архипелага – Шпицберген входит в сферу действия НАТО, что прямо противоречит ст.9 Договора о Шпицбергене, но Норвегия обосновывает наличие военных как меру к обеспечению безопасности и обороны архипелага) [3].

Исторически архипелаг Шпицберген, а также прилегающие к нему воды традиционно являются объектами особого интереса России как одного из главных прибрежных государств этого региона. Этот особый интерес – хозяйственный, политический, стратегический и иной – находит отражение как в сотрудничестве между Россией и Норвегией, так и в стремлении этих держав оградить регион от вмешательства третьих стран.

Что касается политики России в отношении Шпицбергена в последние два десятилетия, то в сентябре 2008г. Президент Медведев Д.А. подписал «Основы государственной политики Российской Федерации в Арктике на период до 2020 года и дальнейшую перспективу» [4]. В этом документе среди стратегических приоритетов государственной политики отмечено положение об обеспечении взаимовыгодного присутствия России на архипелаге Шпицберген (Часть 3, п.7.Основ).

Большую дискуссию вызвало решение Президента Медведева Д.А. о разделе спорной территории между Норвегией и Россией. Вследствие переговоров оказалось, что территория 175 тыс. квадратных километров будет поделена примерно пополам, то есть 87, 5 тыс. квадратных километров перейдет Норвегии.

Ситуация парадоксальная: с одной стороны, на официальном уровне декларируется прорыв в отношениях с Норвегией, с другой – определенная, но значительная часть экспертов, сходятся во мнении, что делимитация с норвежцами была проведена на основе существенных уступок со стороны России.

Первая претензия в отношении нового договора носит юридический характер. Так, высказывается точка зрения, согласно которой разграничение было проведено некорректно, так как оно основывалось на отсчете равноотстоящей линии от побережья островов Шпицбергена. Согласно же Договору о Шпицбергене 1920 г., вокруг архипелага нельзя отсчитывать ни территориальное море, ни континентальный шельф Норвегии. Россия согласилась с позицией Норвегии, тем самым потеряв часть своего шельфа в этих районах и де-факто признав права Норвегии на континентальный шельф к востоку от района действия Договора о Шпицбергене. В итоге такой шаг фактически идет вразрез с позицией непризнания 200-мильной

рыбоохранной зоны и шельфа Норвегии вокруг Шпицбергена, на чем продолжают настаивать другие участники договора 1920г.. Это может привести к тому, что любая экономическая деятельность России в морских районах вокруг Шпицбергена станет юридически невозможной, так как в тексте нового договора нет никаких упоминаний о равных правах России и Норвегии на использование живых и неживых ресурсов в рамках действия Договора о Шпицбергене.

Сторонники договора, правда, утверждают обратное, полагая, что формулировка «настоящий договор не наносит ущерба правам и обязательствам по другим международным договорам» вполне универсальна и защищает российские позиции в отношении Шпицбергена. Кроме того, с позиций российского МИД, Договор о Шпицбергене не может быть частью Договора о разграничении с Норвегией, так как первый – это многосторонний договор, а второй – двусторонний.

Второй блок существенных претензий высказывают рыбопромысловики. С их точки зрения, пытаясь заручиться поддержкой норвежцев в нефтегазовой отрасли, российским руководством не были в полной мере учтены интересы рыбопромышленников. В зоне, которая отошла норвежцам, российский флот ежегодно вылавливал около 300 тыс. тонн рыбы, что эквивалентно 15–20 млрд. рублей. И хотя в договоре установлен компенсационный период для российских рыбаков в отношении спорной территории, его срок всего два года, хотя в современной мировой практике он обычно составляет 15–20 лет. Кроме того, у России и Норвегии принципиально разные способы добычи рыбы. Теперь же, возможно, российским рыбакам придется руководствоваться в основном норвежскими нормативами. В перспективе это может привести к постепенному выдавливанию российских рыбопромысловиков из морской акватории Шпицбергена.

В МИД и в Государственной Думе РФ не все разделяют эти опасения. Наоборот, в адрес рыбаков звучат обвинения в излишней коррумпированности, в завышении показателей вылова, в том, что большая его часть уходит в порты Норвегии и уже после переработки там возвращается на внутренний рынок страны.

Рыбаки продолжают критиковать договор, власть упорно этого не замечает. Официально признается, что интересы российских рыбаков в документе полностью учтены, хотя никаких предложенных рыбаков сообществом поправок принято не было.

Большая часть этих претензий к новому договору была высказана 15 февраля 2011 г. на круглом столе в Государственной думе, а также на заседаниях Комитета по международным делам и еще четырех комитетов (по конституционному законодательству, по безопасности, по природным ресурсам, по проблемам Севера). Кроме того, фракцией КПрФ был подготовлен проект заявления с констатацией вышеуказанных недочетов и опасений, который предполагалось передать норвежской стороне во время обмена ратификационными грамотами. Однако одновременно с этим был разработан и альтернативный проект заявления, подготовленный Комитетом по международным делам и депутатами «Единой России», в котором содержался лишь перечень тех международных соглашений, которые сохраняют свою силу после ратификации договора с Норвегией. Проект заявления КПрФ был отклонен, а проект Комитета по международным делам, напротив, одобрен большинством голосов. Ратификацию договора единодушно поддержали представители «Единой России». ЛДПР и «Справедливая Россия» воздержались от голосования, КПрФ голосовали «против» [5].

В связи вышеизложенным можно сделать вывод, что Норвегия за последние девяносто с лишним лет, после принятия Парижского договора, значительно утвердила свое положение в районе архипелага Шпицберген, а Россия наоборот постепенно теряет позиции в отношении данной территории.

Литература.

1. Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. Вып. IX. М., 1938.
2. http://www.regjeringen.no/nb/dok/lover_regler
3. См. подробнее: Квицинский Ю.А., Штодина И.Ю. К вопросу о международно-правовом режиме архипелага Шпицберген и прилегающих вод // <http://www.pvlast.ru/archive>
4. <http://www.rg.ru/2009/03/30/arktika-osnovy-dok.html>
5. См. подробнее: Гудеев П. Договор об уступках// <http://www.odnako.org/almanac/material>

УДК 346.21+343.1+343.7

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ СФЕРЕ

В.А. Новиков, студент юридического факультета
Л.И. Ильницкая, доцент кафедры уголовного процесса

Последние несколько лет в научной литературе и в средствах массовой информации высказывается мнение о том, что уголовное судопроизводство часто используется как средство давления на предпринимателей. Так, по словам Генерального прокурора РФ Юрия Чайка, гражданско–правовые споры нередко разрешаются путем незаконного использования сил и средств правоохранительных органов. Будучи Президентом РФ, Дмитрий Медведев высказывался о необходимости гуманизации Уголовного закона в отношении предпринимателей.

В следствие этого в Уголовном кодексе РФ появились квалифицированные составы мошенничества: статья 159.1 «Мошенничество в сфере кредитования»; статья 159.2 «Мошенничество при получении выплат»; статья 159.3 «Мошенничество с использованием платежных карт»; статья 159.4 «Мошенничество в сфере предпринимательской деятельности»; статья 159.5 «Мошенничество в сфере страхования»; статья 159.6 «Мошенничество в сфере компьютерной информации». Кроме того, Уголовный кодекс РФ дополнен статьями 173.1 «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица» и 173.2 «Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица».

В Уголовно-процессуальный кодекс РФ внесена статья 28¹ УПК РФ, которая предусматривает новое основание для прекращения уголовного дела. Исключительность нового института в первую очередь определяет то, что он создан специально для одной категории уголовных дел – о налоговых преступлениях, предусмотренных статьями 198-199¹ УК РФ; соответственно обвиняемым также является специальный субъект и только в отношении этого субъекта может прекращаться уголовное дело по данному основанию. Основание определяется в части 1 статьи 28¹ УПК, как «случай, если до окончания предварительного следствия ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, возмещен в полном объеме», то есть относится ко второй разновидности деятельного раскаяния (часть вторая статьи 28 УПК РФ и часть вторая статьи 75 УК РФ) и представляет собой особую разновидность альтернативной, согласительной формы разрешения правового конфликта между государством и лицом, совершившим преступление, предусмотренное статьями 198-199¹ УК РФ.

Также изменены статьи 108, 106 и 107 УПК РФ. Так, согласно части 1.1. статьи 108 УПК РФ заключение под стражу в качестве меры пресечения не может быть применено в отношении подозреваемого или обвиняемого в совершении преступлений, предусмотренных статьями 159 – 159.6, 160, 165, если эти преступления совершены в сфере предпринимательской деятельности, а также статьями 171 – 174, 174.1, 176 – 178, 180 – 183, 185 – 185.4, 190 – 199.2 Уголовного кодекса РФ, при отсутствии обстоятельств, указанных в пунктах 1 – 4 части первой статьи 108 УПК РФ. В качестве, наиболее строгих мер пресечения к лицам, подпадающим под действие частей 1, 1.1. статьи 108 УПК РФ, могут применяться лишь домашний арест и залог.

Внесены изменения и в ст. 20 УПК РФ. Согласно части 3 данной статьи уголовные дела частного-публичного обвинения возбуждаются не иначе как по заявлению потерпевшего или его законного представителя, но прекращению в связи с примирением потерпевшего с обвиняемым не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных статьей 25 УПК РФ. К уголовным делам частного-публичного обвинения относятся уголовные дела о преступлениях, предусмотренных статьями 131 частью первой, 132 частью первой, 137 частью первой, 138 частью первой, 139 частью первой, 145, 146 частью первой, 147 частью первой Уголовного кодекса РФ, а также уголовные дела о преступлениях, предусмотренных статьями 159 – 159.6, 160, 165 Уголовного кодекса Российской Федерации, если они совершены индивидуальным предпринимателем в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности и (или) управлением принадлежащим ему имуществом, используемым в целях предпринимательской деятельности, либо если эти преступления совершены членом органа управления коммерческой организации в связи с осуществлением им полномочий по управлению организацией либо в связи с осуществлением коммерческой организацией предпринимательской или иной экономической деятельности, за исключением случаев, если преступлением причинен вред интересам государственного или муниципального унитарного предприятия, государственной корпорации, государственной компании, коммерческой организации с прямым участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) государства или муниципального образования либо если предметом преступления явилось государственное или муниципальное имущество.

Кроме того, существует статьи 23 УПК РФ, согласно которой, если деяние, предусмотренное главой 23 Уголовного кодекса РФ, причинило вред интересам исключительно коммерческой или иной

организации, не являющейся государственным или муниципальным предприятием, и не причинило вреда интересам других организаций, а также интересам граждан, общества или государства, то уголовное дело возбуждается по заявлению руководителя данной организации или с его согласия.

Данные изменения повлекли ряд отрицательных последствий. Так, по данным МВД РФ в 2012 году в России было зарегистрировано 173 тыс. преступлений экономической направленности. При этом, несмотря на снижение общего количества преступлений в данной сфере на 14,5 % по сравнению с 2011 годом, динамика по отдельным составам преступлений является положительной. Так, число случаев мошенничества возросло на 3,6%; незаконных операций с недвижимостью – на 8,6%; производства, приобретения, хранения, перевозки или сбыта немаркированной продукции – на 16,7%.

Кроме того, при значительном снижении экономической преступности отмечается рост доли тяжких и особо тяжких преступлений (с 54% в 2011 г. до 57,4% в 2012 г.), а также преступлений, совершенных в крупном и особо крупном размере (с 20% в 2011 г. до 20,9% в 2012 г.). Наиболее часто в крупном и особо крупном размере в 2012 году совершались следующие виды преступлений: неправомерные действия при банкротстве (+ 100%), нарушение авторских и смежных прав (+ 98,7%), незаконное предпринимательство (+ 96,5%), присвоение и растрата (+ 95,7%).

Таким образом, последовательная реализация в сфере уголовного судопроизводства концепции создания юридических гарантий от принуждения (излишнего принуждения) в отношении предпринимателей со стороны правоохранительной системы, имеет как положительные, так и отрицательные стороны.

УДК 34.096

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ФУНКЦИИ СОВРЕМЕННОГО ГОСУДАРСТВА

С.И. Попова, студентка факультета управления

Н.Ю. Ембулаева, доцент кафедры теории и истории
государства и права

Экономическая функция современного государства чрезвычайно сложна. Она выражается в выработке и координации

государством стратегических направлений развития экономики страны в наиболее оптимальном режиме.

В правовом государстве, функционирующем в условиях рыночных товарных отношений, государственное регулирование экономики осуществляется преимущественно экономическими методами. Для такого государства характерны: свобода и самостоятельно собственника, которые обеспечивают реальное равноправие и независимость, как производителей, так и потребителей социальных благ. Существует два основных экономических метода государственного регулирования:

- определенная и достаточно жесткая налоговая политика, которая позволяет государству успешно решать его социальные задачи, а также перераспределять часть национального дохода в целях более сбалансированного развития производительных сил общества;

- создание наиболее благоприятных условий хозяйствования в приоритетных отраслях экономики, развитие которых дает наибольшую выгоду обществу в целом.

Экономическая функция государства реализуется с широким использованием правовых форм. Эта деятельность государственных органов, связанна с изданием, изменением и отменой юридических актов, посредством которых государство регулирует развитие экономики страны в оптимальном режиме. Так же, составной частью экономической функции любого государства является функция управления сельским хозяйством. Ее содержание вытекает из поставленных перед сельским хозяйством целей и задач.

Роль сельского хозяйства в экономике страны и региона показывает ее структуру и уровень развития. В качестве показателей роли сельского хозяйства применяют долю занятых в сельскохозяйственном производстве людей среди экономического активного населения, а также удельный вес сельского хозяйства в структуре валового внутреннего продукта. Эти показатели достаточно высоки в большинстве развивающихся стран. Где сельское хозяйство идет по экстенсивному пути развития, то есть, по пути увеличения продукции за счет расширения посевных площадей.

Развитое сельское хозяйство является одним из факторов безопасности страны, поскольку делает ее менее зависимой от других стран. Наиболее высокого уровня сельское хозяйство достигло в развитых странах Европы и Северной Америке, вступивших в постиндустриальную стадию. По этой причине сельское хозяйство поддерживается и субсидируется в развитых, индустриальных странах.

На практике функцию поддержки сельского хозяйства можно рассмотреть в сфере органического хозяйства, но в России она еще находится в зачаточном состоянии. Эта сфера чрезвычайно перспективна. Значительная часть населения в настоящее время озабочена вопросами здорового питания. В начале нынешнего столетия случился «бум» на мировых рынках органических продуктов. В качестве примера, в США ежегодный прирост рынка сбыта составлял 13–18 %. В 2002 году Министерством сельского хозяйства в Америке был принят Национальный органический стандарт, в соответствии с которым, пометка «органический продукт» дает гарантию, что продукция выращена без применения синтетических удобрений, гормонов роста, антибиотиков и вмешательства биоинженеров. Как видим, для того чтобы фермер массово пошел в органику в нашей стране, нужно создать нормативно-правовую базу, защищающуюся производителя, а также соответствующую инфраструктуру – от системы сертификации до образовательных центров. Подвижки в этом направлении уже есть: прошлой осенью на рассмотрение в Госдуму РФ был внесен проект Федерального закона «О производстве органической сельскохозяйственной продукции и внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации». Тогда законопроект отправили на доработку; в июле на портале Министерства сельского хозяйства появилась вторая редакция, вызвавшая волну замечаний экспертов. По мнению аграриев, в новой версии законопроект не корреспондирует с международными нормами ведения органического сельского хозяйства – а значит, фактически закрывает фермерами путь на экспортный рынок.

Национальной системы сертификации органических хозяйств в России еще нет, но предприятия, выпускающие биопродукты, уже существуют. Хотя их количество несопоставимо с другими странами. По некоторым данным таких хозяйств не более нескольких десятков, в то время как в Уганде – их 188 тысяч, в Турции – 44 тысячи, в Индии – 548 тысяч. Некоторые отечественные сельскохозяйственные производители органических продуктов даже идут на то, чтобы подтверждать свою «органичность» зарубежными сертификатами. Одним из первых в 2008 году «нащупал» нишу органики проект «Чистая Еда», выращивающий на экологически чистых землях Краснодарского края овощи и зерновые, а также производящий молочный продукты. В любом случае, подобным проектам требуется помощь государства и от него, в конечном счете, будет зависеть успешное развитие сельскохозяйственного производства.

Здесь рассмотрен минимальный перечень экономических функций государства в современной экономике. Зачастую государству приходится более активно вмешиваться в экономическую жизнь. При этом важно, чтобы государственное вмешательство не переходило некий предел, превышение которого чревато ослаблением рыночного механизма и снижением эффективности экономической системы.

УДК 634.11:632.952

НАЦИОНАЛИЗМ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

А.А. Проданова, студентка юридического факультета

Е.В. Епифанова, доцент кафедры теории и истории
государства и права

В наше время национализм является одной из основных тем для разговоров в обществе. С ним мы сталкиваемся практически ежедневно, читая газеты, смотря телевидение, слушая радио. О нём говорят все. И не зря. Ведь именно национализм в наше время приобретает все большую силу. Именно он, как определенная идеология, разобщает наше общество, наше государство.

Существует множество мнений, когда и почему зародился национализм.

Одно из них гласит, что не государство породило национализм, а национализм государство [РГ – Е.Шестаков]. Так же существует мнение, что в нашей стране он появился во второй половине XVIII века с приходом западноевропейской философии и политической мысли [Миллер А, Триада графа Уварова]. Однако эти взгляды не являются взаимодополняющими и не составляют единой системы. Они во многом противоречат друг другу.

Кроме этого существует несколько совершенно различных видов национализма. Один из них – этнический национализм, ставящий перед собой цель объединить людей одной национальности в единое государство. Для некоторых государств он является не опасным, даже иногда несущим благо, но иногда он может сталкиваться с принципами наднациональной государственности. В таком случае этнический национализм приводит к столкновению двух сил. Как результат – уничтожение многонационального государства.

Другим видом является крайний национализм. Он ведет к острым государственным и вне государственным конфликтам. Данный вид национализма особенно опасен. Во многих государствах за его

пропаганду следует уголовное наказание. Например, в соответствии с частями первой и второй статьи 282 Уголовного Кодекса Российской Федерации, национализм, выраженный в крайних формах, может караться как штрафом и запретом занимать какую-либо должность, так и лишением свободы на срок до пяти лет. Вследствие чего множество людей в лучшем случае могут лишиться свободы, а в худшем – жизни.

Данная проблема является актуальной во все времена. Как гласит Конституция РФ: "Российская Федерация – Россия есть демократическое федеративное правовое государство с республиканской формой правления. Иными словами, Россия является сложным государством, представляющим собой союз ряда государственных образований, что предполагает под собой наличие богатейшего этнического состава. Как известно, каждая народность имеет свой характерный ярко-выраженный темперамент и религиозные особенности. Зачастую это приводит к столкновениям различного рода ввиду неприятия ценностей одного народа другим, иногда это можно встретить в селах и деревнях, где порой местные жители сталкиваются с приезжими людьми, представляющими совершенно другую национальность. Особенно часто это можно встретить в русских сёлах, располагающихся недалеко от кавказских районах. Местное население остаётся недовольным поведением приезжих. Такой национализм можно соотнести с особенностями каждого человека. Каждому народу свойственно считать, что именно его религия самая верная, его нравственные ценности выше, а люди лучше. Но это мнение является не совсем верным. Отношения между элементами этнического состава должны строиться на основе взаимоуважения, ведь всем известно, что зло порождает большее зло. Но, к сожалению, не каждый из нас думает так. В нынешнее время можно встретить множество молодых людей, которые участвуют в различных организациях и мероприятиях, с целью разжигания межнациональной розни. Примером может послужить так называемый «Русский Марш», проведённый сравнительно недавно в Москве, в нём приняло участие около десяти тысяч человек, среди которых были националисты, монархисты, казаки. Во время шествия можно было услышать различные националистические лозунги.

Однако, такие лозунги можно услышать не только в Москве, но и в других городах нашей страны. Например, в Ставропольском крае можно встретить различные национальности, включая основное население в лице русских. В столице края часто происходят столкновения между представителями различных национальностей.

Таким образом, национализм является проблемой всего современного мира. Он касается каждого из нас, и нам стоит задуматься о том, а всё ли мы делаем, для предотвращения острых конфликтов на национальной почве?

УДК 343.131.7

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПРИНЦИПА ПРЕЗУМПЦИИ НЕВИНОВНОСТИ

Д.В. Радыгина, студентка юридического факультета

Р.В. Костенко, зав. кафедрой уголовного процесса

Еще в III в. н. э. римский юрист Павел сформулировал правило: *ei incumbit probatio, quid dicit, non quia negat* — доказывать обязан тот, кто утверждает, а не тот, кто отрицает. Как общественно-политическая идея презумпция невиновности зародилась незадолго до Великой французской революции XVIII в. и пришла в уголовный процесс из политики. Ее выдвинули в качестве политического лозунга, наряду с требованиями свободы, равенства и братства революционное «третье сословие» в пику отжившему инквизиционному пыточному судопроизводству, королевскому произволу и бессрочному заточению в тюрьму без суда и следствия. В своем изначальном виде презумпция невиновности формулировалась в виде следующего требования, закрепленного в статье 9 Декларации прав человека и гражданина Франции 1789 г.: «Так как каждый человек предполагается невиновным, пока его не объявят (по суду) виновным, то в случае необходимости его ареста всякая строгость, которая не является необходимой для обеспечения (за судом) его личности, должна быть строго караем законом».

Однако сначала принцип презумпции невиновности не получил своего отражения в советском уголовно-процессуальном законодательстве. Отрицательное в основном к нему отношение было распространено и в науке уголовного процесса. Так, например, С.А. Голунский считал, что «всякие презумпции неизбежно вносят в процесс элементы формализма, толкают суд на то, чтобы склониться к заранее подсказанному решению». Отрицательное отношение к презумпции невиновности в различные годы также выражали советские процессуалисты, такие как А.И. Трусов, М.Л. Якуб, Н.Н. Полянский [1].

Основоположником глубокой разработки принципа презумпции невиновности в Российской науке уголовного процесса является

профессор М.С. Строгович. В книге «Курс советского уголовного процесса», дается ёмкое определение презумпции невиновности: «Всякий гражданин считается невиновным, пока его виновность не будет доказана в устанавливаемом законом порядке». Реакция на это была незамедлительной: весь тираж книги (а это 13200 экземпляров) «арестовали» еще на складе типографии и заставили из каждого экземпляра вырвать вручную злополучную страницу, чтобы на ее место вклеили новую, уже без этих ужасных слов. И все это было сделано по указанию ответственного работника аппарата ЦК КПСС, бдительно следившего за чистотой юридической науки. Знаменитый процессуалист – В.М. Савицкий писал по этому поводу: «...Все же удалось спасти «от кастрации» лишь несколько экземпляров книг М.С. Строговича. Один из них сохранился у меня – своего рода луч света в темном царстве глупости и мракобесия...». Именно В.М. Савицкий стал борником законодательного закрепления и реализации принципа презумпции невиновности в советской юридической науке[2].

Длительное время, несмотря на ратификацию СССР ряда международных актов, отражавших этот принцип, презумпция невиновности не имела законодательного закрепления, хотя отдельные ее положения были отражены в ст.160 Конституции СССР 1977г., УК И УПК РСФСР.

В течение 1981–1983 гг. указами Президиума Верховного Совета союзных республик общесоюзное, а затем и республиканское уголовное и уголовно–процессуальное законодательство было приведено в соответствии с Конституцией СССР. В частности, в ч. 3 ст. 13 УПК РСФСР в редакции Указа Президиума Верховного Совета РСФСР от 8 августа 1983г. дословно было воспроизведено правило, содержащееся в ст.160 Конституции СССР и в ст.173 Конституции РСФСР: «Никто не может быть признан виновным в совершении преступления, а также подвергнут уголовному наказанию иначе как по приговору суда и в соответствии с законом». Аналогичные формулировки были включены также в конституции республик.

В России указанные определения сохранили свою силу вплоть до введения в действие УПК РФ 2001г., т.е. до 1 июля 2002г. Такую формулировку можно лишь частично признать закреплением принципа презумпции невиновности, поскольку в ней не содержится главной идеи изначальной презумпции или предположения человека невиновным.

В настоящее время презумпция невиновности как принцип уголовного судопроизводства закреплена в ст. 14 УПК РФ, которая не только воспроизводит соответствующие положения ст. 49 Конституции РФ, но и дополнительно устанавливает правила о том, что «бремя

доказывания обвинения и опровержения доводов, приводимых в защиту подозреваемого или обвиняемого, лежит на стороне обвинения» и что «обвинительный приговор не может быть основан на предположениях».

Принцип презумпции невиновности в уголовном процессе, таким образом, получил не только полное признание в юридической науке и конституционное закрепление, но и адекватное законодательное закрепление в уголовно–процессуальном законодательстве.

Литература.

1. Трусов А.И. Основы теории судебных доказательств. М., 1960. С.154.; Якуб М.Л. Демократические основы советского уголовно–процессуального права. М., 1960 С.114; Полянский Н.Н. Вопросы теории советского уголовного процесса. М., 1956. С.187.
2. Савицкий В.М. Презумпция невиновности. М., 1997. С. 6–7.

УДК 343.575:004.738.5

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ СБЫТУ И ПРОПАГАНДЕ НАРКОТИКОВ В СЕТИ ИНТЕРНЕТ

Е.А. Саввина, студентка юридического факультета

Е.А. Шищенко, старший преподаватель кафедры
уголовного права

Не секрет, что за последние годы сбыт и пропаганда наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов в Интернете приобрела пугающие масштабы. По данным статистики каждый второй подросток именно оттуда узнает о наркотиках. Из более чем десятка русскоязычных сайтов, которые находят поисковые системы по запросу «наркотики» и синонимам, меньше процента являются антинаркотическими. В последнее время все более популярными среди молодых людей становятся различные курительные смеси и спайсы, соли и кристаллы, синтетические и легкие наркотики, которые по воздействию на центральную нервную систему оказывают более пагубное влияние, чем тяжелые. Поэтому наркодельцы нашли новый способ прибыли, связанный с «торговлей смертью»– они виртуально проникают в каждый дом, где есть Интернет. Свободный доступ о способах приобретения наркотиков и к

рецептам изготовления их в домашних условиях получают тысячи пользователей ежедневно. Все это указывает на то, что в нашем обществе действительно остро стоит проблема с пропагандой и сбытом наркотиков с помощью Интернета.

Но расследование фактов продажи через Интернет и борьба с этими опасными психотропными веществами весьма затруднена, по сравнению с обычными фактами продажи в притонах, клубах и на улицах, поэтому сталкивается с множеством проблем:

1. Химические формулы синтетических соединений появляются гораздо быстрее, чем законодательство, которое делает их оборот противозаконным (для внесения новой формулы в список запрещенных нужно около 6 месяцев);

2. Их очень просто купить: рекламу можно встретить на асфальте, в социальных сетях, а смесь заказать по Интернету с доставкой на дом или забрать заложенный наркотик в оговоренном месте;

3. Привлечь к ответственности продавцов крайне сложно, так как эти смеси рекламируются в Интернете под видом солей для ванн, кормов для животных;

4. Осуществление розничного сбыта происходит, в основном, методом «тайных закладок» и совершается организованными группами, где налажена строгая дисциплина с распределением ролей. Конспирация у преступников на высшем уровне, они работают как шпионы;

5. Используются десятки телефонных номеров, оформленных на посторонних людей;

6. Деньги перечисляются безналичным путем через банковские карты и общедоступные платежные терминалы, расчеты идут через виртуальные кошельки – с поличным и на меченых купюрах таких продвинутых наркодилеров не поймаешь;

7. И невероятной трудностью для борьбы с подобного рода преступлениями становится «крышевание» сотрудниками правоохранительных структур организованных преступных групп, так как они осведомлены о работе сотрудников ФСКН, об оперативных мероприятиях, имеют доступ к определенным секретным данным. Следовательно, легко могут запутывать расследование, сбивая следователей и оперативных работников с верного пути. Такие случаи редки, но по данным РУ ФСКН по КК имели место, следовательно, если есть хотя бы один случай, то его необходимо брать во внимание и принять все меры, чтобы не повторить подобное.

Таким образом, Интернет стоит рассматривать как «киберпространство»– своего рода информационно–коммуникативное поле, сформированное взаимодействующими друг с другом пользователями, и характеризующееся практически неограниченной свободой и анонимностью этого информационного взаимодействия. Пропаганда наркотиков в Интернете красиво описывает ощущения расслабленности и отрешенности, кайфа и эйфории, восторга и замечательного настроения, а так же обстрагированности от окружающей реальности, помощи с проблемами в учебе, личной жизни и мелкими бытовыми трудностями. Но ничего не говорит о последствиях, нечеловеческих муках, галлюцинациях и ломке, серьезных инфекционных болезнях, онкологии, сгорании заживо, о гниении человеческого тела, отмирании клеток мозга, об открывающихся внутренних кровотечениях, впадениях в кому, передозировке, о серьезных нарушениях психики, в ходе которых люди поканчивают жизнь самоубийством и сходят с ума.

Как происходит заказ наркотиков? Все предельно просто: например, человек из города Краснодара звонит по номеру 8–800–...–... (о котором он узнал из популярных социальных сетей), говорит о своем желании приобрести наркотик в определенном количестве. Диспетчер, находящийся в городе Геленджик называет сумму, которую покупатель должен перечислить на номер КИВИ–кошелек и оставить пароль. После чего, по ходу поступления денег на счет, диспетчер называет покупателю место закладки, где курьер прячет пакет с наркотиком, п. Гай–Кадзор Анапского района под деревом в парке на 30 см в земле или в мусоропроводе в подъезде. Так наркодельцы в своих сложных схемах используют сельские местности.

На данный момент в Региональных управлениях ФСКН по КК находятся сотни дел, ответственность за которые предусмотрена п. «б» ч.2 ст.228.1 – незаконное производство, сбыт или пересылка наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов с использованием сети Интернет. Обусловлено это тем, что сотрудники правоохранительных органов не успевают за наркодилерами, недостаток кадров и перенаселение сказывается на том, что сотрудники ФСКН попросту не имеют возможности контролировать те сферы общественной жизни, которые обязаны.

Подводя итог необходимо отметить, что подобного рода преступления опаснее терроризма, так как создают глобальную угрозу для экономики страны, наносят непоправимый вред здоровью населения, негативно влияют на генофонд и, если не вести

ожесточенную борьбу, то мы придем к полной деградации среди молодежи и, в конечном счете к развалу нашего государства. Так, мы предлагаем определенные меры борьбы, при активном использовании которых можно победить эту проблему и заставить законы реально работать, а не просто существовать на бумаге:

1) выявление сайтов и страниц в социальных сетях и дальнейшее их блокирование;

2) создание сотрудниками ФСКН подставных страниц, куда покупатели будут обращаться за приобретением наркотиков, главным образом для того, чтобы выявить круг лиц, приобретающих «смертельные смеси» через Интернет, предлагая им активное сотрудничество, с целью выявления сбытчиков;

3) чаще проводить такие следственные действия, как «Оперативный эксперимент» и «Проверочная закупка»;

4) оперативным работникам наркоконтроля маскироваться под покупателей наркотиков, для обнаружения курьеров и других членов организованных групп;

5) перенять положительный опыт других регионов по созданию сайта, на котором не требуется регистрация и оставление анкетных данных, где можно будет ввести ссылку домена распространяющего наркотики или другую опасную информацию, одним кликом мышки отправить этот источник на рассмотрение для удаления. Большинство граждан нашей страны бояться звонить на телефоны горячей линии, из-за боязни прослушки телефонных переговоров. А так, один клик – десятки, сотни спасенных жизней;

б) необходимо наладить конструктивный диалог между хостинг-провайдерами и контролирующими органами в целях ограничения доступа абонентов к указанным ресурсам, путем добавления напограничных маршрутизаторах правил фильтрации IP-адреса сайта;

7) в ходе исследования, прохождения практики, общения с сотрудниками ФСКН, изучения опыта оперативных работников и международного опыта, считаем, что самой важной задачей должно стать включение в УК РФ статьи за употребление наркотиков. Употребление наркотиков не может быть личным делом. Молодые, работоспособные, способные создавать семью и воспитывать детей люди выпадают из общества и погибают. Уголовная ответственность сможет, пусть и не сразу, остановить этот процесс, хоть даже и путём банального страха. Такой закон необходим не только обществу, но и самим наркозависимым, как мощный побудительный момент бросить употреблять наркотики и

пройти реабилитацию. Наркомания – это болезнь. Употребление наркотиков – преступление;

8) организовать активную профилактическую работу с целью создания негативного отношения к наркотикам у молодежи, создание антинаркотической пропаганды в Интернете, с продвижением моды на здоровый образ жизни и нетерпимости к употреблению наркотиков, прививать любовь к спорту. Подросткам необходимо демонстрировать документальные фильмы, в которых показывается жизнь наркоманов, их муки, отвратительные антисанитарные условия жизни. Показывать интервью, в которых сами наркоманы говорят, что вернулись бы к жизни без наркотиков, если бы знали, что остановиться практически невозможно, а привыкание наступает с первых доз, минуты «кайфа» не стоят последующего ужаса, фобий, боли и полной деградации;

9) стимулировать сотрудников наркоконтроля различными льготами, поощрениями и благодарностями за раскрытие подобного рода преступлений, так как за последний год их число несказанно возросло, а расследование очень затруднительно.

УДК 339.52(470+571)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ В СОСТАВЕ ВТО: ОЖИДАЕМЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ И ИХ РЕАЛИЗАЦИЯ

В.А. Сидорова, студентка юридического факультета

И.М. Чмулева, студентка юридического факультета

Н.В. Михалёва, доцент кафедры государственного
и международного права

На сегодняшний момент во Всемирную Торговую Организацию входит 159 государств, в том числе и многие страны бывшего СНГ.

Россия стала членом ВТО 22 августа 2012 года. Переговоры о присоединении России к Всемирной торговой организации велись 18 лет, с 1993 года по 2011 год. К слову сказать, еще СССР в 1986 году обратился с заявкой, о получении статуса наблюдателя в Уругвайском раунде переговоров с целью последующего присоединения к ГАТТ. США, однако, отклонили эту заявку, мотивировав это тем, что СССР является страной с плановой экономикой, что несовместимо с принципами свободной торговли. Только в 1990 году СССР смог получить статус наблюдателя.

Итак, теперь мы в ВТО. Российские аналитики на самом высоком макроэкономическом уровне строили прогнозы, как отразится вступление в ВТО на различных экономических показателях, таких как ВВП, инфляция, инвестиции, динамика основных секторов экономики – промышленности, сельского хозяйства, рынка услуг и т.д.

Предполагалось, что вступление в ВТО благотворно скажется на экономике и других сферах жизнедеятельности в Российской Федерации, в частности на таких вопросах как:

1. Создание условий для повышения качества и конкурентоспособности отечественной продукции в результате увеличения потока иностранных товаров, услуг и инвестиций на российский рынок.

Однако, по данным экспертов агропромышленного комплекса, в сельскохозяйственной отрасли большие потери от вступления в ВТО понесут в числе прочего свиноводство и молочное животноводство. Получается, что рынок заполнят дешевые импортные молочные продукты с растительными жирами вместо животных. Снижение цен повлечет падение поголовья скота и валового надоя, массовые банкротства производителей, а также резкое сокращение рабочих мест на селе.

В подтверждении данного тезиса можно привести мнение Сергея Хестанова, управляющего директора Группы Компании «АЛЮР», который считает, что усиление конкуренции российских производителей с зарубежными – это основной минус присоединения России к ВТО: «Особенно сильно давление иностранных производителей будет сказываться в автомобилестроении, производстве бытовой техники и некоторых отраслях сельского хозяйства. В сельском хозяйстве наиболее уязвимы мясное и молочное животноводства [1].

В итоге это приведет к тому, что многие российские компании окажутся неконкурентоспособными. Как результат – потеря рабочих мест, увеличение количества безработных. Особенно серьезными последствия будут в моногородах, где из-за банкротства градообразующего предприятия может возникнуть социальный взрыв.

Российская экономика потеряет существенную гибкость в вопросах внешнеэкономической деятельности. К примеру, мы уже не сможем так активно защищать наш автопром, который сейчас находится в «тепличных» условиях, а в периоды засухи не сможем вводить эмбарго на сельскохозяйственную продукцию, как это было в 2010г.

2. Создание более благоприятного климата для иностранных инвестиций в результате приведения законодательной системы в соответствие с нормами ВТО.

В сфере доступа к природным ресурсам Россия взяла на себя обязательства повышения цены на природные ресурсы для производства внутри страны (цены для граждан оговорено временно регулировать) до уровня экспортных цен на ресурсы. В части доступа иностранных фирм к строительству нефте- и газопроводов, дамб и электростанций уже готовы искивые документы стран-членов ВТО, требующие отменить внутрироссийское законодательство, которое ограничивает такой доступ «сверх необходимого» [2].

Мы не считаем данный подход приемлемым, так как это в определенной степени влияет на суверенность Российской Федерации в отношении использования своих природных ресурсов. Велика вероятность того, что в таких условиях России будет сложнее избавиться от сырьевой зависимости.

Также, Россия взяла на себя обязательства по допуску иностранных юридических и физических лиц из стран-членов ВТО к оказанию услуг по геологическим и геофизическим научным изысканиям без ограничений. Указанные условия вхождения в ВТО приведут к потере права собственности на геологическую информацию о недрах, которую будут получать иностранные недропользователи; к потере преимуществ отечественных недропользователей при оформлении права разработки открытых иностранными компаниями месторождений полезных ископаемых; к потере исключительного права Российской Федерации на объекты интеллектуальной собственности, созданные на базе геологической информации о недрах. Иными словами, руководство России даже не будет знать, что именно, в каком объеме и качестве, имеется в национальных недрах. Отметим, что в США и Китае к нефтегазовому сервису допущены только национальные компании, что обусловлено стратегической значимостью для безопасности страны результатов геологоразведочных работ, сейсморазведки, бурения, геофизических исследований континентальных и морских скважин.

3. Уменьшение экспортных пошлин.

На наш взгляд это приведет к еще большему дефициту бюджета, который будет покрываться за счет выпуска государственных облигаций. Это может привести к увеличению государственного долга с соответствующими последствиями.

Более того, мы считаем, что снижение пошлин на промышленную продукцию нанесет очень болезненный удар по большинству отраслей промышленности, исключая сырьевые отрасли низких переделов. Причина в том, что большинство предприятий российской промышленности работает при низкой рентабельности, многие (особенно в моногородах) убыточны и держатся за счет

господдержки (субсидии, льготы, погашение кредитов, долговые амнистии). Снижение пошлин для иностранных конкурентов и недоступность господдержки при вступлении в ВТО, по имеющимся оценкам, приведет в течение ближайших двух–трех лет к разорению и банкротству 30–40 тысяч промышленных предприятий. При этом в зоне социально–экономического бедствия окажется более 300 моногородов [2].

В январе 2013 года в Москве Глобальным коммуникационным агентством Grayling [<http://www.grayling.com>] было проведено исследование восприятия последствий присоединения России к ВТО бизнесом и экспертным сообществом. К примеру, источник в правительстве США считает, что все участники получили наилучшие результаты из возможных.

Однако с противоположным мнением высказался другой участник опроса, пожелавший остаться анонимным: «Система государственного управления пока окончательно не отстроена не только по тематике ВТО, эксперты считают, что к членству России гораздо лучше подготовились иностранные «конкуренты». В частности, Министерство торговли США подготовило отдельный раздел на своем сайте, где проанализированы условия вступления России в ВТО для своего бизнеса, и дан обзор открывающихся возможностей для бизнеса в плане улучшения доступа на российский рынок». Примечательно, что в целом, результаты опроса показали, что российский бизнес, по заявлениям его представителей до последнего считал что вопрос вступления в ВТО не решен и потому, не был надлежащим образом подготовлен к этому шагу [3].

Мы разделяем данную позицию и считаем нужным указать, что в России отсутствуют предпосылки для развития экономики в составе ВТО. Властями Российской Федерации:

Во–первых, не созданы приемлемые условия налогообложения и эффективной системы кредитования.

Во–вторых, не модернизирована система государственного заказа и лизинга.

В–третьих, не разработана собственная система стандартов и норм в отношении различных групп товаров.

В–четвертых, недостаточно эффективна система правопорядка.

Литература.

1. Калинин Е.В. Вступление России в ВТО. Плюсы и минусы // <http://novainfo.ru>

2. Аналитический доклад Международного общественного фонда «Экспериментальный творческий центр» (Центр Кургияна) // http://stop_vto.ru

3. Подробнее см.: Восприятие последствий вступления России в ВТО бизнесом и экспертным сообществом// <http://www.rospravo.ru>

УДК 343.137.9

**ПРОБЛЕМЫ ПРИНЯТИЯ СУДЕБНОГО РЕШЕНИЯ
ПРИ СОГЛАСИИ ОБВИНЯЕМОГО
С ПРЕДЪЯВЛЕННЫМ ОБВИНЕНИЕМ**

Ю.В. Симомян, студент юридического факультета
Н.В. Савельева, доцент кафедры уголовного процесса

Глава 40 Уголовно–процессуального кодекса Российской Федерации закрепляет один из особых порядков принятия судебного решения – при согласии обвиняемого с предъявленным ему обвинением. Данный институт уголовно–процессуального права имеет непосредственную связь со стадиями уголовного процесса, каждая из которых отличается совокупностью своих процессуальных целей, субъектов и документов. Что же характерно для рассматриваемого нами порядка вынесения решения?

Согласно пункту 1 статьи 314 УПК РФ обвиняемый при наличии согласия государственного или частного обвинителя и потерпевшего заявить о согласии с предъявленным ему обвинением и ходатайствовать о постановлении приговора без проведения судебного разбирательства по уголовным делам о преступлениях, наказания за которые, предусмотренные УК РФ, не превышает 10 лет лишения свободы. Анализируя данную уголовно–процессуальную норму, мы можем выделить особенности и проблемы данного порядка.

1. Законодатель, предоставляя право обвиняемому на особый порядок рассмотрения дела, ограничивает его своеобразной системой «сдержек и противовесов», элементами которой являются согласие государственного (или частного) обвинителя и потерпевшего, а также круг преступлений, наказание за которые не превышает 10 лет лишения свободы. Говоря о согласии государственного (или частного обвинителя) и потерпевшего, напрашивается очевидный вывод – сама возможность проведения особого порядка зависит, прежде всего, от указанных нами лиц со

стороны обвинения, статус которых закреплен в главе 6 УПК. Согласие этих лиц является своего рода снисхождением к лицу, обвиняемому в преступлении, шагом государства навстречу добросовестному желанию обвиняемого, что придает этому особому порядку некую диспозитивность, присущую цивилистическим наукам. Однако данная норма является справедливой, ибо государственный обвинитель является властным субъектом уголовно–процессуальных правоотношений, а обвиняемый – подвластным. Такую же позицию занимает и судебная практика: так, в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 5 декабря 2006 года №60 «О применении судами особого порядка судебного разбирательства уголовных дел» в части 1 закреплено, что суд должен обращать внимание на недопустимость ограничения прав участников судебного разбирательства при рассмотрении дел в особом порядке. Также часть 10 указанного постановления гласит, что согласно ст. 316 УПК РФ судья может исследовать обстоятельства, связанные с личностью виновного, а также обстоятельства, смягчающее и отягчающее наказание. Это является целесообразным, ибо согласно статье 6 Уголовного Кодекса Российской Федерации закрепляется один из фундаментальных принципов не только уголовного права, но и назначения уголовного наказания – принцип справедливости, согласно которому наказание и иные меры уголовно–правового характера должны соответствовать характеру и степени общественной опасности, обстоятельствам совершения преступления и личности виновного. Выясняя, в свою очередь, наличие смягчающих и отягчающих обстоятельств, суд определяет детали обстоятельств, при которых совершалось общественно–опасное деяние, например рецидив. Немаловажным и является круг преступлений – до 10 лет лишения свободы, то есть согласно статье 15 УК РФ в этот круг входят преступления небольшой тяжести, средней тяжести и тяжкие преступления. Особо тяжкие преступления, наказание за которые составляет от 10 лет лишения свободы и более, не входит в этот круг, что целесообразно ввиду того, что такие преступления в значительной части совершаются рецидивистами; это, в свою очередь, может снижать вероятность возникновения желания подать ходатайство об особом порядке; к тому же особо тяжкие преступления наиболее общественно–опасны, как следствие должны наказываться по всей строгости уголовного закона. Отсюда и возникает главная проблема особого порядка принятия решения при соглашении обвиняемого с

представленным ему обвинением – при проведении такого судебного разбирательства возможна утечка, невыяснение информации или фактов, которые могли бы повлиять на внутреннее убеждение судьи выносимого им решения по уголовному делу. Косвенно нарушается функция доказательств в уголовном процессе, в рассматриваемом нами порядке судья выносит решение только на признании обвиняемым собственной вины, на что и следует обратить внимание во втором аспекте проблем.

2. Краеугольным камнем вынесения судом приговора по уголовному делу при согласии обвиняемого с предъявленным обвинением является его согласие с этим обвинением. Пункт 2 статьи 74 УПК не закрепляет согласие с обвинением в качестве одного из доказательств по уголовному делу ; однако в прошлом большое значение имел такой вид доказательств, как собственное признание, считавшееся царицей доказательств. Так, согласно Краткому изображению процессов или судебных тяжб 1715 года «когда кто признает, что он виновен есть, тогда дальнегодоказу не требует, понеже собственное признание есть лучшее свидетельство всего света». Данная формулировка имеет очень содержательное значение, в частности то, что дальнейшего доказательства не требуется ; говоря об исследовании особого порядка УПК, следует сказать, что важность приобретает и другой институт уголовного права – вина ; именно осознание вины, как правило, толкает обвиняемого на соглашение с обвинением, которое выражает содействие участникам дела со стороны обвинения. Согласие с обвинением не нарушает закрепленный в статье 14 УПК принцип презумпции невиновности, одна из составных частей которого гласит, что обвиняемый не доказывать свою невиновность. Признавая в душе вину, соглашаясь с предъявленным обвинением, обвиняемый будто расширительно применяет пункт 2 указанной нами статьи 14, доказывая собственную виновность.

Но, как уже говорилось, проблема данного особого порядка принятия судебного решения имеет второй аспект – судебное решение, вынесенное на основе согласия обвиняемого с обвинением, может быть с некоторой вероятностью быть принято фактически абсолютно неверно. Данный казус может произойти ввиду очевидного факта – если своим признанием лицо «выгораживает» другое, которое в действительности совершило преступление. В сущности так поступил Миколка из романа Ф.М.Достоевского«Преступления и наказание», признавшись в преступлении, которое на самом деле совершил Раскольников.

Признание самого Родиона в убийстве старухи–процентщицы и Лизаветы и являлось согласием с обвинением, которое неофициально было предъявлено Порфирием Петровичем Раскольникову до его явки с повинной.

Следует также отметить, что согласие с обвинением основано на одном из доказательств – показаниях обвиняемого ; данный вид доказательства в науке уголовно–процессуального права традиционно относят к числу личных доказательств, а личные доказательства являются по общему правилу менее надежными, чем вещественные, которые называют «немыми свидетелями».

Рассмотренные нами особенности и проблемы особого порядка принятия судебного решения при согласии обвиняемого с предъявленным ему обвинением позволяют сказать, что данный институт является специфическим, имеющим собственные изъяны и положительные черты, которые просматриваются в воле законодателя, регулирующего посредством Уголовно–процессуального кодекса РФ исследованные в данной работе общественные отношения.

УДК 348.01

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ИСТОЧНИКОВ ИУДЕЙСКОГО ПРАВА

В.Е. Смагин, студент факультета управления

Н.Ю. Ембулаева, доцент кафедры теории и истории
государства и права

Решая вопрос о понятии источника иудейского права, израильские авторы исходят из широко распространенного в любой правовой системе трехзначного значения термина «источник». Это, прежде всего: а) записанные источники права, под которыми понимаются все зарегистрированные источники, которые действуют в данной правовой системе; б) исторические источники права, под которыми имеются в виду те источники, которые в результате исторических процессов стали источником определенной правовой нормы; в) юридические источники права, под которыми подразумеваются, источники становления и образования права. Речь

идет о тех источниках и путях, которые адаптируются самой правовой системой для придания законной силы определенной правовой норме.

Будучи религиозным по своей природе и характеру правом, иудейское право имеет и соответствующие этой природе и характеру источники. С общетеоретической точки зрения они традиционно определяются израильскими авторами, с одной стороны, как «точно переданные слова Бога», а с другой, – как их «божественно вдохновленная интерпретация (толкование)». Первоначально иудейское право было устным правом, содержащим в себе, по словам исследователей, целый ряд «иррациональных» установок и форм, связанных с поисками истины, таких, в частности, как испытание подозреваемых в совершении непристойных поступков огнем и водой, обращение в процессе рассмотрения судебных дел в поисках доказательств вины подозреваемого к «небесному голосу», и др. По мере своего развития иудейское право постепенно приобретало письменный характер и освобождалось от свойственных ему прежде «иррациональных особенностей». Согласно заключению специалистов в области иудейского права уже примерно к 100 г. «иррациональная» техника добывания судебных доказательств была заменена «рациональным способом правового мышления» и соответствующими ему методами добывания судебных доказательств. В результате такой эволюции иудейского права священные писания, отражавшие в себе многовековую человеческую мудрость, стали цениться в этом праве гораздо выше, нежели различные «небесные пророчества». В системе источников иудейского права они приобрели доминирующий характер и постепенно вышли на первый план.

Наибольшая значимость в Иудейском праве принадлежит письменным источникам – священным писаниям. Имеется в виду прежде всего Библия (в переводе с греч. *biblia*, букв. – книги). Она представляет собой «сборник разновременных и разнохарактерных религиозных сочинений VIII в. до н.э. – II в. н.э.», включая мифы о сотворении мира, исторические повествования, записи различных, отражающих в себе разнообразные социальные, политические и этические воззрения, норм. По своей структуре Библия распадается на две основные составные части: Ветхий Завет, в состав которого вошли священные Книги, «которые были написаны до пришествия Христа и лишь пророчески Его предызображали» и Новый Завет, состоящий из Книг, которые «возникли уже после пришествия в мир Спасителя». Ветхий и Новый Завет складывается из Книг, которые делятся на главы, а последние в свою очередь – на стихи.

Особое внимание уделяется таким регуляторам религиозной и обычной повседневной жизни иудеев, как заповеди, которые по своему характеру и содержанию подразделяются на два вида: заповеди устанавливающие обязанности человека перед богом и заповеди, регулирующие отношения людей друг с другом.

К числу первых относятся такие заповеди, которые: а) запрещают поклонение перед другими богами, кроме своего Бога. «Я Господь, Бог твой, который вывел тебя из земли Египетской, из дома рабства, – говорится в связи с этим в главе пятой Второзакония, – да не будет у тебя других богов пред лицом Моим»; б) требуют от иудеев не творить себе кумиров и не создавать других изображений. «Не делай себе кумира и никакого изображения того, что на небе вверху и что на земле внизу и что в водах, ниже земли», – наказывается во Второзаконии; в) запрещают произносить имя Бога своего напрасно, «ибо не оставит Господь (Бог твой) без наказания того, кто употребляет имя его напрасно»; и г) обязывают святить день субботний. «Наблюдай день субботний, чтобы свято хранить его, – устанавливается во Второзаконии и тут же поясняется – шесть дней работай и делай всякие дела твои, а «день седьмой – субботу Господу, Богу твоему».

Ко второй группе заповедей относятся заповеди, гласящие: 1) «Почитай отца твоего и мать твою, как повелел тебе Господь, Бог твой, чтобы продлились дни твои, и чтобы хорошо тебе было на той земле, которую Господь, Бог твой, дает тебе»; 2) не убивай; 3) не прелюбодействуй; 4) не кради; 5) «не произноси ложного свидетельства на ближнего твоего»; 6) «не желай жены ближнего твоего и не желай дома ближнего твоего, ни поля его, ни раба его, ни рабыни его, ни вола его, ни осла его, (ни всякого скота его), ни всего того, что есть у ближнего твоего».

Не менее важное значение во Второзаконии, наряду с заповедями, авторами Библии и ее толкователями придается многочисленным и весьма разнообразным постановлениям и законам. С помощью «законов и постановлений» в иудейском обществе регулировались практически все сферы повседневной жизни и деятельности людей. Причем речь шла не только о нормах материального права – регуляторах общественных отношений, выражаясь современным языком, но и о нормах процессуального права.

С помощью последних устанавливался, например, порядок организации и деятельности иудейских судов, а также порядок, в случае возникновения тяжбы, ее судебного рассмотрения. «Если будет

тяжба между людьми, – говорится в главе 25 Второзакония, – то пусть приведут их в суд и рассудят их, правого пусть оправдают, а виновного осудят».

Одним из важнейших источников иудейского права является Талмуд. В различных научных изданиях и словарях он определяется неодинаково. В одних из них обращается внимание на то, что это – собрание догматических по своему характеру религиозных, правовых и этических положений и текстов иудаизма, которые сложились в период с IV в. до н.э. и вплоть до V в. н.э. В других изданиях Талмуд рассматривается как «толкования и дополнения раввинов жидовских к Ветхому Завету». В третьих же работах он представляется как «собрание священных писаний, формирующих иудейское гражданское и религиозное право и подразделяющихся на две группы под названием Мишны (сами тексты) и Гемары (толкование этих текстов)».

Общим для всех этих и иных представлений о Талмуде как источнике иудейского права является то, что он, будучи собранием древних священных писаний, относящихся к периоду с IV в. до н.э. по V в. н.э., содержит в себе не только тексты этих писаний, но и тексты их раввинских толкований. С древних времен и вплоть до наших дней было осуществлено множество изданий Талмуда. В его первой части – Мишне было собрано огромное количество иудейских заповедей и сосредоточено множество «иудейских традиций, имеющих отношение к праву».

Важными источниками иудейского права являются религиозные традиции и обычаи. Они сложились в течение многих столетий существования иудейского права и продолжают оказывать на него, а вместе с ним и на израильское светское право, значительное влияние и в настоящее время. Это традиции и обычаи, касающиеся религиозных праздников, бытовых и семейных отношений, публичной сферы жизни религиозного и светского сообществ, ритуальных жертвоприношений.

Свое влияние на жизнь иудейского общества и государства они оказывают как непосредственно, выступая в качестве регулятора общественных отношений, так и опосредованно, оказывая воздействие на них через соответствующие нормы светского права.

Последнее проявляется не только в традиционной для иудейского религиозного права сфере приложения – сфере регулятивного воздействия семейного права, но и в сферах общественных отношений, опосредуемых нормами других отраслей права.

Среди источников иудейского права особую значимость имеет такой, необычный для других правовых систем источник, как «наследие». В израильской научной литературе этот источник именуется также «культурным наследием» в широком смысле, «религиозным наследием» или же «иудейским правовым наследием».

Однако независимо от названия в понятие «наследие» как источника иудейского права в целом вкладывается один и тот же смысл. А именно – констатируется факт перехода от одного поколения к другому сложившихся в течение всего периода жизни иудейского общества религиозных, культурных, национальных, этических, общесоциальных, бытовых и иных обыкновений – феноменов, оказывающих влияние на процесс формирования и развития иудейского права. «Наследие» как источник иудейского религиозного права традиционно представляется в качестве естественно–правового источника, порожденного самим обществом и регулирующего, а точнее – упорядочивающего многочисленные и многообразные отношения, возникающие в рамках этого общества. Что же касается его связи с современным израильским государством, то «наследие», будучи естественным источником иудейского права, по мнению исследователей, возникает до государства и существует независимо от государства.

УДК 341.221.2(262.5)

МЕЖДУНАРОДНО–ПРАВОВОЙ СТАТУС ЧЕРНОМОРСКИХ ПРОЛИВОВ

О.С. Спирина, студентка юридического факультета

Н.В. Михалёва, доцент кафедры государственного
и международного права

Тема Черноморских проливов – Босфора и Дарданеллы – имеет большую историю, которая не один век была непосредственно связана с Российским государством и его приемником СССР, а затем и Российской Федерации. Проливы были причиной войн, конфликтов, тяжёлых переговоров и предательств, нарушений Конвенции со стороны Турции. Черноморские (турецкие) проливы состоят из двух узких проливов – Стамбульского (Босфор) и Чанаккальского (Дарданеллы), которые соединяют Мраморное море со Средиземным, с одной стороны, и Черное море – с другой. Проливы играли важную

стратегическую роль со времен Троянской войны, неоднократно вызывали международную напряженность и служили предметом озабоченности стран–соперниц, особенно в периоды ослабления той или иной из основных великих держав.

Организация судоходства в Черноморских проливах является сложной международной проблемой, решение которой непосредственно затрагивает национальные интересы многих государств, не говоря уже о причерноморских. Вопрос о режиме плавания через проливы – один из самых давних. Черноморские державы всегда стремились получить свободный выход в Средиземное море, при этом не должны были ущемляться интересы Турции, без которой любое соглашение по Черноморским проливам было бы невозможно. Нечерноморские же страны со своей стороны добивались разрешения на доступ своих кораблей в Черное море.

Конференция о режиме Черноморских проливов проходила 22 июня – 21 июля 1936 года в г. Монтре (Швейцария). Она была создана по предложению Турции в целях пересмотра конвенции о режиме Черноморских проливов, принятой на Лозаннской конференции 1922 – 1923 годов, в которой СССР, в отличие от конференции в Монтре, смог принять лишь ограниченное участие.

На этой конференции Великобритания выступила с предложением уравнивать права черноморских и нечерноморских держав на проход их военных кораблей через проливы, что привело бы к ограничению прав прохода кораблей ВМФ СССР. Работу конференции еще более осложнил сговор делегации Турции с делегацией Великобритании. СССР занял принципиальную позицию, в итоге конференция не была сорвана и привела к выработке согласованных решений. 20 июля страны–участницы подписали новую Конвенцию о режиме проливов, на основе которой Турция получила право ремилитаризовать зону проливов. Конвенцию подписали: СССР, Турция, Великобритания, Франция, Болгария, Румыния, Греция, Югославия, Австралия и Япония США не только не подписали Конвенцию, но даже отклонили приглашение прислать на конференцию своего наблюдателя.

Конвенция «О режиме Черноморских проливов» 1936г. [1], сохраняет за торговыми судами всех стран свободу прохода через пролив, как в мирное, так и в военное время. Однако режим прохода военных кораблей различен в отношении черноморских и нечерноморских государств. При условии предварительного уведомления властей Турции, черноморские державы могут проводить через проливы в мирное время свои военные корабли любого класса. А

для военных кораблей нечерноморских держав введены существенные ограничения по классу и по тоннажу, срок их пребывания не больше 21 суток.

В случае участия Турции в войне, а также, если Турция посчитает, что ей непосредственно угрожает война, ей предоставлено право разрешать или запрещать проход через проливы любых военных судов. Во время войны, в которой Турция не участвует, проливы должны быть закрыты для прохода военных судов любой воюющей державы.

1 июля 1994 г. Турция ввела новые правила судоходства в проливах. Согласно им, власти Турции получили право приостанавливать судоходство в проливах при проведении строительных работ, включая подводные бурения, тушение пожаров, научно-исследовательскую деятельность и спортивные мероприятия, акты спасания и оказания помощи, мероприятия по предотвращению и устранению последствий загрязнения морской среды, операции по расследованию преступлений и аварий и в других подобных случаях, а также право вводить обязательную лоцманскую проводку там, где власти сочтут это необходимым.

Корабли длиной свыше 200 м должны были проходить проливы в светлое время суток и обязательно с турецким лоцманом. Власти Турции получили право проводить досмотр торговых судов на предмет их соответствия национальным и международным эксплуатационно-экологическим стандартам. Введены штрафы и другие санкции за несоблюдение этих стандартов – вплоть до отправки судна обратно, ограничения стоянки (заправки) в примыкающих портах [2].

В октябре 2002г. Турцией была принята новая инструкция о применении правил судоходства в проливах. По разъяснениям турецких властей, требования этого якобы чисто внутреннего документа лишь уточняют и детализируют порядок применения уже имеющихся правил и не направлены на их ужесточение. Теперь крупнотоннажные суда должны проходить Босфор только в светлое время суток и со скоростью не более 8 узлов. А суда с «опасным грузом», по новым правилам, должны предупреждать турецкие власти о прохождении Босфора за 72 часа, от Новороссийска до Босфора – 48 часов ходу, от Одессы – еще меньше. Если же предварительная заявка поступила не вовремя – неминуемы простои, задержки, повышение транспортных расходов. Отменить наиболее спорные турецкие правила пока не удастся, и большинство перевозчиков вынуждены нести дополнительные затраты. Появились неконтролируемые

скопления дрейфующих судов с опасными грузами перед входами в проливы, а система управления движением судов, к сожалению, пока не улучшилась. [3].

Турецкая сторона периодически устраивает, мягко говоря, инциденты при прохождении проливов. В основном, военных судов, сначала СССР, а затем, – России, а украинские корабли, как экзотические гости, проходят, как правило, беспрепятственно.

Почти все столкновения в последние годы произошли с судами турецкого каботажного флота, которые ходят поперек проливов, но турецкая сторона старается об этом помалкивать. Параллельно с разглагольствованием о сложности обстановки на Босфоре турецкие власти построили десятки небольших паромов, которые носятся во всех направлениях со скоростью 30–40 узлов. Управление движением судов в Босфоре остается на архаичном уровне.

Турция грубо нарушает конвенцию Монтре 1936 г., присваивая себе право на обыск иностранных судов. Вот, к примеру, в 1997г. Республика Кипр пожелала закупить в РФ зенитно–ракетный комплекс С–300, что в те годы было совершенно рутинным делом. И РФ продавали С–300, и США поставляли свой аналогичный комплекс «Патриот» в десятки стран, включая средиземноморские. Но тут турецкое правительство заявило, что оно захватит силой суда, везущие С–300 на Кипр, и даже провело в проливах незаконный обыск нескольких судов, ходивших под флагами Украины, Египта, Эквадора и Экваториальной Гвинеи.

По мнению непосредственных пользователей проливами, ужесточение правил плавания в проливах закономерно, но от турецкой администрации требуется более четкая организация движения и контроля за ним. Для этого следует: уточнить понятие «крупнотоннажное судно», приняв лимитирующую длину 200 м и более и осадку 15 метров и более, сохранить обязательную лоцманскую проводку только для судов, следующих в порты или из портов Турции, категорически исключить применение каких–либо санкций к капитанам за нарушение Регламента 1994г., считая это прерогативой государства флага.

Безусловно, основной проблемой все же является безопасность судоходства в Черноморских проливах. Турецкие проливы являются потенциально самым опасным пунктом для движения судов в Средиземноморском регионе. Турция всяческим путём стремится господствовать на Черноморских проливах, нарушая при этом все международно–правовые акты и не считаясь при этом с

другими государствами, которые имеют права на передвижение в данных проливах. Также нужно продолжить исследования по определению реальной пропускной способности Черноморских проливов и выработки рекомендаций по проходу крупнотоннажных танкеров. Турция совместно с Международной морской организацией при поддержке всех заинтересованных сторон должны разработать новые правила безопасного судоходства в проливах, учитывающие интересы всех стран. С тех пор, как была подписана Конвенция Монтре, положение в Черноморских проливах действительно претерпело существенные изменения и какие-то его положения, конечно, требуют пересмотра. Но пересмотр можно осуществлять только таким путем, который предусмотрен самой конвенцией, а не путем игнорирования ее положений.

Российская Федерация разделяет озабоченность Турции проблемой обеспечения безопасности судоходства и сохранения морской среды в Черноморских проливах, приветствует и поддерживает принятие основанных на международном праве мер в этом отношении.

В то же время Турция, вводя неоправданные ограничения в нарушение Конвенции Монтре 1936г., выходит за рамки решения этой важной задачи. Россия готова сотрудничать с Турцией в решении вопросов безопасности мореплавания, как в двустороннем плане, так и в рамках международных организаций. При этом имеется в виду, что любые изменения правил судоходства в проливах должны соответствовать Конвенции Монтре 1936г. и общепризнанным нормам международного права, но при этом нельзя ущемлять права других государств, и России в том числе.

Литература.

1. Действующее международное право: Сб. документов. Т1. / Сост. Ю.М Колосов и Э.С Кривчикова. Т. 3. М., 1999.
2. Гурьев А.А. О судоходстве в Черноморских проливах// <http://www.iimes.ru/?p=3596>.
3. Подробнее см.: Благодельский С. В. Правовое положение и статус Черноморских проливов на современном этапе// <http://flot2017.com/item/history/138>.

УДК 34.01

ЮРИДИЧЕСКАЯ ТЕХНИКА И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ

В СОВРЕМЕННОМ ГОСУДАРСТВЕ.

Д.С. Тищенко, студентка юридического факультета

В.В. Линько, доцент кафедры истории и политологии

Ускорение социальной динамики, усложнение государственно – правовой действительности детерминирует правовые дефекты коллизии, актуализируют процесс научного поиска новых методологических, практических приемов правового регулирования, постоянного совершенствования юридической техники.

Провозглашение Российской Федерации правовым государством предъявляет повышенные требования к качеству, содержанию и форме принимаемых нормативных, правоприменительных актов. Необходимо адекватно и точно, ясно и лаконично отразить в правовых актах общественные потребности, надлежащим образом сформулировать правовые предписания. В этих условиях существенную роль играет юридическая техника, соблюдение ее требований.

Актуальность проблем юридической техники в правотворчестве и правоприменении возрастает по ряду причин: 1) расширение участия различных политических сил в правотворческой деятельности; 2) интеграция России в мировую экономику, переход к рынку породили значительный пласт новых экономических отношений и сферу правового регулирования; 3) необходимость результативной защиты прав и свобод человека и гражданина предполагает непротиворечивость, понятность для населения нормативных актов; 4) бурное развитие судебной деятельности в России часто приводит к «штормовому» характеру правоприменения. На повестку дня выходит вопрос о содержательном, формальном, структурном и стилистическом качестве правоприменительных актов. Региональное нормотворчество, правоприменение осуществляется часто на интуиции и собственном опыте, а не на строго установленных единых правилах, четких, научно обоснованных разработках. Это влечет дефекты, которые подчас не удастся полностью исправить и на стадии принятия нормативных правовых актов. Нормативно–правовые акты носят декларативный характер, изобилуют противоречиями, нечеткими формулировками, стилистическими погрешностями, неполным закреплением обстоятельств, имеющих существенное значение для содержания и применения конкретной нормы права. Квалифицированное использование приемов юридической техники позволит избежать от ошибок и способствовать повышению качества правовых актов. Юридическая техника – один из показателей правовой культуры в

стране. Она должна способствовать юридически грамотному конструированию источников (форм) права, актов правосудия, формированию логически обоснованной системы источников права России и ее субъектов.

Общие вопросы юридической техники были разработаны такими авторами как С.С. Алексеев, Л.М. Бойко, Л.Д. Воеводин, В.Б. Исаков, Д.А. Керимов, В.И. Крусс, М.Н. Марченко, Г.И. Муромцев, А. Нашиц, А.С. Пиголкин, С.В. Поленина, Е.В. Сырых, А.А. Ушаков. В первую очередь, здесь следует отметить работу Т.В. Кашаниной «Юридическая техника» (М., 2007).

Цель работы – попытаться на основе изученной научной литературы обобщить исследования юридической техники, выявить ее особенности по сравнению с правотворческим процессом.

Диалектически противоречивые процессы ускорения, усложнения социальной действительности и необходимости совершенствования правовой системы объективно предъявляют высокие требования к позитивации права, к юридической технике.

Анализ мнений ученых показывает, что научные взгляды по вопросу о понятии юридической техники эволюционизировали в следующем направлении. Юридическая техника представляет собой правовое явление особого свойства, которое не должно сводиться только к исключительно практической деятельности по оформлению проектов правовых актов. Она представляет собой единство научного и практического и является научно-технической областью юридического значения. Дефиниция включает два смысла: 1) система научных знаний о том, как осуществлять правотворчество и правоприменение; 2) система практических навыков составления нормативных актов и их реализации. Юридическая техника представляет собой систему научно обоснованных и практически сложившихся средств, способов, методов и приемов, используемых при создании правовых актов как содержащих норму права, так и завершающих процесс применения и интерпретации правовых норм, и систематизации нормативных правовых актов. Это – совокупность правил, приемов и способов, используемых для создания и оформления нормативно-правовых правоприменительных и интерпретационных актов. Юридическую технику подразделяют на: законодательную, то есть совокупность правил, приемов и способов, используемых при создании законов; нормотворческую, то есть совокупность правил, приемов и способов, используемых при подготовке нормативных правовых актов; судебно-административную, то есть совокупность правил, приемов и способов, используемых при принятии судебных и административных решений, приговоров,

правоприменительная (как техника составления и оформления правоприменительных актов уполномоченными органами), интерпретационную (как технику создания акта разъясняющего норму права и выявляющего ее точный смысл) систематизационную (как технику по приведению нормативных правовых актов в упорядоченную совокупность, систему и создания систематизированного акта). Наиболее широким по объему содержанием обладает юридическая техника, затем правотворческая, а законодательная является частью предыдущих категорий. Нередко вся юридическая техника сводится в одной ее разновидности – правотворческой, а последняя – к законодательной.

Юридическая техника как часть общей теории права занимается исследованием общих закономерностей осуществления юридической деятельности: раскрытие понятия юридической техники, ее сущности, составляющих компонентов, правил конструирования регулятивных норм, качественной характеристики приемов, способов, методов ведения юридической работы, особенности использования правил юридической техники. Основными видами наиболее общих приемов юридической техники являются: юридическая терминология, юридические конструкции, приемы и правила изложения содержания правовых актов, правовые презумпции, правовые фикции, примечания в нормативных правовых актах;

При позитивации права субъекты правотворчества, правоприменения должны придерживаться некоторых правил, обеспечивающих надлежащее языковое выражение содержания и внутреннюю и внешнюю организацию юридического текста. Эти правила называются иначе юридической техникой.

Методы юридической техники – это совокупность приемов и способов юридической техники. В.М. Сырых подразделяет методы юридической техники на четыре группы: методы подготовки концепции нормативно – правового акта; методы проектирования норм права и механизма их реализации в конкретных отношениях; приемы подготовки текста нормативно–правового акта; приемы составления прогнозов эффективности действия проектируемых норм права.

Наиболее общими требованиями, которые должны предъявляться к форме готовящихся проектов являются: 1) конкретность, достаточная определенность правового регулирования; 2) логическая последовательность изложения, связь между собой нормативных предписаний, помещаемых в правовом акте; 3) отсутствие противоречий как в нормативном акте, так и во всей системе законодательства, недопустимость наличия формально действующих

актов, которые утратили свое значение, а также актов, фактически действующих в измененной редакции; 4) максимальная краткость и компактность изложения нормативного материала; 5) ясность, простота и доступность языка нормативных актов; 6) точность и определенность формулировок, выражений и отдельных терминов нормативного акта; 7) сокращение до минимума количества актов по одному и тому же вопросу в интересах лучшей обозримости нормативного материала, облегчения пользования им, учета и систематизации; 8) единообразие и последовательность использования технических приемов правотворчества.

Соблюдение правил правотворческой техники позволит решению такой проблемы как обеспечение согласованности, непротиворечивости и взаимодополняемости федерального законодательства и законодательства субъектов Российской Федерации в соответствии с разграничением сфер их компетенции.

Социальная динамика постоянно порождает противоречия между общественной жизнью и правовой системой. Судебное правоприменение посредством индивидуального регулирования снимает данное противоречие. С этим связано возрастание роли судебной власти. По мере развития общества обнаруживает себя тенденция к увеличению количества преступлений, поэтому суды берут на себя основную нагрузку по применению за них санкций. Возрастает нагрузка на судебную власть. Процессуальная форма вынесения судебных решений сильно отличает судебное правоприменение от исполнительно – распорядительного. Наиболее внушительны с точки зрения количества и своеобразия акты уголовного судопроизводства – постановления суда. Они используются в уголовном процессе, где речь идет о применении репрессивных мер, поэтому для контроля над действиями суда важно иметь о них полную информацию.

Нарушение логики закона, неточность его понятий, формулировок, неопределенность использованных терминов порождают многочисленные запросы, влекут изменения и дополнения, различные толкования и разъяснения, вызывают непроизводительную трату времени, сил и энергии, одновременно являясь питательной почвой для бюрократической волокиты, позволяют извращать смысл закона и неправильно его применять.

Язык судебных актов основываются на принципах корректности, стабильности, информативности. Система языковых (лингвистических) средств нормативных актов включает 1) лексические; 2) стилистические; 3) синтаксические правила.

Повысить уровень правотворческой техники в регионах Российской Федерации, думается, возможно только с помощью обучения основам правотворческой техники. На наш взгляд, необходимо разработать и принять Федеральный Закон «О правилах юридической техники и порядке их применения в правотворческом процессе федеральных, региональных и муниципальных органов публичной власти». При этом предусмотреть возможность признания судом недействующими нормативные правовые акты органов публичной власти при условии несоблюдения в них правил юридической техники.

УДК 347.22.01

ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕЖИМА ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА КАК ОБЪЕКТА ВЕЩНОГО ПРАВА

М.Б. Тхаркахо, магистрант юридического факультета

Э.А. Гряда, доцент кафедры земельного, трудового
и экологического права

Понятие земельного участка закреплено в статье 11.1. Земельного кодекса Российской Федерации [1], в соответствии с которой земельным участком является часть земной поверхности, границы которой определены в соответствии с федеральными законами. В случаях и в порядке, которые установлены федеральным законом, могут создаваться искусственные земельные участки.

Закрепление понятия земельного участка в земельном законодательстве является логичным, поскольку сам ЗК РФ как акт кодификации направлен на регулирование отношений, возникающих по поводу его охраны и использования. Но, в тоже время, очевидно, что понятие земельного участка нуждается в теоретическом обосновании не только с позиции учета его особенностей как природного объекта, но и как объекта гражданских прав.

Попытки устранить недостатки в законодательно определенном понятии земельного участка при проведении научных исследований предпринимались неоднократно.

В качестве одной из основных проблем определения понятия земельного участка как объекта вещных прав большинство исследователей относит смешение различных по своей сути понятий «земля» и «земельный участок».

По мнению О.И. Крассова, «земля как природный объект и природный ресурс не может быть ни объектом земельных отношений, ни отношений собственности, ни каких-либо иных отношений» [2]. С данной точкой зрения можно согласиться в той в части, где земля не может быть объектом отношений собственности. Это представляется логичным, поскольку гражданские правоотношения возникают не по поводу земли как природного ресурса, а по поводу земли, которая обладает определенными качествами, позволяющими назвать ее правовой категорией.

Действительно, исходя из содержания целого ряда нормативных актов, в том числе Гражданского кодекса Российской Федерации [3], вышеупомянутого ЗК РФ, а также Федерального закона «Об охране окружающей среды» [4] невозможно сделать однозначный вывод о том, что представляет собой понятие «земля»: почву, территорию, пространство или что-либо иное. На наш взгляд, бесспорной является позиция авторов, указывающих на тот факт, что понятие земли как объекта правоотношений выделяется главным образом в целях ее общей характеристики как объекта государственного и муниципального управления [5].

Содержащиеся до сих пор в ряде статей ГК РФ, определяющих содержание вещных прав на землю, не соответствует другим Федеральным законам, в частности Федеральному закону «О государственном кадастре недвижимости» [6], предусматривающему порядок кадастрового учета земельных участков, Федеральному закону «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» [7], регулирующему особенности государственной регистрации прав именно на земельные участки как индивидуально определенные вещи.

Представляется, что возможность возникновения права на землю, а не на земельные участки, существовавшая в период земельной реформы, является характеристикой не только несовершенства законодательной техники при определении понятийного аппарата, но и фактом, свидетельствующем о переходном периоде развития экономических отношений.

При этом опасение того, что требование об индивидуализации и категоричное определение понятия земельного участка как объекта гражданских прав может существенно затормозить гражданский оборот, привело законодательному определению правила о том, что незавершенность работ по кадастровому учету вовсе не являлась препятствием для государственной регистрации права.

Однако, до сих пор неясно, почему при разработке и принятии ЗК РФ, в который, в частности, были включены нормы о необходимости кадастрового учета и возникновении прав именно на земельные участки (например, в статью 37 ЗК РФ «Особенности купли–продажи земельных участков»), являющуюся ярким примером проявления проблемы соотношения норм земельного и гражданского законодательства), не были внесены соответствующие изменения в текст ГК РФ.

В качестве одной из положительных тенденций развития законодательства можно определить попытку формулировки понятия земельного участка, содержащуюся в Концепции развития гражданского законодательства[8]. Так, предполагается определить понятие земельного участка как объекта права собственности как участка поверхности земли, границы которого описаны и удостоверены в установленном порядке, прошедшего государственный кадастровый учет.

Представляется, что на современном этапе развития законодательства такая детализация процесса индивидуализации земельного участка не является излишней.

Установление индивидуализирующих признаков земельного участка, в том числе данных о границах, обусловлено необходимостью обеспечения законных прав и интересов правообладателей данного объекта гражданских прав. Соответствующая индивидуализация данных объектов позволяет не только определить пространственные границы осуществления прав субъектов гражданских правоотношений, но и свидетельствует о полной информированности сторон договора об особенностях его предмета.

Однако данные о границах, содержащиеся в кадастровом паспорте земельного участка, могут быть определены неточно. Такой же вывод можно сделать при анализе содержания понятия «земельный участок», содержащегося в ЗК РФ. Если в ранее действовавшей редакции статьи 6 данного нормативного акта земельным участком признавалась часть поверхности земли (в том числе почвенный слой), границы которой описаны и удостоверены в установленном порядке, то в настоящее время в соответствии со статьей 11.1 ЗК РФ земельным участком является часть земной поверхности, границы которой определены в соответствии с федеральными законами. Соответственно, теперь границы могут быть не описаны и не удостоверены, если это предусмотрено федеральным законом.

Для того чтобы земельный участок был признан недвижимостью и тем самым объектом гражданских прав, он должен отвечать определенным признакам, которые выработаны в теории права. Основными признаками земельного участка, с помощью которых

осуществляется его индивидуализация, являются местоположение, площадь и границы участка [9]. На наш взгляд, основным условием является то, что земельный участок должен быть индивидуализирован. Под индивидуализацией земельного участка понимается выявление таких особых его характеристик, с помощью которых возможно однозначно определить данный участок среди иных земельных участков.

Литература.

1. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 года № 136–ФЗ с изм. и доп. от 12 декабря 2011 года // СЗ РФ. 2001. № 44. Ст. 4147; 2011. №50. Ст. 7343 (далее ЗК РФ)
2. Крассов О.И. Юридическое понятие «земельный участок». // Экологическое право. 2004. № 2. С.14
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года №51–ФЗ с изм. и доп. от 23 июля 2013 года // СЗ РФ. 1994. №32. Ст. 3301; 2013. №30 (часть I). Ст. 4078 (далее ГК РФ)
4. Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10 января 2002 года № 7–ФЗ с изм. и доп. от 21 ноября 2011 года // СЗ РФ. № 2. Ст. 133; 2011. № 48. Ст. 6732
5. Анисимов А.П., Дзагоев С.В., Кокоева Л.Т. Приобретение прав на земельные участки, находящиеся в публичной собственности: вопросы теории и практики. // СПС «Консультант Плюс»
6. О государственном кадастре недвижимости: Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 221–ФЗ с изм. и доп. от 7 июня 2013 года // СЗ РФ. 2007. №31. Ст. 4017; 2013. № 23. Ст. 2866
7. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним: Федеральный закон от 21 июля 1997 года №122–ФЗ с изм. и доп. от 7 мая 2013 года // СЗ РФ. 1997. №30. Ст. 3594; 2013. № 19. Ст. 2328
8. Концепция развития гражданского законодательства Российской Федерации. Одобрена решением Совета при Президенте РФ по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства от 7 октября 2009 года // СПС «Консультант Плюс»
9. Крассов О.И. Комментарий к Земельному кодексу Российской Федерации (постатейный). М., «Норма». 2009. С.65.

УДК 349.6

К ВОПРОСУ О ПРАВОВОЙ РЕГЛАМЕНТАЦИИ ИНСТИТУТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

А.С. Усенко, студент юридического факультета

Е.А. Гринь, доцент кафедры земельного, трудового
и экологического права

Природа нуждается в защите. Однако, в настоящее время природу не берегут, уничтожают её не просто безрассудно, а извлекая личную прибыль. Природные ресурсы иногда воспринимают как большие деньги. В этих случаях экология – это политика, а за большой политикой большие деньги.

Специалисты в области охраны окружающей среды считают государственную экологическую экспертизу важнейшим и эффективным правовым инструментом предотвращения нанесения вреда окружающей среде.

В соответствии со ст.1 Федерального закона от 23 ноября 1995 года № 174–ФЗ «Об экологической экспертизе» под экологической экспертизой понимается установление соответствия документов и (или) документации, обосновывающих намечаемую в связи с реализацией объекта экологической экспертизы хозяйственную и иную деятельность, экологическим требованиям, установленным техническими регламентами и законодательством в области охраны окружающей среды, в целях предотвращения негативного воздействия такой деятельности на окружающую среду.

Её цель – обеспечить предупреждение вредных последствий хозяйственной деятельности для охраны окружающей среды, здоровья населения страны, экологическую безопасность общества. Экспертизе должны подвергаться все проекты хозяйственной и иной деятельности, которые могут оказывать вредное влияние на состояние окружающей среды.

Экологическая экспертиза – это, по нашему мнению, правовая мера выполнения экономических требований при принятии экологически значимых решений.

Следует обратить внимание на то, что из перечня объектов государственной экологической экспертизы исключены Федеральным законом от 18 декабря 2006 г. № 232 «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» проекты строительства, реконструкции и ликвидации предприятий, магистральных трубопроводов и т.п. экологически опасных объектов. Впредь экспертиза таких объектов будет проводиться в рамках государственной экспертизы проектной документации, государственной экспертизы результатов инженерных изысканий, регулируемых Градостроительным кодексом РФ. Однако,

экологическая политика, проводимая федеральными и региональными властями не всегда последовательна. Не всегда в стране соблюдаются общепризнанные законы охраны природы. Наша промышленность расточительно потребляет ресурсы, что может привести к подрыву основы жизни будущих поколений. Меры по охране природы носят не предупреждающий характер, а преобладает тенденция борьбы с последствиями экологических катастроф.

Иногда законодательные акты не совсем четко определяют, на каком уровне следует проводить государственную экологическую экспертизу и это требует принятия специальных разъяснений. Так, примером может служить письмо Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 16 апреля 2008 года № ВК–02–30/3179 «О государственной экспертизе по объектам животного мира».

Также не разграничены признаки, методы проведения разных видов экспертиз. В результате экологической экспертизе подвергаются как проект строительства единственного в Российской Федерации на берегу моря, в курортной зоне Туапсинского нефтеперерабатывающего завода, так и проект маленькой мастерской по ремонту сотовых телефонов.

На основании вышеизложенного, считаем целесообразным внести дополнения в действующее законодательство, касающееся разграничения проведения государственных экспертиз, распределив их проведение по видам: сложности, значимости, опасности и секретности объектов.

В связи с подобным разграничением следует законодательно закрепить за соответствующими экспертными органами проведения подобных государственных экспертиз. Проведение таких экспертиз будет носить достоверный (доказательный) характер и исключит необходимость повторного их проведения.

УДК 343.136

**ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ С ОРГАНАМИ ВНУТРЕННИХ
ДЕЛ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ДОЗНАНИЯ**

С.В. Фандий, студент юридического факультета
Л.И. Ильницкая, доцент кафедры уголовного процесса

Взаимодействие ФССП России с другими правоохранительными органами при производстве дознания – это

сложная, динамичная, непрерывная, взаимосвязанная и согласованная по месту, цели и времени деятельность, направленная на выполнение общей задачи укрепления законности, правопорядка и борьбы с преступностью.

Под правоохранительными органами принято понимать систему государственных органов, осуществляющих правоохранительную деятельность. Данную систему образуют: Генеральная прокуратура, органы дознания предварительного следствия, нотариат и некоторые другие.

Цель взаимодействия ФССП России с правоохранительными органами можно определить как укрепление законности и правопорядка. Наиболее тесно ФССП взаимодействует с органами внутренних дел России.

Взаимодействие ФССП и органов внутренних дел основано на общих положениях, закрепленных в Законе РФ «О полиции» и других нормативно-правовых актах. В ст.2 Закона «О полиции» говорится о том, что основными задачами полиции является охрана общественного порядка и общественной безопасности. А в соответствии со ст. 10 этого же закона полиция обязана в пределах своей компетенции оказывать содействие должностным лицам в суде по производству отдельных процессуальных действий.

Ст.28 ФЗ «Об исполнительном производстве» гласит, что розыск должника—гражданина и розыск ребенка в случае отсутствия сведений о месте нахождения— должника или ребенка —осуществляют органы внутренних дел на основании постановления судебного пристава—исполнителя, утвержденного старшим судебным приставом. Розыск должника—организации и имущества должника производится службой судебных приставов.

Органы дознания, перечисленные в п.1 ч.1 ст.40 УПК РФ, наряду с расследованием дела в форме дознания вправе производить оперативно—розыскную деятельность. Учитывая сравнительно небольшой круг дел, по которым должностные лица службы судебных приставов выступают в качестве органа дознания, можно предположить, что необходимость в обращении к помощи оперативных подразделений других ведомств, в частности, органов внутренних дел, может возникнуть в двух случаях:

- 1) когда подозреваемый или обвиняемый скрылся, либо место его нахождения не установлено по иным причинам;
- 2) когда при расследовании уголовного дела о незаконных действиях в отношении имущества, подвергнутого описи или аресту

либо подлежащего конфискации, в ходе дознания это имущество или денежные средства (вклады) обнаружены не будут.

Порядок обращения в органы внутренних дел с просьбой проведения оперативно–розыскных мероприятий может выглядеть следующим образом: дознаватель службы судебных приставов обращается к начальнику органа дознания с рапортом, в котором излагается существо расследуемого дела, его ход и полученные результаты, определяет дальнейшую перспективу расследования с обоснованием необходимости проведения оперативно–розыскных мероприятий. Начальник органа дознания, ознакомившись и рапортом и материалами уголовного дела, при положительном решении вопроса, руководствуясь п.2 ст. 14 ФЗ «Об оперативно–розыскной деятельности», составляет поручение, которое направляется соответствующему руководителю органа внутренних дел. В поручении указывается, по какому уголовному делу необходимо произвести оперативно–розыскные мероприятия (номер дела, когда и кем оно было возбуждено, по какой статье), излагаются обстоятельства дела, формулируются задачи, которые требуется решить с использованием возможностей оперативных подразделений.

Согласно ч.3 ст. 11 ФЗ, предоставление результатов оперативно–розыскных мероприятий органу дознания осуществляется на основании постановления руководителя органа, осуществляющего ОРД, в порядке, предусмотренном ведомственными нормативными актами.

С принятием Службой судебных приставов новой функции–производства дознания– поднялась на новый юридический уровень вся работа службы судебных приставов. До тех пор, пока переданные в ведомство статьи УК РФ находились на рассмотрении ОВД, практически никогда им не уделялось должного внимания из–за большого объема работы, загруженности и общеуголовной направленности деятельности. А ведь статьи 294, 297, 311, 321, 315 УК РФ являются весьма сложными, подобная проблема относится и к оперативным подразделениям ОВД. Таможня, налоговая служба и иные ведомства имеют собственные оперативные узкоспециализированные, нацеленные на раскрытие преступлений, относящихся к подследственности данных ведомств, аппараты. Сроки производства дознания сжаты до 20 суток, а волокита с отправкой отдельных поручений из одного ведомства в другое и доставкой ответа приводит к неэффективности расследования.

При проведении поиска должника и его имущества, осуществление процессуальных полномочий органа дознания по пяти

статьям УК РФ явно недостаточно. Должники весьма искусно прячут предназначенное к описи имущество, а пристава в этом случае остается лишь составить акт о невозможности взыскания. Эта проблема давно решена за рубежом. Так, в Болгарии следователи допущены к оперативной разработке лиц, задержанных оперативными работниками по подозрению в совершении преступления. В США, Австрии, во Франции и других странах функции следователя и оперативного работника выполняются одним лицом.

Суть проекта ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» сводится лишь к включению ФССП России в перечень органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, что в силу ст.8 ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» не предоставит ФССП России право проводить оперативно-розыскные мероприятия, «которые ограничивают конституционные права человека и гражданина на тайну переписки, телефонных переговоров, почтовых, телеграфных и иных сообщений, передаваемых по сетям электрической и почтовой связи, а также право на неприкосновенность жилища». Изучение практики расследования преступлений в ФССП России показывает, что если взаимодействие органов дознания судебных приставов с приставами исполнителями и приставами по ОУПДС затруднений не вызывает, то при осуществлении совместной правоохранительной деятельности с полицией и иными территориальными правоохранительными органами имеется еще немало негативных моментов. До сих пор нет единства мнений по ряду важных теоретических и практических вопросов взаимодействия, не изжиты полностью оттенки ведомственных различий в понимании задач, прав и обязанностей взаимодействия, вместе с тем имеются и неоспоримые преимущества взаимодействия ФССП и органов внутренних дел:

- начальный этап расследования в ФССП осложняется необходимостью получения оперативной информации органами дознания (дознателями) ФССП;

- порой информация из оперативных подразделений органов внутренних дел поступает в органы дознания служб судебных приставов с явным опозданием, что не позволяет своевременно выработать правильную следственную версию, оперативно закрепить необходимые доказательства, ведет к их утрате и создает предпосылки к затягиванию сроков проведения дознания;

- используя свои специфические формы и методы работы, сотрудники органов оперативных подразделений органов внутренних дел имеют возможность оперативным путем получать сведения о

нарушениях уголовного законодательства по преступлениям, отнесенным к подсудности ФССП, и информировать о них органы дознания судебных приставов, то есть объективно помогают осуществлять профилактику этих преступлений, а по совершенным, совершаемым или готовящимся к совершению – закреплять следы.

Правильная координация усилий органов внутренних дел и органов дознания судебных приставов позволяет не только раскрывать преступления, но и обеспечивать должное их расследование путем проведения следственных действий совместно с сотрудниками той службы, с которой осуществляется взаимодействие по конкретному уголовному делу. Немаловажен обмен информацией об особенностях дела. Так, по ст. 157 УК РФ дознаватель органов внутренних дел может прибегнуть к консультации сотрудника службы судебных приставов об особенностях и тонкостях данного дела, первоначальный материал по которому нередко собирается приставом–исполнителем;

Немаловажное значение для решения совместных задач, стоящих перед органами внутренних дел и ФССП имеет взаимная информация об актуальных проблемах борьбы с преступлениями против правосудия, подсудственных ФССП. Наиболее яркая форма обмена такой информацией – межведомственные координационные совещания, коллегии и т.п. Такие совещания направлены на разработку совместных планов проведения согласованных мер с учетом их возможностей и компетенции. Контроль за этими мерами возложен на руководителей ведомств соответствующего уровня, а результаты совместных действий могут также подвергаться общему обсуждению на координационных совещаниях. Также интересной формой сотрудничества представляется проведение совместных научно–практических конференций и семинаров.

УДК 37.014.25 (470+571)

ИСПОЛНЕНИЕ БОЛОНСКОЙ КОНВЕНЦИИ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ РОССИЙСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Х.К. Хизбулаева, студентка юридического факультета

Н.В. Михалёва, доцент кафедры государственного
и международного права

Вот уже на протяжении многих лет проблема ценности высшего образования считается одной из главных в мире. Организация учебного и воспитательного процесса, учебные

программы являются важнейшими факторами формирования сообщества специалистов с высшим образованием – интеллигенции.

Российское образование всегда считалось одним из лучших в мире. Президент Российского союза ректоров В.А. Садовничий в докладе на 8 Съезде Российского союза ректоров отметил: «Российская система образования до сих пор является одной из лучших, подготовка специалистов по многим дисциплинам соответствует самым высоким мировым стандартам. Косвенное, но убедительное подтверждение этому – «утечка умов», когда выпускники наших ведущих университетов буквально нарасхват за рубежом»[1].

Несмотря на то, что качество российского высшего образования достаточно высокое, существует трудноразрешимая проблема – российские дипломы не признаются за рубежом. Поэтому российским выпускникам практически невозможно найти престижную работу по специальности за рубежом. Следствием этого является минимальный приток иностранных студентов в отечественные вузы. Минобрнауки РФ нашло решение этой проблемы. Насколько оно удачно, судить самим участникам образовательного процесса. В сентябре 2006г. Россия подписала Болонскую конвенцию, призванную стандартизировать систему высшего образования во всех странах–участницах [2].

Конвенция направлена на унификацию качества образования в Европе и создание единого образовательного пространства. Болонская конвенция предполагает двухступенчатую систему получения дипломов: бакалавриат и магистратура.

Возникает вопрос: правильно ли поступила РФ подписав Болонскую конвенцию и не повредили ли данные изменения на качестве нашего образования?

Р.В. Леньков, доцент кафедры социологии и психологии Государственного Университета Управления, следующим образом разъяснил основные цели и суть Болонского процесса:

1. Многоуровневая система высшего профессионального образования – два уровня подготовки специалистов: бакалавриат (4 года) и магистратура (2 года). После окончания обучения как бакалавру, так и магистру выдается диплом, который подтверждает, что выпускник имеет высшее профессиональное образование, то есть даже после окончания бакалавриата молодой человек уже имеет первый уровень образования. Отрицательная сторона данного нововведения состоит в том, что доступ в магистратуру будет сокращен. Только 30% выпускников, имеющих диплом бакалавра,

пройдя строгий отбор, смогут продолжить обучение. С другой стороны, в такой модели образования есть и свои плюсы. Молодой человек, отучившись 4 года, затем, возможно, попробовав себя на профессиональном поприще и разочаровавшись в своей специальности, имеет возможность в последующем поступить в магистратуру, но уже по другому профилю.

2. Диплом о высшем профессиональном образовании, полученный в РФ будет признан в Европе [3].

Однако, не смотря на положительные моменты, существуют и отрицательные.

Во–первых, происходит, так называемая «ломка традиций», одним из аспектов которого является фундаментальность образования. Сокращение срока обучения с введением степени бакалавра, не позволит дать гражданам полноценного высшего образования.

Во–вторых, происходит невостребованность на рынке труда бакалавров. Работодатели зачастую не воспринимают такую квалификацию, и бакалавру придется работать там, где его диплом признается, либо доучиваться до степени магистра. Для того чтобы документ о высшем образовании признавался, в приложении к диплому необходимо наиболее полное разъяснение об уровне подготовленности его обладателя. Это говорит о том, что может возрасти уровень безработицы.

В–третьих, в течение процесса адаптации, который по разным оценкам проходит от 5 до 10 лет, несколько поколений выпускников будут получать «неполноценные» знания.

В–четвертых, вступление в силу в полной мере Болонского соглашения приведет к отсечению малоимущих слоев от второй ступени образования, так как магистратура в основном будет платной, и, соответственно, вновь обострится проблема доступности высшего образования

В–пятых, сокращение программы обучения ведет к понижению качества получаемых знаний вследствие уменьшения объема учебного материала, что неминуемо приведет к снижению уровня компетентности выпускника.

И наконец, в–шестых, преподаватели не могут в короткий промежуток времени адаптировать свою программу для разных уровней (бакалавр, магистр). Соответственно и к будущим бакалаврам, и к дипломированным специалистам, и к магистрам преподаватели приходят с одними и теми же знаниями и материалами.

Тогда возникает вопрос: зачем же подвергать наше образование к таким переменам, зная, что эти изменения приведут не совсем к положительным результатам?

Кроме того, учитывая материальное состояние большинства российских граждан, далеко не все смогут себе позволить возможность получения полноценного высшего образования (имеется в виду учеба в магистратуре). А одной из задач нашей страны является обеспечение достойного уровня жизни граждан, в том числе путем получения высшего образования для всех, а не только детей материально обеспеченных родителей.

Литература.

1. Доклад президента Российского союза ректоров В. А. Садовниченко//Бюллетень Министерства образования и науки Российской Федерации. Высшее и среднее профессиональное образование. 2006. № 8. С.32.
2. <http://www.ond.vlaanderen.be/hogeronderwijs/bologna>
3. Леньков Р.В. Социальное прогнозирование и проектирование. Учебное пособие для студентов высших учебных заведений. Москва, 2013. С. 102.

УДК 366.542

ЗАЩИТА ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ

А.Г. Цалоева, студентка юридического факультета
Е.В. Епифанова, доцент кафедры теории и истории
государства и права

Защита прав потребителей — комплекс мер, реализуемых государством и общественными движениями, направленных на регулирование отношений, возникающих между потребителем и субъектом предпринимательской деятельности — изготовителем, исполнителем, продавцом и включающих в себя: установление конкретных прав потребителей; формы возможных нарушений прав и механизм их защиты; ответственность за нарушение прав потребителей.

Актуальность работы в том, что Закон о защите прав потребителей является одним из самых часто применяемых

российских законов. Важность закона не вызывает сомнения, его невозможно недооценить. Правильно пользуясь этим законом, можно найти правовую защиту от недобросовестных продавцов, исполнителей и производителей, думающих о собственном обогащении, а не об интересах тех, для кого предназначены их услуги и товары. Также стоит заметить, что закон о защите прав потребителей является молодым законодательством, в него еще вносятся определенные изменения.

Историю защиты прав потребителей можно начать со времен древней Греции и Римской империи, где были свои законы, регулирующие качество пищи. Известно, также, что у греков и римлян имелись соответствующие положения, направленные против фальсификации вин. Но мало кто знает, что в Киевской Руси, во времена Ярослава Мудрого, его сыновей и внука Владимира Всеволодовича Мономаха, то есть в 11–12 веках, формировались и закреплялись правила торгового быта, а, значит, в определенной мере регулировались «потребительские отношения» у наших предков. Источником и свидетельством этому является знаменитая Русская.

«Защита прав потребителей» — исторически сложившееся понятие, введенное Законом «О защите прав потребителей», который был принят Верховным Советом РФ от 7 февраля 1992 года. Оно должно было указывать на начало перестройки российского общества, ориентацию экономики на нужды потребителя, поскольку все ранее действующее законодательство основывалось на приоритете интересов изготовителя и продавца, представленного преимущественно государственными организациями. В дальнейшем Закон Российской Федерации о защите прав потребителей претерпел ряд редакций, конкретизировавших его положения. Тем не менее корректность такого названия вызывает сомнения, поскольку целью Закона является установление разумного баланса между непосредственно правами потребителя и интересами продавца (изготовителя, исполнителя).

Было бы не правильно говорить о защите прав потребителей, не говоря об источниках правового регулирования в этой сфере

Источниками правового регулирования отношений в области защиты прав потребителей являются Гражданский кодекс Российской Федерации, Закон «О защите прав потребителей» и другие федеральные законы и принимаемые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты Российской Федерации. Федеральные законы регулирующие отношения по правам потребителей: ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»; ФЗ «О санитарно–

эпидемиологическом благополучии населения»; ФЗ «О лекарственных средствах»; ФЗ «О почтовой связи» и т.д.

Для более эффективной защиты прав потребителей в Российской Федерации предусмотрен ряд мер, упрощающих доступ потребителей к правосудию, в случае нарушения их прав. Иски о защите прав потребителей могут быть предъявлены по выбору истца в суд по месту нахождения организации, а если ответчиком является индивидуальный предприниматель, — его жительства; жительства или пребывания истца; заключения или исполнения договора. Если иск к организации вытекает из деятельности ее филиала или представительства, он может быть предъявлен в суд по месту нахождения ее филиала или представительства.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.06.2012 N 17 «О рассмотрении судами гражданских дел по спорам о защите прав потребителей» Ввели новый способ защиты потребителей «46. При удовлетворении судом требований потребителя в связи с нарушением его прав, установленных Законом о защите прав потребителей, которые не были удовлетворены в добровольном порядке изготовителем, суд взыскивает с ответчика в пользу потребителя штраф независимо от того, заявлялось ли такое требование суду (пункт 6 статьи 13 Закона).»

Проанализировав Закон можно сделать вывод, что наряду с положительными моментами, в Законе присутствуют определенные недостатки, которые проявляются при ближайшем рассмотрении. В первую очередь следует обратить внимание на статьи, содержащие нормы об ответственности за нарушение прав потребителей (ст. ст. 12, 13, 23 и др. Закона). Например, при продаже товаров с недостатками потребитель, в соответствии с п. 2 ст. 18 Закона, предъявить требования к продавцу или организации, выполняющей функции продавца на основании договора с ним. На практике такие иски никогда не предъявляются к владельцам магазинов. Поэтому они не несут никакой ответственности. Еще одно положение, которое, по моему мнению, в какой-то степени смягчает ответственность продавцов Закона, устанавливающая право суда взыскать с продавца штраф за нарушение прав потребителей. Следовало бы установить не право, а обязанность суда взыскивать такие штрафы с нарушителей. Следующее предложение касается общественных объединений потребителей. Поскольку общественные объединения – это некоммерческие организации, они не преследуют цель извлечения прибыли. В соответствии со ст. 31 Закона «Об общественных объединениях» имущество общественного объединения формируется

на основе вступительных и членских взносов, если их уплата предусмотрена уставом; добровольных взносов и пожертвований; других не запрещенных законом поступлений. В связи с этим представляется целесообразным обязать организации и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере торговли и бытового и иного обслуживания населения, перечислять некоторый процент от совокупного дохода организации в пользу потребительской организации, находящейся по месту государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя

В заключении хочу сказать, что основная проблема заключается в том, что люди имеют неполное представление о тех правах, которые закреплены в законе о защите прав потребителей.

УДК 343.228

УГОЛОВНО–ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ИНСТИТУТА НЕОБХОДИМОЙ ОБОРОНЫ

И.М. Чмулева, студентка юридического факультета
А.В. Шульга, заведующий кафедрой уголовного права

Право защищать себя и своих близких от преступных посягательств признано всеми цивилизованными государствами, в том числе и Российской Федерацией. Статья 37 УК РФ относит необходимую оборону к обстоятельствам, исключающим преступность деяния. Основой данного положения является часть 2 статьи 47 Конституции РФ, которая закрепляет право каждого защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом.

По факту необходимой обороны в отношении оборонявшегося в большинстве случаев возбуждается уголовное дело и нередко по непривелегированному составу преступления[1]. Чем объясняется такое положение действительности?

Известно, что акты толкования закона, коими являются постановления пленума Верховного суда Российской Федерации, оказывают значительное влияние на правоприменение. Постановление пленума Верховного суда РФ от 27 сентября 2012 г. №19 «О применении судами законодательства о необходимой обороне и причинении вреда при задержании лица, совершившего преступление» является значительным по объему и содержанию актом толкования

права, однако несколько моментов обращают на себя внимание, как способные провоцировать обвинительный уклон в расследовании дел, связанных с необходимой обороной. В качестве предназначения норм о необходимой обороне постановление №19 называет обеспечение баланса интересов, связанных с одной стороны с реализацией задач уголовного законодательства, с другой стороны – с возможностью правомерного причинения вреда социальным ценностям. Но очень важно понимать, что в контексте необходимой обороны «баланс интересов» не должен означать их механического равновесия – приоритетными должны оставаться права лица обороняющегося[2].

Данное постановление содержит парадигму «минимизация вреда посягающему», что это означает? Что обороняющийся защищаясь должен думать о том, как бы так защитить себя, не делая больно преступнику? Но ведь посягательства, как правило, совершаются довольно стремительно и малейшее промедление, приводит к тому, что оборонительные действия становятся запоздалыми, а недостаточность обороны, обычно приводит к еще большей агрессии со стороны посягающего[3].

Не разрешен в указанном постановлении и вопрос по поводу насилия, не являющимся опасным для жизни, однако сигнализирующего о высокой степени вероятности крайне неблагоприятного для потерпевшего развития событий. Как, например, оценить попытку затащить в салон автомобиля девушку с целью ее похищения, нападение на нее с целью совершения изнасилования, при условии, что вред здоровью в обозначенный момент не причинялся? Правомерным ли будет причинение тяжкого вреда здоровью или даже смерти субъектам таких посягательств[2]?

Часть 1 статьи 37 УК РФ гласит, что лишение жизни посягающего допустимо, справедливо и законно, только если посягательство было сопряжено с насилием опасным для жизни. Это положение критикуется многими исследователями (Гамаюнов Н.С., Заря А.В., Тараканов И.А., Мальцев В.В., Савин П.Т.), вносятся предложения о расширении перечня посягательств, оборона от которых допустима путем причинения любого вреда посягающему. Мы согласны с такого рода предложениями, так как считаем, что действующая редакция части 1 статьи 37 УК РФ лишь «уравнивает» жизнь жертвы с жизнью преступника, на нее посягнувшего, не более того. Между тем необходимо, чтобы с жизнью преступника были «уравнены» и другие наиболее ценные блага личности (такие как здоровье, половая неприкосновенность, половая свобода, личная свобода). Тогда хоть в какой-то мере можно будет говорить о

справедливым приоритете прав обороняющегося над правами посягающего[4].

Пункт 17 постановления пленума Верховного суда РФ от 27 сентября 2012 г. №19 содержит разъяснение о применимости правил квалификации содеянного как необходимой обороны, к случаям использования не запрещенных законом автоматически срабатывающих или автономно действующих средств или приспособлений для защиты охраняемых уголовным законом интересов от общественно опасных посягательств[5]. Правовая позиция пленума Верховного Суда представляется справедливой и обоснованной. Однако уголовный закон не содержит в себе нормы регламентирующей указанные отношения. А она необходима, т.к. при разрешении конкретных дел делать ссылку мы можем лишь на закон. Более того и толкование, данное в постановлении очень ограничено и касается не всех возникающих вопросов.

Не менее негативное воздействие на правоприменительную практику оказывает отсутствие регламентации уголовным законом мнимой обороны как самостоятельного обстоятельства, исключающего уголовную ответственность. Основываясь на требованиях статьи 3 УК РФ, согласно которой «преступность деяния, а также его наказуемость и иные уголовно–правовые последствия определяются только настоящим кодексом», можно говорить о пробеле в регламентации признания неправомерными деяния лиц, причиняющее вред охраняемым уголовным законом отношениям при мнимой обороне[6].

С учетом вышесказанного представляется целесообразным следующее:

1. В уголовном законе прямо предусмотреть право на использование автономных средств при необходимой обороне. Более того, данная проблема нуждается в дальнейшем обсуждении отечественными специалистами.

2. Абзац 4 преамбулы постановления пленума Верховного суда РФ от 27 сентября 2012 г. №19 после слов «...с возможностью правомерного причинения им вреда – с другой...» дополнить словами «...при сохранении приоритета прав обороняющегося, других лиц, а также охраняемых законом интересов общества или государства»[2].

3. Часть 1 статьи 37 УК РФ изложить в следующей редакции: «1. Не является преступлением причинение вреда посягающему лицу в состоянии необходимой обороны, то есть при защите личности и прав обороняющегося и других лиц, охраняемых законом интересов общества или государства от общественно опасного посягательства,

если это посягательство сопряжено с насилием опасным для жизни, здоровья, личной свободы, половой неприкосновенности или половой свободы обороняющегося или другого лица, либо с непосредственной угрозой такого насилия». Таким образом, мы предлагаем расширить перечень посягательств, оборона от которых допустима путем причинения любого вреда посягающему.

4. Представляется целесообразным, основываясь на проведенном исследовании, зарубежном и историческом опыте, предусмотреть новое обстоятельство, исключающее уголовную ответственность — «Мнимая оборона». Такое решение значительно предпочтительней описания признаков мнимой обороны исключительно на уровне разъяснения пленума Верховного суда, где деяние, совершенное в состоянии мнимой обороны предлагается оценивать по правилам необходимой обороны, что абсолютно недопустимо в условиях запрета применения уголовного закона по аналогии[6].

Литература.

1. См.: Гамаюнов Н.С. Уголовно-правовые аспекты института необходимой обороны: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2011.
2. См.: Егорова Н., Гордейчик С. Новое постановление пленума верховного суда РФ о необходимой обороне и причинении вреда при задержании лица, совершившего преступление// Законность. 2013. № 2.
3. См.: Тараканов И.А. Особенности доказывания состояния необходимой обороны в стадии предварительного расследования: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Владимир, 2006.
4. См.: Мальцев В. В. Необходимая оборона при посягательствах на свободу, здоровье, половую свободу и неприкосновенность // Законность. 2012. № 2.
5. См.: Постановление Пленума ВС РФ от 27.09.2012 г. №19 // СПС «КонсультантПлюс».
6. См.: Русскевич Е.А. Мнимая оборона в уголовном праве: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Москва, 2010.

УДК 347.941

СПЕЦИАЛИСТ В ГРАЖДАНСКОМ ПРОЦЕССЕ

И.М. Чмулева, студентка юридического факультета

Т.Г. Сидорко, старший преподаватель кафедры гражданского
процесса

Специалист, как и эксперт, по своему правовому положению относится к группе субъектов гражданского судопроизводства, которые содействуют осуществлению правосудия. Конститутивным признаком таких субъектов процесса является наличие у них специальных знаний и навыков, и их объективная незаинтересованность в исходе дела, т.к. они не являются субъектами судебного спора.

В законодательстве не раскрывается содержание понятия «специальные знания». Однако, в научной литературе существуют точки зрения по данному вопросу. Эйсман А.А., еще в 1967 году в своей работе утверждал, что специальные познания – это «знания не общеизвестные, не общедоступные, не имеющие массового распространения, это знания, которыми располагает ограниченный круг специалистов»[1]. А.А. Мохов считает, что «специальные знания в гражданском судопроизводстве России – это профессиональные знания, за исключением профессиональных знаний субъектов доказывания, используемые в установленном законом порядке при рассмотрении и разрешении гражданских дел с целью вынесения законного и обоснованного акта судебной власти»[2]. Позиция Треушниковой М.К., в сущности не расходится с вышеуказанными: «под специальными познаниями, обычно понимаются такие знания, которые находятся за пределами общеизвестных обобщений, вытекающих из опыта людей. Специальные познания не относятся к числу общеизвестных, общедоступных, имеющих массовое распространение, т.е. это те, которыми профессионально владеет лишь узкий круг специалистов»[3].

Представляется, что уяснение содержания данной дефиниции, позволит судье правильно определить, какие знания являются специальными, и в связи с этим своевременно привлекать в процесс лиц, обладающих ими. Поэтому необходимо закрепить содержание понятия «специальные знания» в ГПК РФ.

Эта необходимость возникает в связи с тем, что в последнее время некоторые авторы, как основание привлечения специалиста, сведущего в вопросах отечественного права, рассматривают необходимость применения при разрешении гражданского дела нормы, относящейся к узкой специализированной отрасли материального права (например: налогового, таможенного, страхового и др.). Отсюда возникает вопрос, являются ли юридические знания

специальными? Е.Р. Россинская, исследуя этот вопрос, указывает, что в юридической литературе существует практически единое мнение о том, что юридические познания не являются специальными (в своих работах на это указывали Эйсман А.А., Давтян А.Г., Орлов Ю.К., Додин Е.В. и др.)[4]. Однако сама она не согласна с данной позицией, и находит ее устаревшей. По мнению Е.Р. Россинской, нигде в законах не указывается, что юридические познания не могут быть специальными. Процессы дифференциации научного знания, сопровождающие развитие науки вообще, не обошли стороной и юридические науки[4]. Справедливо отмечает Ю.А. Тихомиров, «право – не застывший формализованный свод правил. Оно изменяется и развивается по мере развития общества и государства»[5]. Таким образом, Е.Р. Россинская считает, что назрела необходимость привлекать в процесс лиц, обладающих специальными юридическими знаниями, когда для установления истины делу, необходимы исследования с применением указанных познаний, которыми суд в данном случае не обладает.

Несмотря на убедительную аргументацию (да, действительно, в настоящее время законодательство стремительно развивается, появляются новые отрасли права, некоторые правоотношения регулируются огромным количеством нормативных актов, постоянно изменяемых и дополняемых), мы пока не можем позволить себе согласиться с указанной позицией. Представляется, что судья это и есть тот самый специалист юриспруденции, который следит за развитием законодательства, и разрешая то или иное дело, изучает соответствующие нормы права. Другое дело, что из-за огромного количества дел, которые рассматривают суды, у него просто может не быть времени на это. Но несомненно и то, что и эту проблему необходимо решать, огромное количество рассматриваемых дел снижает качество разрешения дела единичного.

Интересным является вопрос о доказательственном значении деятельности специалиста. Консультации специалиста предусмотрены ст. 188 ГПК. Отметим, что законодатель не был до конца последователен и, с одной стороны, не включил консультации и пояснения специалистов в число доказательств (ч. 1 ст. 55 ГПК), но с другой — причислил их к доказательствам. В ч.1 ст. 157 ГПК указывается: «Суд при рассмотрении дела обязан непосредственно исследовать доказательства по делу: заслушать объяснения сторон и третьих лиц, показания свидетелей, заключения экспертов, консультации и пояснения специалистов...». Таким образом, консультации специалиста, часто даваемые письменно и оформленные

в виде заключения по различным вопросам права, приобретают статус доказательств»[6], считают Е.Р. Россинская, Е.И.Галяшина. Несомненно то, что нельзя наделять доказательственным значением всю деятельность специалиста, ведь помимо дачи консультаций, закон наделяет его и другими функциями в процессе, к примеру оказание непосредственной технической помощи. Но представляется, что консультации специалиста, которые действительно зачастую оформляются в виде заключения, надлежит включить в число доказательств по делу. Другое дело, что для этого должны быть созданы условия. Ведь закон не предусматривает требований, которым должно отвечать указанное заключение. Т.В. Аверьянова считает, что если заключение специалиста не будет результатом проведенного им исследования, оно не сможет быть оценено по критериям, предъявляемым к доказательствам, и в первую очередь с позиции достоверности [7]. И мы согласны с данной позицией.

Кроме того, вопрос юридической ответственности специалиста урегулирован не достаточно полно. Да, специалист несет ответственность согласно ст. 307 УК РФ, а также согласно ст. 168 ГПК – за неявку специалиста в суд по неуважительной причине на него налагается штраф. Вот и все. И этого мало. Вопрос о юридической ответственности специалиста должен быть законодательно урегулирован более детально, для того чтобы обеспечить надлежащее функционирование данной фигуры в гражданском процессе.

Только тогда мы сможем говорить о том, чтобы включить консультации специалистов, даваемые в виде заключений, в число доказательств по делу. Необходимость в этом назрела, ведь заключение специалиста может стать одним из средств обеспечения прав участников гражданского процесса на представление доказательств. Но это будет возможным только в том случае, если закон должным образом регламентирует порядок его получения и оформления, а также надлежало бы решить вопрос о юридической ответственности специалиста в гражданском процессе.

Литература.

1. Эйсман А.А. Заключение эксперта (Структура и научное обоснование). М.: Юридическая литература, 1967. С.91.
2. Мохов А. А. Использование специальных знаний в гражданском судопроизводстве России: теория и практика/ Интернет ресурс: Научная библиотека диссертаций и авторефератов <http://www.dissercat.com>

3. Гражданский процесс: Учебник. 2–е изд., перераб. и доп. / Под ред. М.К. Треушникова. М.: ОАО «Издательский Дом “Городец”», 2007. С. 172.
4. Россинская Е. Р. Специальные познания и современные проблемы их использования в судопроизводстве // Журнал российского права. 2001. №5. / <http://base.garant.ru>
5. Тихомиров Ю.А. Коллизионное право. М.: Юринформцентр, 2000. С. 11.
6. Россинская Е.Р., Галяшина Е.И. Настольная книга судьи: судебная экспертиза. М.: Проспект, 2010.
7. Аверьянова Т.В. Судебная экспертиза. Курс общей теории. М., 2006. С.451.

УДК 340:004.9

**РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПРАВОВЫХ СИСТЕМ
В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
РАЗЛИЧНЫХ КАТЕГОРИЙ СПЕЦИАЛИСТОВ**

Д.Р. Щербаков, студент юридического факультета
Т.Ю. Дьякова, старший преподаватель кафедры
государственного и международного права

С каждым годом правовые информационные системы (ПИС) приобретают всё большее значение в повседневной деятельности широкого круга специалистов самых разнообразных сфер. В современный период такой метод подачи и хранения огромной законодательной базы и иной документально–правовой информации является наиболее удобным и оптимальным, поэтому именно мощная и постоянно развивающаяся ПИС является лучшим вспомогательным инструментом в работе как юристов, так и специалистов других областей.

Вопрос о правовой информатизации в нашей стране был поставлен ещё в 70–х годах. Министерство юстиции СССР одно из первых применило новейшие технологии в области правового информирования, структурно выделив в этой связи сектор информационно–поисковых языков, а затем отдел правовой информации, ставший впоследствии основой Научного центра правовой информации (НЦПИ), созданного 25 июня 1975 г. Благодаря НЦПИ высшие органы государственной власти были обеспечены правовой информацией[1, с. 4]. В НЦПИ была создана

первая в стране автоматизированная информационно–поисковая система «АИПС–Законодательство». Кроме того, были подготовлены Общеправовой информационно–поисковый тезаурус, Глоссарий юридической терминологии, рубрикаторы и классификаторы[2, с. 4] и др.

Важную роль и сегодня играет ФБУ НЦПИ, действуя при Министерстве юстиции РФ. Он содействует правовому просвещению граждан, повышению их правовой культуры, обеспечивает доступность правовой информации на основе современных информационных коммуникационных технологий, проводит научные исследования, научно–технические экспертизы и разработки в области создания и использования ПИС. Однако полноценному развитию научной деятельности НЦПИ препятствует то обстоятельство, что это старейшее научное учреждение Министерства юстиции в настоящее время формально не является научной организацией.

В 90–е гг. на рынке информационных услуг появились компании, специализирующие в данной сфере. Система «Гарант» стала первой в России массовой коммерческой компьютерной правовой системой (1990 г.). В 1992 г. были образованы компания «КонсультантПлюс» и «Кодекс», впоследствии появились иные компании.

Необходимо отметить, что, в первую очередь, ПИС играют немаловажную роль в работе юристов, так как их деятельность напрямую связана с ежедневным использованием множества нормативных правовых актов, решений судов, разъяснений и комментариев экспертов. Пожалуй, наиболее важным критерием для каждого используемого в работе документа является его актуальность – крайне необходимое условие для качественной, своевременной и продуктивной работы специалиста. Известно, что изменения в отечественном законодательстве происходят достаточно быстро, и использование устаревших данных может крайне негативно отразиться на конечном продукте деятельности любого юриста. Чтобы избежать таких последствий, специалисту следует воспользоваться постоянно обновляющейся ПИС, таким образом, обеспечив себе комфортную работу с новейшим правовым материалом в самой доступной и удобной форме. Кроме того, современные системы предоставляют возможность сразу же, в пределах одной программной оболочки, сравнить редакции какого–либо документа и проанализировать изменения. Абсолютно очевидно, что поиск редакций, выделение необходимых частей и их

сравнение в классическом (бумажном) виде в официальных источниках публикации займет гораздо большее время, чем нажатие нескольких кнопок в ПИС.

Стоит сказать и о практичности использования широкого спектра предоставляемых ПИС функций, всесторонне помогающих специалистам в их работе. Одна из самых главных и необходимых – это удобный и точный поиск. Дело в том, что современные и развитые ПИС содержат не только солидную базу нормативных правовых актов, но и предоставляют в большом объёме данные судебной практики, ценнейшую информацию из научных журналов, комментарии учёных, экспертные заключения и многое другое. В таком объёме информации действительно сложно освоиться, а поиск необходимых материалов существенно усложняется. Но с использованием возможностей ПИС этот вопрос решается достаточно просто – задав необходимый запрос, можно за считанные секунды получить только самую необходимую информацию и, соответственно, оптимизировать процесс своей деятельности. Еще один неоспоримый плюс состоит в том, что нет никакой необходимости знать точное название документа, так как развитая ПИС может предоставить пользователю поиск по классификатору или ситуации, что существенно облегчает задачу и экономит юристу его важнейший и невозполнимый ресурс – время. При этом к каждому найденному документу будут приложены необходимые подробные сведения об издавшем его органе, дате принятия, месте публикации и всех его изменениях.

В контексте актуальной проблематики ПИС мне бы хотелось выделить одну проблему, имеющую социально–правовой характер. Некоммерческие Интернет–версии справочных правовых систем (СПС) содержат в свободном доступе только нормативные правовые акты, причём работа с ними возможна лишь в строго отведённое время, гражданам же недоступен научный материал, который бы действительно способствовал повышению их правовой культуры. На самом деле, человеку, не работающему в сфере юриспруденции, сложно трактовать нормативные правовые акты, в этом ему помогли бы комментарии, научные статьи учёных. СПС должны стать доступными для всех слоёв населения, а не только для граждан, работающих в учреждениях, организациях, на предприятиях, которые могут себе позволить приобрести СПС. Решение проблемы видится, с одной стороны, в софинансировании таких коммерческих компаний государством, а с другой – в

выпуске более содержательных Интернет–версий СПС, включающих хотя бы основной научный материал.

Подводя итог, следует отметить следующую общемировую тенденцию: электронные носители информации, какими и являются ПИС, будут основными источником информации в ближайшее время. Наш мир не стоит на месте, и времена, когда для своей научной и практической деятельности необходимо было часами штудировать тома книг и подшивок правовых газет и журналов в библиотеках, ушли в историю. К счастью, сегодня весь колоссальный объём информации доступен каждому интересующемуся в любой точке планеты, а с развитием инновационных технологий, именно удобство и мобильность, являющиеся характерной чертой ПИС, несомненно, имеют первостепенное значение.

Литература.

1. Морозов А.В. История правовой информатизации Минюста России на рубеже веков// Правовая информатика. 2013. № 1.
2. Сергин М.Ю., Горбачёва Е.В., Макаренко Г.И., Танимов О.В. Концепция развития научной деятельности федерального бюджетного учреждения «Научный центр правовой информации при Министерстве юстиции Российской Федерации»// Правовая информатика. 2013. № 2.

УДК 347.123

ДОБРОСОВЕСТНОСТЬ КАК ПРИНЦИП ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА

А.И. Яманова, студентка юридического факультета

А.А. Диденко, доцент кафедры гражданского права

В настоящее время введение в гражданское законодательство принципа добросовестности в качестве отраслевого принципа гражданского права представляется своевременным и справедливым. Это позволит соответствующим образом *конкретизировать более частные положения* ГК РФ: об иных формах злоупотребления правом, введения института преддоговорной ответственности, многих норм о недействительности сделок. Одновременно добросовестность

является необходимым общим критерием для реализации субъектами своих гражданских прав и обязанностей.

Основные причины закрепления принципа добросовестности в Гражданском Кодексе РФ (далее – ГК РФ):

1. В ГК РФ в (п.3 ст.10) закреплена презумпция добросовестности. Однако, исходя из буквального толкования статьи, следует, что она носит частный характер, то есть распространяет свое действие на случаи указанные в законе.

2. Категория «добросовестность» ранее уже была закреплена в различных федеральных законах, например в ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», ФЗ «Об акционерных обществах», ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Закрепление принципа добросовестности, как одного из основополагающих принципов ГК РФ, позволило исключить фрагментарное упоминание категории «добросовестности», как требование к отдельным субъектам гражданского права, и установило единое требование добросовестного поведения ко всем участникам гражданского оборота.

3. Неоднократное применение принципа добросовестности в судебной практике судами различных инстанций, включая высшие, обуславливает необходимость его законодательного закрепления.

4. Наличие принципа добросовестности в гражданском законодательстве многих стран, например, в Германии, Англии, Франции, Голландии и других.

Такое изменение в гражданском праве не является коренным, поскольку категория «добросовестности» известна гражданскому праву, существует судебная практика по её применению. «Добросовестность» как принцип гражданского права является неким правовым идеалом, отражающим закономерности развития общества и его основные социально–значимые интересы. Он относится к числу отраслевых гражданско–правовых принципов, распространяющих свое действие на все гражданское право, поскольку характеризует наиболее существенные черты гражданского права как частного права, основанного на началах равенства сторон, имущественной самостоятельности и автономной воли.

Однако закреплению в гражданском законодательстве принципа «добросовестности» предшествовала острая научная дискуссия. Так целый ряд ученых видит в введении принципа добросовестности в ГК РФ недостатки, прежде всего, в

неопределенности содержания категории «добросовестности», а также в большой доле судейского усмотрения при рассмотрении гражданских дел.

В понимании принципа добросовестности важным является осознание сущности «добросовестности» как оценочного понятия в праве. Сама сложность состоит в установлении четкого содержания и границ данных понятий, поскольку оценочные понятия, включают в себя элемент субъективного восприятия (оценки) того или иного действия (бездействия).

Ценность оценочных понятий заключается в отсутствии четкого содержания, что в свою очередь позволяет учесть все особенности конкретной ситуации, то есть оценочная категория не имеет исчерпывающего содержания. К каждому конкретному делу она применяется индивидуально. Это способствует гибкости нормы права, её эффективности для постоянно развивающихся и изменяющихся гражданско–правовых отношений.

В результате задача участников гражданских правоотношений, пытающихся правильно истолковать данное понятие, становится все более трудноисполнимой. Указанную проблему невозможно решить путем создания общего универсального определения добросовестности.

УДК 341.221(98)

ПРАВОВОЙ РЕЖИМ АРКТИКИ

А.И. Яманова, студентка юридического факультета

Н.В. Михалёва, доцент кафедры государственного
и международного права

С быстрым развитием хозяйственной деятельности человека на море все более актуальными стали вопросы рационального и комплексного использования ресурсов и потенциала Мирового океана, сотрудничества государств в вопросах охраны морской среды, получения научных данных о Мировом океане, контроля за выполнением международных договоров, регулирующих вопросы разведки и разработки живых и неживых морских ресурсов.

Арктика – часть земного шара, ограниченная с юга Северным полярным кругом, площадь которой составляет около 21 млн. кв. км. К

Арктике прилегают всего 5 государств мира: Россия, США, Канада, Дания и Норвегия.

Правовой статус арктического пространства прямо не регламентирован на международном уровне. Юридический статус морских пространств Арктики в целом определяется принципами и нормами общего международного права, относящимися к Мировому океану и закрепленными в получивших всеобщее признание Женевских конвенциях по морскому праву 1958г. [1].

Фрагментарно правовой режим Арктики определяется национальным законодательством арктических стран и международно–правовыми соглашениями, преимущественно, в сфере охраны окружающей среды.

Рассмотрим фрагментарное регулирование арктического пространства в приактических странах, их состав и территорию.

В 1909г. правительство Канады официально объявило своей собственностью «все земли и острова, как открытые, так и могущие быть открытыми впоследствии, лежащие к западу от Гренландии, между Канадой и Северным полюсом». В 1921 г. Канада объявила, что все земли и острова к северу от канадской континентальной части находятся под ее суверенитетом, а в 1925г. приняла дополнение к закону, запрещавшее всем иностранным государствам заниматься какой–либо деятельностью в пределах канадских арктических земель и островов [2]. Сегодня Канада определяет свою арктическую область как территорию, включающую водосборный бассейн территории Юкон, все земли севернее 60° с.ш. и область прибрежных зон Гудзонова залива и залива Джеймса. Площадь полярных владений Канады составляет 1430 млн. кв. км.

В область влияния США входят территории к северу от Полярного круга и территории к северу и западу от границы, формируемой реками Поркупайн, Юкон и Кусковим, цепь Алеутских островов, а также все смежные моря, включая Северный Ледовитый океан и море Бофорта, Берингово и Чукотское моря. Площадь полярных владений США составляет 126 млн. кв. км.

В национальных нормативно–правовых актах Норвегии не дается определения прилежащих ей арктических территорий. Но имеет значение «Руководство по проведению морских работ по нефти газу в Арктике». Подписав его 13 июня 1997г., Норвегия фактически определила свой арктический сектор – районы Норвежского моря севернее 65° с.ш. Площадь полярных владений Норвегии – 746 тыс. кв. км.

Дания так же имеет свою арктическую область, площадью 372 тыс. кв. км., которая включает в себя Гренландию и Фарерские острова. Распространение суверенитета Дании на Гренландию было закреплено решением Постоянной палаты международного правосудия в 1933 г. [3].

США, Норвегия и Дания, в отличие от Канады и России, не принимали специальных актов по арктическим районам, прилегающим к их территориям. Однако законодательство этих стран о континентальном шельфе, экономических и рыболовных зонах распространяется и на арктические районы.

В России отсутствует единый акт, регламентирующий все вопросы, связанные с Арктикой. Правовой статус Арктики регулируется рядом федеральных законов и постановлениями Правительства РФ.

21 апреля 1997г. была предпринята попытка принять закон «Об арктической зоне РФ», определяющий арктическую зону России, находящуюся под суверенитетом и юрисдикцией Российской Федерации, ее правовой режим и особенности регулирования всех форм деятельности в этой зоне. Но данный законопроект так и не нашел своего дальнейшего развития.

В 2008 г. был разработан документ «Основы государственной политики Российской Федерации в Арктике на период до 2020 года и дальнейшую перспективу»(утв. Президентом РФ 18.09.2008 г.).Этот документ фактически является арктической стратегией России. Согласно ему, Россия намерена создать отдельную группировку войск в Арктике, которая призвана обеспечить безопасность российской части Северного Ледовитого океана «в различных условиях военно–политической обстановки». Также стратегия предполагает, что к 2020 году регион превратится в «ведущую стратегическую ресурсную базу РФ».

Проблема Северного Ледовитого океана связана с различными взглядами к определению статуса этого участка земного шара. С одной стороны, он может рассматриваться как открытое море со всеми вытекающими из этого понимания международно–правовыми последствиями. С другой стороны, Северный Ледовитый океан в своей значительной части представляет ледяную поверхность и, следовательно, может рассматриваться как особый вид государственной территории пяти прилегающих стран мира, которые и разделили океан на полярные сектора. Все земли и острова, а также ледяные поверхности, находящиеся в пределах полярного сектора той или иной страны, входят в состав государственной территории.

Отсюда и разность подходов при применении международно-правовых и национальных актов при решении возникающих спорных моментов.

Опорной точкой для рассуждений должно стать утверждение, что еще в 20-е годы XX в. сложилась обычная норма международного права, предусматривающая распределение арктических территорий на секторы по принципу тяготения их к побережьям приполярных государств. Этой обычной нормой устанавливается, что сектор находится под юрисдикцией приарктического государства и на острова и земли, находящиеся в этом секторе, распространяется суверенитет этого государства.

Однако эта норма не нашла своего подтверждения в Конвенции ООН по морскому праву 1982 г., а между арктическими государствами отсутствуют соглашения, четко определяющие права на дно Северного Ледовитого океана.

На практике сложилось два способа разграничения прав арктических государств на дно Северного Ледовитого океана:

- секторальный способ, согласно которому каждому арктическому государству принадлежит сектор Северного Ледовитого океана в виде треугольника, вершинами которого является Северный географический полюс, западные и восточные границы побережья государства. Данный способ основывается исключительно на обычных нормах международного права;

- конвенционный способ, согласно которому к Северному Ледовитому океану необходимо применять общие правила разграничения прав на морские районы, установленные Конвенцией по морскому праву 1982г. В случае использования данного способа ключевое значение приобретает протяженность континентального шельфа арктического государства, поскольку именно континентальный шельф рассматривается как участок морского дна, принадлежащий конкретному государству.

Первоначально использовалось секторальное разделение Арктики. Фактическое признание действовало до тех пор, пока развитие науки и техники не позволило государствам приступить к практической разведке и разработке природных ресурсов Арктики.

На данный момент лишь два арктических государства избрали конвенционный способ разграничения дна Северного Ледовитого океана: Россия и Норвегия. США не участвуют в Конвенции по морскому праву 1982г. и ограничивают протяженность своего континентального шельфа лишь положениями Конвенции о континентальном шельфе 1958г., в соответствии с которой

континентальный шельф прибрежного государства заканчивается там, где глубина вод не позволяет разработку природных ресурсов дна.

Современная Россия имеет большую заинтересованность в Арктике, поскольку в Арктике содержится колоссальное количество энергоресурсов – нефть и газ. 80% общероссийских запасов газа промышленных категорий открыты в арктическом регионе. Кроме того именно в Арктике размещена значительная часть вооруженных сил РФ, а так же крупнейшие военно–стратегические объекты, пограничные заставы, полярные гидрографические посты, научные станции и экспедиции.

Представляется, что для России наиболее выгодным является секторальный способ разграничения прав арктических государств на дно Северного Ледовитого океана, поскольку его применение позволяет осуществить контроль и экономическое использование Россией наибольшего участка для Северного Ледовитого океана.

Литература.

1. Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами. Вып. XXIII. М., 1970.
2. Bayers M. Re–packaging Arctic sovereignty // Ottawa citizen. August 5, 2009.
3. Основные особенности правового режима Арктики в современный период. Морское право и международное сотрудничество/ Под ред. А.Л. Колодкина. М., 1990. С. 23.

УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УДК 657.3

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ НОВОГО ЗАКОНА О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

А.Е. Абраменко, студентка учетно-финансового факультета
О.П. Полонская, к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учета

Начиная с 01.01.2013г. вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который наметил новые вехи в развитии отечественного бухгалтерского учета.

Известно, что учетная политика является важным элементом системы регулирования бухгалтерского учета в конкретной организации, поэтому её наличие осталось одним из требований нового Закона о бухгалтерском учете и ей посвящена целая самостоятельная статья.

Учетная политика дает возможность пользователям информации:

- определять порядок и способы получения отчетных данных;
- иметь возможность проанализировать данные отчетности в динамике;
- своевременно получать данные о существенных изменениях в деятельности организации.

В соответствии с п.1ст.8 закона №402-ФЗ, учетная политика, как и раньше, рассматривается как совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета, применяться она должна последовательно из года в год, а изменять её разрешено только при определённых условиях.

Основное различие связано с изменением самой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. На смену ПБУ должны прийти федеральные и отраслевые стандарты учета. А рекомендации в области бухгалтерского учета будут применяться исключительно на добровольной основе.

Новый порядок разработки и утверждения федеральных и отраслевых стандартов начал действовать с той же даты, что и новые требования к бухгалтерскому учету и отчетности - с 1 января 2013 г. Причем, исходя из установленных процедур, общая продолжительность процесса создания стандарта - с момента

уведомления о начале его разработки до даты его утверждения - может занимать полгода и более.

Законодатели учли этот момент и уточнили в ч.1 ст.30 Закона о бухгалтерском учете, что вплоть до утверждения новых федеральных и отраслевых стандартов всем экономическим субъектам необходимо применять те правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые имеются по состоянию на 31 декабря 2012г. - т.е. которые утверждены Минфином России и Банком России до дня наступления в силу нового Закона о бухгалтерском учете(до 1 января 2013 г.).

Это значит, что изначально учетная политика на 2013 г. должна была быть разработана и утверждена на основе тех ПБУ и иных нормативных правовых документов, которые были утверждены до 31 декабря 2012 г. включительно, но, конечно же, с учетом требований и правил, предусмотренных новым Законом о бухгалтерском учете [5].

В будущем необходимо следить за изменением нормативной базы. Тем более, что одним из условий изменения учетной политики согласно подп.1 ч. 6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете является изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными (или) отраслевыми стандартами.

Это означает, что по мере появления федеральных и отраслевых стандартов будет возникать необходимость внесения соответствующих изменений в учетную политику организаций. Причем вполне возможно, что эти изменения придется применять «задним числом». Согласно ч.7 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете ради обеспечения сопоставимости бухгалтерской отчетности за ряд лет изменение учетной политики должно производиться с начала отчетного года.

Там же предусмотрена и оговорка - «если иное не обуславливается причиной такого изменения». Если в федеральном или отраслевом стандарте, который появится в течение 2013 г., будет указано, что его положения применяются с 1 января 2013 г. или с отчетности за 2013 г., само появление данного стандарта как раз и будет причиной изменения учетной политики, обуславливающей необходимость внесения исправлений в сделанные ранее бухгалтерские записи в связи с тем, что новая редакция учетной политики распространяет свое действие на предыдущие месяцы(начиная с 1 января 2014 г.)

Организация самостоятельно устанавливает способ ведения бухучета тех объектов, для которых федеральными стандартами не установлены способы ведения бухучета. При этом необходимо исходить из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами (п.4 ст.8 № 402-ФЗ).

Положения о последовательности применения учетной политики организации и случаи, в которых она может изменяться, остались без изменений.

Следует обратить внимание: в новом законе отсутствует упоминание унифицированных форм первичных документов.

Формы первичных документов с 2013 года не будут утверждаться учетной политикой организации. Их будет утверждать руководитель (кроме организаций госсектора, руководствующихся бюджетным законодательством) по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (п.4 ст.9 №402-ФЗ).

Норма законодательства об учетной политике накладывает большую ответственность на руководителя организации и главного бухгалтера, требует хорошего знания методологии и организации бухгалтерского учета, налогообложения, финансов и других вопросов.

Если в организации нет бухгалтерии или штатного бухгалтера, таким лицом может быть руководитель организации, так как Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ на него возложена вся полнота ответственности за организацию бухгалтерского учета.

Учетная политика в широком смысле как совокупность внутренних документов организации, касающихся ведения бухгалтерского учета, используется:

– учетной (бухгалтерской) службой организации – в целях обеспечения типовых процедур ведения учета, стандартизации учетных процессов, обеспечения достоверности отчетности за счет совершенствования технологии ее производства, и как элемент контрольной среды;

– контрольным подразделением организации (ревизоры, внутренние аудиторы) – в целях осуществления контроля учетных процессов и их субъектов – работников учетной службы, подтверждения показателей отчетности и как элемент контрольной среды;

– методологами организации – как инструмент соблюдения организацией норм бухгалтерского учета;

– менеджментом компании – в целях обеспечения соответствия деятельности стандартам качества, стандартизации учетных процессов, принятия конкретных управленческих решений, то есть в целях повышения эффективности управленческой деятельности компании.

В тексте ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» присутствует перечень документов, утверждаемых при формировании учетной политики. К ним относятся:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

– формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов;

– формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

– порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

– методы оценки активов и обязательств;

– правила документооборота и технология обработки учетной информации;

– порядок контроля за хозяйственными операциями;

– другие вопросы, решение которых необходимо для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предполагается, что (п.5 ПБУ 1/2008):

– активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

– организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

– принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

– факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В соответствии с п.6 ПБУ 1/2008, учетная политика организации должна отвечать основным требованиям и обеспечивать:

– полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты).

– своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности).

– большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

– отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой).

– тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости).

– рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Еще одним новшеством Закона № 402 – ФЗ является то, что теперь помимо учетной политики у экономического субъекта могут быть собственные учетные стандарты. Стандарты экономического субъекта предназначаются для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Фактически они не заменяют учетную политику, а «развивают» ее положения [6].

Таким образом, создавать или не создавать собственные стандарты - это личное дело каждого экономического субъекта. Иными словами, учетная политика должна быть у каждого, а «стандарты экономического субъекта» - только у тех, кто посчитал необходимым их создавать.

На практике наиболее востребованным это новшество будет для крупных экономических субъектов с разветвленной структурой бухгалтерской службы - и особенно для тех кто имеет филиалы и представительства, тем более, они разбросаны географически и учет децентрализован.

В таких случаях наличие стройной системы внутренних стандартов, конкретизирующих положения учетной политики и четко регламентирующих процедуры первичного учета, оценки, регистрации и систематизации различных фактов хозяйственной жизни и объектов бухгалтерского учета, позволит обеспечить эффективную организацию и ведение бухгалтерского учета в масштабах всего экономического субъекта и заложит хорошее основание для функционирования действенной системы внутреннего контроля.

Таким образом, чтобы организация эффективно осуществляла производственно-хозяйственную деятельность, важно разрабатывать и принимать актуальную учетную политику, отвечающую всем требованиям нового Закона о бухгалтерском учете.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
4. Сигидов, Ю.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ю.И.Сигидов, А.И.Трубилин. – М. – Рид Групп, 2011. – 464с.
5. www.buch.ru
6. www.garant.ru

УДК 657.6

ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

И.Н. Ахтырская, студентка учетно-финансового факультета

Н.В. Еремина, старший преподаватель кафедры
теории бухгалтерского учета

В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим средством информационного обеспечения пользователей.

В современном мире одними из важных проблем в системе бухгалтерского учета является вопросы, связанные с представлением и составлением бухгалтерской отчетности, так как информация которая в ней содержится раскрывает сущность хозяйственных процессов, и позволяет объективно их оценить, а также выявить неиспользованные резервы и наметить пути их использования, играющую важную роль в определении перспектив развития предприятия.

Так, в системе экономической информации бухгалтерская отчетность является важным инструментом управления, которая содержит в себе наиболее обобщенную и синтезированную информацию, а также является основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений. Также, отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, которые удобны для восприятия информации объектами хозяйствования. По мнению ряда авторов, основная задача финансовой отчетности заключается в формировании полной и достоверной информации о деятельности организации и о ее имущественном положении.

Основными направлениями развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации является повышение качества информации, которая формируется в бухгалтерском учете и отчетности. В настоящее время решение вопросов по составлению отчетности находят отражение в работах отечественных и зарубежных ученых. В основном авторы статей периодических изданий и научной литературы раскрывают содержание отдельных строк в тех или иных формах бухгалтерской отчетности, а также комментируют последние изменения, произошедшие в отчетности. Эти вопросы раскрываются в трудах таких авторов, как Арабян К.К., Башкатова Л.И., Карзаева Н.Н., Попова О.В., Никитина В.Ю., Сотникова Л.В., Хусаинова А.С., Широбоков В.Г. и др.

По нашему мнению, одной из важных проблем ведения бухгалтерской отчетности в последнее время является порядок

определения уровня ее существенности. Решением этой проблемы занимаются различные специалисты, к которым относятся Арабян К.К. и Попова О.В. Они считают, что отнесение информации к существенной связывается с влиянием ее пропуска или искажения на принятие на основе бухгалтерской отчетности управленческих решений пользователей. При этом считается, что для определения уровня существенности в бухгалтерском учете организации необходимо самостоятельно определить количественный критерий (уровень) существенности и закрепить его уровень в бухгалтерской учетной политике предприятия. Авторы предлагают для расчета данного критерия использовать методику, которая основана на индуктивном подходе, заключающийся в первоначальном определении существенности значимых статей проверяемой отчетности, а затем путем суммирования полученных значений уровня существенности соответствующих статей определяется общий уровень существенности финансовой отчетности. Также отмечается, что критерий существенности может быть рассчитан как на основе бухгалтерского баланса так и на основе оборотно-сальдовой ведомости.

Сотникова Л.В. считает, что по поводу определения существенности ошибок в отчетности между бухгалтерами и аудиторами возникают разногласия. По мнению автора, в большинстве случаев бухгалтеры в учетной политике предприятия определяют существенность ошибки, которая основана на подходе, установленном в ст. 15.11 КоАП РФ, согласно которой под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 %, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности. Сотникова Л.В. считает, что такая позиция удобна, так как при выявлении ошибки существенности оценивается ее влияние именно на ту статью бухгалтерской отчетности, на которую влияет данная ошибка, при этом фактически игнорируется совокупность выявленных ошибок. Многие аудиторы с таким подходом к определению существенности ошибки не согласны, при этом большинство внутренних аудиторских регламентов крупнейших аудиторских компаний, в том числе и международных, оценивают кумулятивный эффект всех выявленных искажений.

Филатова Р.В. посвящает свою работу исправлению существенных ошибок бухгалтерской отчетности и выделяет

некоторые причины существенной ошибки: неправильное применение законодательства в бухгалтерском учете и нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, неточности в вычислениях; неправильная оценка или классификация фактов хозяйственной деятельности; неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности; недобросовестные действия руководителя и должностных лиц предприятия.

Хусаинова А.С. считает, что состав бухгалтерской отчетности, определяется целями ее составления. Автор считает, что очевидным является тот факт, что отчетность существенно расширялась для представления информации лицам, которые принимают управленческие решения относительно деятельности хозяйствующего субъекта, представляющего отчетные данные. По нашему мнению, это говорит о необходимости разграничения информации, являющейся отчетной для предоставления ее лицам, управляющим предприятием, и лицам, формирующим информацию на более высоком уровне и принимающим решения относительно внешних по отношению к предприятию действий.

Основываясь на различных мнениях из литературных источников, мы проанализировали порядок составления бухгалтерской отчетности и ее состав в ООО Агрофирма «Победа» Гулькевичского района Краснодарского края. Производственная деятельность предприятия направлена на развитие продукции растениеводства. Нами был рассмотрен порядок составления бухгалтерской отчетности на предприятии, в результате чего было раскрыто содержание каждой статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах предприятия, также были рассмотрены изменения в бухгалтерской отчетности за 2012 г. в сравнении с отчетностью за предыдущие периоды. В результате проделанной работы были намечены пути совершенствования бухгалтерской отчетности, сводящиеся в основном к рекомендациям по формированию информации для составления бухгалтерской отчетности.

Мы считаем, что в настоящее время в аналогичных предприятиях не разработан внутренний документ, который отражал бы порядок формирования суммы по каждой строке форм отчетности. Форма данного внутреннего документа должна быть утверждена в учетной политике предприятия. На наш взгляд, документ, показывающий увязку данных регистров бухгалтерского

учета с формами отчетности, должен иметь следующий вид (таблица 1).

Таблица 1 - Фрагмент увязки данных из регистров с формами бухгалтерской отчетности в ООО Агрофирма «Победа» за 2012 г.

Номер счета	Название счета	Строка отчетности	Порядок расчета		Сумма, тыс. руб.
			формула	значения, тыс. руб.	
01	Основные средства	1130 «Основные средства»	Сальдо по счету 01 «Основные средства» - сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств»	236320 - 80365	15595
02	Амортизация основных средств				
03	Доходные вложения в материальные ценности	1140 «Доходные вложения в материальные ценности»	Сальдо по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	—	—
04	Нематериальные активы	1110 «Нематериальные активы»	Сальдо по счету 04 «Нематериальные активы» Сальдо по сету 05 «Амортизация нематериальных активов»	—	—
05	Амортизация нематериальных активов				
		и т. д.			

Предлагаемую форму следует ежегодно корректировать, в зависимости от перечня рабочих счетов каждого конкретного предприятия. Мы считаем, что предложенная форма облегчит работу бухгалтерской службы по составлению бухгалтерской отчетности, а в случае проведения аудита позволит аудитору снизить время и объем проверки, что будет сказываться на стоимости проводимого аудита.

УДК 657.234.

ИСКАЖЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ: ВУАЛИРОВАНИЕ И ФАЛЬСИФИКАЦИЯ

В. С. Бакаева, студентка учетно-финансового факультета
Г. Н. Ясенко, к. э. н., доцент кафедры теории бухгалтерского учета

На сегодняшний день бухгалтерская (финансовая) отчетность – это официально доступный источник информации о деятельности организации для различных групп пользователей. В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Любая допущенная ошибка при составлении отчетности должна быть своевременно выявлена и исправлена. Искаженная бухгалтерская отчетность в той или иной степени наносит вред организации.

Фальсификация баланса – это совокупность приемов, направляющих экономическую информацию по ложному пути.

Вуалирование отчетности – искажение данных при соблюдении требований, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Исследование возможностей появления от искажения отчетности нами производилось на основании учетных данных сельскохозяйственных организаций

В результате исследования было выявлено, что наиболее встречающимися приемами вуалирования показателей отчетных данных сельскохозяйственных организаций являются:

– занижением величины части дебиторской задолженности при отнесении в статью «Прочие оборотные активы»;

– неправомерный зачисление дебиторской и кредиторской задолженностей;

– необоснованное списание недостач за счет выявленных излишков;

– нерациональное и беспорядочное создание резервов.

Все это негативным образом сказывается на формировании объективного мнения о финансовом положении организации.

Обычно фальсификация баланса используется для привлечения инвестиций. Целью фальсификации отчетности является достижение экономической ситуации, которая могла бы отвечать необходимым интересам субъектов хозяйствования.

Существуют следующие признаки, по которым можно выявить фальсификацию, такие как:

– стабильно высокие годовые процентные ставки;

– уклонение или уменьшение от уплаты налогов;

– действия, сопровождающиеся вынужденным банкротством и

др.

Фальсифицированная отчетность позволяет скрыть отрицательные моменты работы организации или затрудняет их обнаружение, а вуалирование баланса может являться так же следствием бухгалтерских ошибок, допущенных на всех стадиях учетного процесса. Но стоит отметить, что при обнаружении данных явлений может последовать серьезная ответственность вплоть до уголовной. Чтобы такого не происходило, необходимо:

– дебиторскую задолженность относить в состав

– одноименной статьи баланса;

– сальдо по счетам учета расчетов отражать развернутую (дебетовое - в активе, кредитовое - в пассиве);

– недостатки списываются с соответствии с требованием закона;

– уделять больше внимания регламентации вопросов формирования резервов в учетной политике хозяйствующих субъектов.

В заключение можно отметить, что если организация будет вовремя устранять ошибки, которые могут привести к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, то не последует применение различных штрафных санкций в отношении организации, возрастет уровень доверия к организации со стороны заинтересованных пользователей отчетных данных, в том числе и со стороны потенциальных инвесторов и кредиторов, что является особенно важным в сложных условиях деятельности сельскохозяйственной организации.

УЧЁТ ТЕМПЕРАМЕНТА В ИГРОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕБЁНКА

В.В. Баранник, студентка учётно-финансового факультета
Л.И. Краснопахтова, к. психол. н., профессор кафедры
педагогики и психологии

Среди индивидуальных особенностей личности, которые ярко характеризуют динамические особенности ее поведения, деятельности, общения, психических процессов, особое место принадлежит темпераменту. У детей с раннего возраста четко проявляются значительные различия по общей реактивности, глубине, интенсивности, устойчивости реакций, эмоциональной впечатлительности и ее модальной направленности (гнев, страх, радость, удовольствие), энергичности и другим устойчивым динамическим особенностям познавательной, эмоциональной, волевой сфер и поведения в целом. Исследования темперамента привели к выявлению следующего ряда его свойств: сензитивность (чувствительность), реактивность, активность, эмоциональная возбудимость, пластичность и ригидность, экстравертированность и интравертированность, темп психических реакций. Свойства темперамента связаны в определенные структуры, образующие типы темперамента: холерик, сангвиник, флегматик, меланхолик. Однако «чистые» типы темперамента встречаются довольно редко. Чаще всего у человека сочетаются черты разных типов, хотя преобладают свойства темперамента какого-то одного [1].

В процессе воспитания ребёнка не следует ставить задачу изменить тип его темперамента, так как каждый тип хорош по-своему. Задача заключается в том, чтобы находить наилучшие пути, формы и методы воспитания положительных черт личности применительно к особенностям типа темперамента дошкольника.

В особой заботе нуждаются две группы детей – медлительные (меланхолики) и сверхподвижные (холерики) [2].

У меланхоликов часто возникают проблемы в эмоционально-волевой сфере, они боятся пережить неудачу, сторонятся от видов деятельности, где следует преодолевать препятствия. Поэтому важно приучать этих детей к спортивным играм, в которых нужно проявлять максимум воли, выдержки, решительности. Воспитание этих качеств позволяет побороть негативные проявления меланхолического темперамента. Следует учитывать повышенную ранимость

меланхоликов – любое грубое воздействие для них губительно, поэтому приучение их к спорту должно быть деликатным, терпеливым и ненавязчивым. Идеально подходят спортивные игры без соревновательного элемента, так как проигрыш может заставить меланхолика отказаться от предложенной деятельности и даже начать испытывать перед ней страх. Дети-меланхолики часто страдают от того, что им сложно выразить переполняющие их внутренний мир эмоции. Эта привычка держать всё в себе может привести к формированию неврозов. Поэтому важны игры, где ребёнок может дать волю эмоциям – стеснительным меланхоликам это делать сложно, но необходимо всячески стремиться, чтобы ребёнок получил эмоциональную разрядку. В этом случае уместна пантомима и театрализованные игры. Для меланхоликов подходят конструкторы и милитаристические игрушки (танки, роботы, солдатики). Конструкторы помогут меланхоликам научиться сосредотачиваться на одном деле. А игрушки милитаристической направленности помогают воспитывать твёрдые и мужественные черты характера, особенно, если ребёнку приходится «воевать» с другими детьми.

Организация игры для меланхоликов всегда должна быть щадящей – нельзя перегружать ребёнка новой информацией, нужно дать ему время освоиться, адаптироваться и привыкнуть к новым играм и игрушкам. Часто ему может потребоваться время, чтобы он проявил интерес к игре – если сначала он не хочет участвовать, а хочет лишь смотреть, как играют другие, не принуждайте его насильно становиться участником игры [3].

В отношениях с меланхоликом следует проявлять большую чуткость, теплоту, доброжелательность, такт, чрезмерная строгость и резкое повышение требований еще больше затормаживает его, снижает работоспособность. Важно считаться с его ранимостью, быстрой утомляемостью. Во время занятий его следует чаще спрашивать, создавая при этом спокойную обстановку, большую роль играют одобрение, похвала, подбадривание. У такого ребенка необходимо развивать общительность, через общественную деятельность; постепенно вводить его в коллектив; внушать ему веру в свои силы, создавая ситуации успеха; вырабатывать самостоятельность; развивать активность и смелость [2].

Энергию холерика следует поддерживать и направлять на полезные дела, ставить перед ним сложные задачи, помогать ему осмыслить материал. Холерики – подвижные дети, с легковозбудимой нервной системой. Организация игры в этом случае должна учитывать то, что детям с холерическим темпераментом сложно заниматься

видами игровой деятельности, требующими усидчивости – т. е. собиранием пазлов, конструктора, рисованием и т. д. Как минимум за 1 час до сна детям-холерикам нельзя позволять играть в активные и шумные игры, так как потом им сложно уснуть.

Для холериков подходят интеллектуальные игры в спокойном ритме: когда ребёнка просят перечислить названия каких-либо предметов, игры «в слова», «в города» и т.д.

Следует чередовать спокойную игровую деятельность с подвижной, но не давать детям слишком сильно шуметь и много бегать: пусть активная игра будет лишь передышкой между спокойными играми. Полезны игры с эмоционально-развивающим смыслом: участие в театрализованных постановках, игры с элементами актёрской игры, игры, требующие копирования или воспроизведения эмоций, т.к. холерики часто имеют проблемы с эмоциональной сферой. Важно исключить перевозбуждение такого ребенка, надо давать ему возможность реализовать потребность в двигательной нагрузке. В воспитании холерика особенно необходим систематический контроль за поведением и деятельностью, соблюдением правил поведения, качеством и полнотой выполнения заданий и требований взрослых. Страстность в работе, энергию и активность, разумную инициативность его необходимо поощрять [3]. Возможны два варианта воспитания такого ребенка:

- ребенка одергивают, наказывают за непоседливость, специально дают задания, требующие чрезмерной усидчивости, но объективно ребенок их выполнить не может и, выражая протест, намеренно игнорирует указания взрослых, всевозможными способами избегая выполнения их требований. Его нервная система перевозбуждается, а в результате еще больше повышается двигательная активность.

- ровное и спокойное общение с ребенком, количество запретов сводится до минимума, но требуют их неукоснительного выполнения, поручения дают кратковременные, постепенно удлиняя их, заполняют время ребенка самыми разнообразными делами. При таких условиях усидчивость и качество работы повышается [2].

Для детей-сангвиников подходят любые игры, однако организация игры в этом случае должна учитывать, что также как и холериков, сангвиников следует приучать к спокойным играм. Сангвиники не склонны долго заниматься одной и той же деятельностью, поэтому поощрение «монотонных» игр для них весьма полезно: тренируется способность концентрировать внимание, рассчитывать силы, доводить начатое дело до конца. Для сангвиников

очень полезны игры с социальной составляющей: когда действовать нужно в команде или в паре. Сангвиники очень легко заводят отношения с другими детьми, у них постоянно меняется круг друзей. Поэтому важно донести до них мысль о том, что дружба – это большая ценность, иначе сангвиник может в последствии относиться к другим людям потребительски, легко манипулируя ими и не испытывая никакой глубокой эмоциональной привязанности. Организация игры для детей с сангвиническим типом темперамента должна отдавать преимущества тем играм, которые требуют от ребёнка выражения индивидуальности. Следует ставить сангвиников на роль ведущих, использовать те игры, где ребёнок должен проявить своё творчество и свою личную позицию – у сангвиников часто могут быть проблемы с формированием собственного мнения. Однако участие в играх, где следует точно выполнять многие правила, придуманные другими, также полезно для сангвиников в качестве деятельности, стимулирующей развитие ответственности [3]. У детей-сангвиников следует формировать устойчивые привязанности и интересы, усидчивость, неторопливость, не допускать поверхностного, небрежного выполнения заданий, необходимо требовать от детей доводить начатое дело до конца, воспитывать у них уважительное отношение к достоинствам других, умение считаться с их интересами [2].

У флегматика, несмотря на то, что он спокоен, никому не мешает, усидчив и не привлекает к себе внимание, следует развивать недостающие ему качества – большую подвижность, активность; не допускать, чтобы он проявлял равнодушие и безразличие к деятельности, вялость, инертность. Его следует чаще заставлять не только работать в определенном темпе, но и вызывать у него эмоциональное отношение к тому, что он делает сам и к тому, что делают его сверстники [2]. Стоит избегать игр, в которых ребёнок может проиграть – это может нанести серьёзный удар по самооценке. Нужно не забывать о том, что флегматиков нельзя торопить и тормозить, даже если они всё делают медленно, поэтому игры на скорость – всегда проигрышный вариант для флегматика, включать детей с этим типом темперамента в командные игры достаточно сложно. Идеально для флегматиков подходят большие кубики (или иные подобные игры) – с одной стороны, это спокойная игра, с другой стороны она требует двигательной активности. Для флегматиков рекомендуются сюжетно-ролевые игры и игры с эмоциональной составляющей. Флегматик часто выступает в роли ведомого, охотно подчиняется другим детям, поэтому нужно давать флегматику самые

главные роли, заставить его командовать другими. Флегматикам стоит завести питомца: они учатся ответственности, умению сопереживать. Если питомца завести нельзя, пусть проявляет ответственность и заботу хотя бы по отношению к растениям или к игрушкам. Поэтому рекомендуется игра в куклы, в «дочки-матери» и т.д. [3].

Поэтому в игровой деятельности строго необходимо учитывать темперамент.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://nsportal.ru/detskii-sad/raznoe/kharakteristika-detei-s-razlichnymi-tipami-temperamenta-uchet-svoistv-temperament>
2. Г.А.Урунтаева//Дошкольная психология//учебное пособие//Москва AcademiA 1996, С.286-290.
3. <http://www.deti-club.ru/organizaciya-igry-v-detskom-sadu-s-uchjotom-kharaktera-i-temperamenta-rebjonka>

УДК 379.8.092.3

ИНТЕРНЕТ – ЗАВИСИМОСТЬ

В.В. Баранник, студентка учётно-финансового факультета
Л.В. Сурженко, старший преподаватель кафедры педагогики
и психологии

В настоящее время сложно представить жизнь без поисковиков, без электронной почты, дневников и форумов. Именно Интернет помогает нам отправить деловое письмо, разместить рекламу, пообщаться с друзьями в социальных сетях, обсудить вопросы бизнеса в режиме видеоконференции и многое другое .С помощью интернета мы можем удовлетворить потребность в общении и не только на своей Родине, но и найти единомышленников в любом уголке земного шара. По данным исследований 91 % "сидят" в Интернете ради общения [1].

Одна из базовых потребностей человека - это безопасность. Мы можем открыться или проявить себя, продемонстрировать что-то личное, когда уверены в том, что общение будет безопасным. Добиться этого позволяет интернет. В случае "опасности" компьютер можно выключить или сменить имя пользователя. Окружающий реальный мир некоторым из нас может казаться очень сложным, кому-то даже враждебным, а при общении через Интернет можно быть эмоционально защищенным с помощью анонимности [1].

Но интернет имеет и свои минусы. Одним из них является интернет-зависимость. По данным Кимберли Янг, директора “Центра лечения Интернет - зависимости”, в Америке каждый 8 американец находится под угрозой Интернет-зависимости. Еще хуже обстоит дело в Китае, на Тайване и в Корее, где доля «сетевых наркоманов» значительно выше. Китай признал Интернет - зависимость национальной проблемой, в стране создаются центры, подобные центрам лечения наркоманов и алкоголиков. В Финляндии Интернет - зависимых молодых людей не берут в армию, для молодых мужчин, которые ночами напролет сидят в Интернете, не имеют друзей и хобби, армейская служба оказывается слишком большим шоком [1]. В России данная проблема тоже становится актуальной. В настоящее время проводятся исследования этой проблемы, осуществляется сбор статистических данных, с целью определения грани между болезненным и нормальным использованием сети.

Термин "Интернет-зависимость" появился не так давно. О неоправданно долгом пребывании в интернете стал говорить американский психолог Айвен Голдберг в 1994 году.

Втягиванию в зависимость способствуют так называемые кризисные периоды жизни. Жизнь человека определяется, прежде всего, его реализацией в реальном мире. Это и речемыслительная деятельность, и реальное взаимодействие с другими людьми, и удовлетворение телесных потребностей. интернет – зависимостью чаще страдают люди, которые сталкиваются с трудностями в преодолении препятствий при удовлетворении социальных потребностей, потребности в любви и уважении, потребностей в близких отношениях. Зависимость от интернета становится своего рода уходом от преодоления этих препятствий в реальном мире. Для одних людей это уход осознанный, для других это происходит постепенно, исподволь [2]. Регулярное общение через интернет может привести к девиантному поведению. Кроме того, длительное нахождение во "всемирной паутине" сказывается и на физическом здоровье, ухудшается зрение, из-за сидячего образа жизни могут возникнуть боли в спине, сколиоз и сутулость.

Таким образом, интернет - зависимость это болезненное пристрастие к участию в сетевых процессах. И в качестве причин, способствующих формированию интернет-зависимости, различные авторы выделяют анонимность, доступность, невидимость, множественность, безопасность, простоту использования [3].

Симптомы зависимости:

- чрезмерное прохождение времени в сети;

- постоянное ожидание выхода в он-лайн;
- неспособность и активное нежелание функционировать в реальном мире;
- досада и раздражение при вынужденных отвлечениях;
- склонность забывать о работе и о близких;
- готовность мириться с разрушениями в семье, потерей друзей, круга общения;
- ложь близким по любому поводу;
- потеря желаний есть, пить, отдыхать (так как при нахождении в сети вырабатывается много серотонина, человек чувствует эйфорию);
- после выхода из сети, начинается беспокойство, депрессия, поведенческие расстройства. Если нет доступа к сети, растет скука, тоска, безысходность, повышается уровень агрессии.

Медики ищут с помощью антидепрессантов возможность снизить болезненную потребность в сети для сохранения психического здоровья миллионов людей. Другой путь - не удерживать людей от интернета, а научить их правильно пользоваться сетью, по мере потребностей и тогда это не будет угрожать здоровью [1].

Список литературы:

1. И. В. Чирцовой Интернет-зависимость / Деловая Сибирь // <http://www.chelpsy.ru/articles/internet-zavisimost-statya-napisana-dlya-gazety-delovaya-sibir>
2. Интервью психотерапевта Мартынова С.Е. для РИА Новости <http://vprosvet.ru/internet-zavisimost/>.
3. Янг К. Диагноз - Интернет-зависимость // Мир Интернет. 2000. №2. С.24-29

УДК 657.631.6

ОЦЕНКА ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В.М. Белоножка, студентка учетно-финансового факультета
В.В. Башкатов, к. э. н., старший преподаватель кафедры теории бухгалтерского учета

За 2102 г. в арбитражный суд поступило 40864 заявлений о признании должников несостоятельными, что выше аналогичного

показателя прошлого года на 22,4 %. Представленные данные свидетельствуют о распространении такого явления, как банкротство, что подтверждает актуальность изучаемой проблемы - оценка вероятности банкротства российских организаций.

Нам предоставляется целесообразным в разрезе изучаемой проблемы рассмотреть вопрос определения банкротства. Согласно Федеральному закону от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», несостоятельность (банкротство) – это признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

На сегодняшний день в мировой практике существует большое количество всевозможных методик и моделей анализа вероятности наступления банкротства организаций. В данной статье будет проведена оценка вероятности банкротства ЗАО «Кубаньнефтемаш» по моделям Э. Альтмана, Р.Лиса, Р.Тафлера и Г.Тишоу, Спрингейта.

При построении индекса банкротства Альтман исследовал 66 предприятий промышленности, половина из которых обанкротилась, а половина работала успешно. Впервые в 1968 г. Э. Альтман по данным 33 компаний исследовал 22 финансовых коэффициента, базировавшихся данных одного периода перед банкротством, отобрал из них 5 наиболее значимых для прогноза, которые включил в линейную функцию.

В 1983 г., была создана модифицированный вариант пятифакторной модели Альтмана, которая была предназначена для компаний, чьи акции не торгуются на биржевом рынке. В представленной статье мы использовали данную модель анализа вероятности наступления банкротства.

Расчет коэффициента вероятности банкротства по модели Альтмана представлен в таблице 1. Следует отметить, что нами, для наглядности информации, представленной в таблицах, были введены следующие сокращения: ББ - Бухгалтерский баланс и ОФР - Отчет о финансовых результатах, Коэффициент вероятности банкротства - Z.

Таблица 1 - Оценка вероятности банкротства ЗАО «Кубаньнефтемаш» по модели Альтмана

Показатель	Формула расчета	Формула расчета по строкам бухгалтерской отчетности	Показатель ЗАО «Кубаньнефтемаш»	
			2011 г.	2012 г.
X ₁	$\frac{\text{Обор. кап}}{\text{Валюта ББ}}$	$\frac{\text{стр. 1200 ББ}}{\text{стр. 1600 ББ}}$	0,502	0,556
X ₂	$\frac{\text{Чистая приб. б}}{\text{Валюта ББ}}$	$\frac{\text{стр. 2400 ОФР}}{\text{стр. 1600 ББ}}$	0,006	0,013
X ₃	$\frac{\text{Пр. до налог. г}}{\text{Валюта ББ}}$	$\frac{\text{стр. 2300 ОФР}}{\text{стр. 1600 ББ}}$	0,012	0,019
X ₄	$\frac{\text{Собств. кап.}}{\text{Заем. кап.}}$	$\frac{\text{стр. 1300} + \text{1530} + \text{1540 ББ}}{\text{стр. 1400} + \text{1500} - \text{1530} - \text{1540}}$	0,175	0,188
X ₅	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Валюта ББ}}$	$\frac{\text{стр. 2110 ОФР}}{\text{стр. 1600 ББ}}$	1,145	1,376
Z	$0,717X_1 + 0,847X_2 + 3,107X_3 + 0,421X_4 + 0,995X_5$	-	1,917	1,615

Для Коэффициента вероятности банкротства по модели Альтмана установлены следующие значения:

- 1) если $Z < 1,23$ предприятие признается банкротом,
- 2) при значении Z в диапазоне от 1,23 до 2,89 ситуация неопределенна,
- 3) значение Z более 2,9 присуще стабильным и финансово устойчивым компаниям.

Согласно представленному методу ЗАО «Кубаньнефтемаш» находится в неопределенном состоянии, однако, следует отметить, что в 2012 г. Z-коэффициент уменьшился, что говорит об ухудшении финансового положения организации.

В 1977 г. британские ученые Р. Тафлер и Г. Тишоу, вычислили 80 финансовых коэффициентов. Данные были оценены для ряда платежеспособных и обанкротившихся предприятий. Полученная информация была обработана с помощью ряда статистических методов, в итоге был построен многомерный дискриминант, а через

него выведена модель платежеспособности, построенная на частных коэффициентах.

Таблица 2 - Оценка вероятности банкротства ЗАО «Кубаньнефтемаш» по модели Тафлера

Показатель	Формула расчета	Формула расчета по строкам бухгалтерской отчетности	Показатель ЗАО «Кубаньнефтемаш»	
			2011	2012
X_1	$\frac{\text{Пр. от продаж}}{\text{Краткоср. обяз.}}$	$\frac{\text{стр. 2200 ОФР}}{\text{стр. 1500} - \text{1530} - \text{1540 ББ}}$	0,151	0,100
X_2	$\frac{\text{Оборот. кап.}}{\text{Сумма обязат.}}$	$\frac{\text{стр. 1200 ББ}}{\text{стр. 1400} + \text{1500 ББ}}$	0,590	0,660
X_3	$\frac{\text{Краткоср. обяз.}}{\text{Сумма активов}}$	$\frac{\text{стр. 1500} - \text{1530} - \text{1540 ББ}}{\text{стр. 1600 ББ}}$	0,279	0,332
X_4	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Сумма активов}}$	$\frac{\text{стр. 2110 ОФР}}{\text{стр. 1600 ББ}}$	1,145	1,376
Z	$0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4$	-	0,390	0,419

Вероятность банкротства организации по методу Тафлера определяется следующим образом: если $Z > 0,037$, то риск банкротства организации высокий и если $Z < 0,037$, то риск банкротства организации незначителен. Таким образом, в ЗАО «Кубаньнефтемаш», согласно модели Тафлера, риск банкротства не высокий и имеет тенденцию снижения.

В 1978 году Гордоном Л. В. Спрингейтом в университете Симона Фрейзера с помощью пошагового дискриминантного анализа методом, который разработал Э. И. Альтман в 1968 году была построена модель Спрингейта. В процессе создания модели из 19 — считавшихся лучшими — финансовых коэффициентов в окончательном варианте осталось только четыре. Если $Z < 0,862$ организация является потенциальным банкротом.

Таблица 3 - Оценка вероятности банкротства ЗАО «Кубаньнефтемаш» по модели Спрингейта

Показатель	Формула расчета	Формула расчета по строкам бухгалтерской отчетности	Показатель ЗАО «Кубаньнефтемаш»	
			2011	2012
X_1	$\frac{\text{Оборотный кап.}}{\text{Сумма активов}}$	$\frac{\text{стр. 1200 ББ}}{\text{стр. 1600 ББ}}$	0,502	0,556
X_2	$\frac{\text{Пр. до налогообл}}{\text{Сумма активов}}$	$\frac{\text{стр. 2300} + \text{2330 ОФР}}{\text{стр. 1600 ББ}}$	0,018	0,023
X_3	$\frac{\text{Пр. до налогообл}}{\text{Краткос. обяз.}}$	$\frac{\text{стр. 2300 ОФР}}{\text{стр. 1500} - \text{1530} - \text{1540}}$	0,044	0,058
X_4	$\frac{\text{Выручка}}{\text{Сумма активов}}$	$\frac{\text{стр. 2110 ОФР}}{\text{стр. 1600 ББ}}$	1,145	1,376
Z	$1,03X_1 + 3,07X_2 + 0,66X_3 + 0,4X_4$	-	1,059	1,231

Вероятность банкротства ЗАО «Кубаньнефтемаш», исходя из рассчитанного коэффициента вероятности банкротства по Модели Спрингейта, не велика.

Полученные результаты оценки финансового состояния с использованием расчетов по различным методикам анализа вероятности наступления банкротства, дали противоречивые данные. Так, согласно моделям Спрингейта и Тафлера ЗАО «Кубаньнефтемаш» обладает способностью в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, то есть имеет низкую вероятность банкротства, а расчеты, произведенные по методике Альтмана свидетельствуют о неопределенном состоянии организации.

ПРОБЛЕМА ТРУДОУСТРОЙСТВА ВЫПУСКНИКОВ
К.М. Белоножка, студентка учетно-финансового факультета
Л.В. Сурженко, старший преподаватель кафедры педагогики
и психологии

Проблема трудоустройства выпускников после окончания ВУЗов сегодня чрезвычайно актуальна. Сегодня молодой специалист сталкивается с довольно жесткими условиями рынка, из которых он не всегда выходит победителем. В настоящее время молодежь представляет наиболее многочисленную группу безработных – более 30 % от общего числа зарегистрированных безработных. Кроме того, 25–28 % от общей совокупности безработной молодежи составляют выпускники учебных заведений [4, с. 62].

Современная ситуация в сфере труда и занятости ставит молодежь в очень сложные условия. Например отмена распределения выпускников учебных заведений, как гарантия занятости по специальности, что ставит молодых специалистов в систему жесткой конкуренции с людьми, имеющим опыт работы, где выпускник должен быть уметь доказать наличие у себя соответствующих знаний, умений и способностей, свою компетентность.

Меняется престижность профессий у молодежи. Раньше на первых местах были космонавты, врачи, ученые. Сейчас популярными стали профессии предпринимателя, коммерсанта, экономиста, менеджера, юриста.

В настоящее время степень участия молодежи на рынке труда зависит от политики, проводимой в сфере образования, от политики кадров на предприятиях, от степени развитости систем социального обеспечения, экономической конъюнктуры.

Работа - та основа, на которой строится у подавляющего большинства молодежи ее сегодняшнее материальное благосостояние.

Основными причинами, сдерживающими эффективное трудоустройство выпускников учреждений профессионального образования, являются:

- отсутствие механизмов, обеспечивающих взаимосвязь между рынком труда и рынком образовательных услуг;
- незаинтересованность учреждений системы профессионального образования в трудоустройстве выпускников, организации профориентационной работы с абитуриентами и

студентами, изучении изменений требований к квалификации работников на рынке труда и развития самого рынка по конкретным профессиям и специальностям работников;

- кадровая политика большинства российских организаций, ориентированная в основном на достижение текущих результатов, а не на перспективное развитие;
- отсутствие у большинства выпускников учреждений профессионального образования необходимых навыков самоопределения на рынке труда, развития трудовой карьеры, ведения переговоров с работодателями по вопросам трудоустройства.

Одним из эффективных путей решения данной проблемы считаю:

- ориентацию выпускников школ на наиболее востребованные специальности в городе (области);
- открытие специализированных учебных заведений для получения наиболее востребованных специальностей с последующим трудоустройством;
- разработку и продуктивную реализацию программ по направлениям "целевого обучения", а также "квотирования рабочих мест", конечно при помощи государства;
- создание предприятий при учебных заведениях, на которых студенты могут получать необходимый при трудоустройстве стаж и опыт работы.

И, конечно же, следует проявлять активность и самим студентам. Следует проявлять себя во время учебы, стараться успевать по предметам, по возможности искать подработку во время учебы, но не в ущерб ей. Нужно осознать, что залог получения любой работы – это, прежде всего, наличие ответственности, способности принимать решения и компетентности в той или иной области.

Список литературы

1. Екомасов В. В. Проблемы трудоустройства молодых специалистов /Кадры предприятия. № 3, 2011.
2. Жабова К. Проблемы трудоустройства молодежи/ Форум молодых парламентариев.
3. Кислов К. *Проблемы трудоустройства выпускников вузов /Российское предпринимательство. №2, 2013.*
4. Чернышева Н. И. Проблема трудоустройства выпускников учебных заведений и поиск путей ее решения//Наука и экономика. 2011. № 1—5. С. 62—63.

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОЦЕНКИ
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

В.А. Бонакер, студентка учетно-финансового факультета
С.И. Кравцова, ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета

Ни одна российская организация не обходится без применения материально-производственных запасов (МПЗ) в своей хозяйственной деятельности. Запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности производства.

Запасы составляют значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах организации.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации [3].

Таким образом, к МПЗ относятся материалы, готовая продукция и товары.

К активам, принимаемым к учету в качестве МПЗ в сельскохозяйственных организациях, также относится принятое организацией на ответственное хранение, переработку давальческое сырье, которое учитывают на забалансовых счетах.

МПЗ в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций делятся на следующие группы:

1. Сырье и материалы;
2. Удобрения;
3. Средства защиты растений и животных;
4. Покупные полуфабрикаты и покупные изделия, конструкции и детали;
5. Топливо;
6. Тара и тарные материалы;
7. Запасные части;
8. Корма;

9. Семена и посадочный материал;
10. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону;
11. Строительные материалы;
12. Инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев);
13. Прочие материалы, товары;
14. Готовая продукция (товарная и нетоварная) растениеводства, животноводства, подсобных, промышленных, вспомогательных, обслуживающих и других производств.
15. Продукция, принятая у населения для продажи [1].

Состав МПЗ сельскохозяйственных организаций широк и разнообразен, что и определяет особенности их учета.

К числу основных особенностей учета материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, определяемых спецификой отрасли, относятся:

- разнообразие условий поступления, хранения и использования производственных запасов и готовой продукции,
- наличие особенностей в натуральном измерении объемов МПЗ при их принятии к учету,
- использование значительной части готовой продукции во внутреннем обороте в качестве материалов, и наоборот направлении материалов на продажу (семена, корма и др.),
- наличие специфичных объектов (семена, корма, минеральные и органические удобрения),
- особенности первичной учетной документации материально-производственных запасов,
- особенности синтетического и аналитического учета, корреспонденции счетов, бухгалтерских регистров, инвентаризации и др.

В зависимости от условий поступления МПЗ их оценка может производиться по учетной стоимости, плановой, фактической. По плановой себестоимости в течение года учитываются материалы и продукция, произведенные в хозяйстве. Как правило, это корма, семена, зерно, молоко и т.п. Только в конце отчетного периода плановая себестоимость, произведенных производственных запасов и готовой продукции, дооценивается до фактической путем списания корректировочных сумм.

При отражении поступления и списания МПЗ в сельскохозяйственных организациях используются различные

натуральные измерители: штуки, 1 тыс. штук, тонны, центнеры, килограммы, литры и др.

Так как значительная часть готовой продукции используется во внутреннем обороте в качестве материалов, и наоборот материалы направляются на продажу (семена, корма и др.), то бухгалтеру сельскохозяйственных организаций приходится изменять целевое назначение МПЗ. Делать бухгалтерские записи: дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 10 «Материалы».

Для сельскохозяйственных организаций характерны специализированные формы первичных документов, которые применяются только в этой отрасли. Это следующие документы: а) по растениеводству: реестр отправки зерна и другой продукции с поля (форма № СП-1); реестр приема зерна и другой продукции (форма № СП-2); талон водителя (форма № СП-5); талон комбайнера (форма № СП-6); реестр приема зерна от водителя (форма № СП-8); реестр приема зерна весовщиком (форма № СП-9); выписка из реестра о намолоте зерна и убранной площади (форма № СП-10); ведомость движения зерна и другой продукции (форма № СП-11); акт расхода семян и посадочного материала (форма № СП-13); дневник поступления сельскохозяйственной продукции (форма № СП-14); дневник поступления продукции закрытого грунта (форма № СП-15); дневник поступления продукции садоводства (форма № СП-13); акт приема грубых и сочных кормов (форма № СП-13); ведомость учета расхода кормов (форма № СП-13); б) по животноводству: журнал учета надоя молока (форма № СП-21); ведомость учета движения молока (форма № СП-23); акт настрига и приема шерсти (форма № СП-24); акт сортировки яиц в цехе инкубации (форма № СП-26); ведомость переработки молока и молочных продуктов (форма № СП-27) и др. [2].

Несмотря на огромный ассортимент сельскохозяйственной продукции, особенности учета и оценки МПЗ, бухгалтерский учет организаций АПК должен быть направлен на решение следующих задач:

- своевременное и полное оприходование готовой продукции, кормов, семян и прочих материалов из собственного производства;
- формирование фактической себестоимости приобретенных и изготовленных запасов;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по производству, заготовлению (приобретению), поступлению и отпуску запасов;

- разработка обоснованных учетных цен, своевременное отражение отклонений плановой себестоимости от фактической (калькуляционных разниц) и их отражение в бухгалтерском учете;
- систематический контроль за сохранностью запасов по материально-ответственным лицам, в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- контроль за использованием материалов по целевому назначению;
- своевременное получение точной информации об остатках МПЗ в местах хранения и периодическая сверка с данными бухгалтерского учета;
- инструктаж материально-ответственных лиц и других работников о порядке оформления первичных учетных документов, о правилах хранения и учета готовой продукции и материалов;
- контроль за своевременным и правильным ведением складского учета МПЗ;
- проведение анализа эффективности использования запасов [1].

Только четкое и своевременное выполнение вышеперечисленных задач позволит обеспечить сохранность и контроль за МПЗ на всех этапах их движения (приобретения, поступления, хранения, отпуск в производство, использование в производстве и на другие цели).

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях: утв. приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 г. № 26.
2. Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации: утв. приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 г. № 750.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: утв. приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г.

ЭТАПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С.А. Бурма, студентка учетно-финансового факультета
Е.В. Мартыненко, ассистент кафедры теории бухгалтерского учета

Основным способом получения информации является отчетность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Поскольку большинство крупных компаний во всех странах мира представляют собой холдинги, состоящие из большого количества отдельных юридических лиц, МСФО прежде всего ориентированы на составление консолидированной отчетности.

Под консолидированной отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение организации, организаций и (или) иностранных организаций – группы организаций, определяемой в соответствии с МСФО.

Составление консолидированной отчетности в соответствии с МСФО обеспечит прозрачность и открытость российских компаний, повысит их инвестиционную привлекательность, снизит стоимость привлекаемых заемных средств.

Большинство компаний уже сейчас составляют консолидированную финансовую отчетность по МСФО, но не все ее публикуют. Некоторые используют эту отчетность исключительно для контактов с западными инвесторами и партнерами. Российские же акционеры, инвесторы, партнеры не имеют доступа к этой отчетности, которая является единственным источником надежной финансовой информации для важнейших экономических решений.

Для того чтобы гарантировать право российских инвесторов и акционеров на получение полной, достоверной и объективной информации, был разработан Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями), принят Государственной думой 7 июля 2010 года, МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

Общим требованием, предъявляемым к годовому консолидированному бухгалтерскому отчету, является условие, что имущественное и финансовое положение, а также уровень доходов должны быть представлены таким образом, чтобы группа предприятий выглядела как единое целое. Проблема заключается в том, что балансы материнской и дочерней компаний могут быть составлены на различные даты и в различной валюте, отличаться по структуре, составу, содержанию и оценке статей.

МСФО предусмотрено, что в таком случае в несколько этапов при помощи составления промежуточных балансов необходимо подготовить отчетность компаний группы к составлению консолидированной отчетности, перейдя на единые требования к отчетности, применяемые материнской компанией.

В ходе подготовки отчетности у дочерней компании может возникнуть необходимость внести изменения в структуру баланса; в состав и содержание статей баланса; в оценку статей баланса; в пересчет статей баланса из одной валюты в другую.

Этапы подготовки к консолидированному отчету:

1) Перегруппировка статей баланса. Необходимости в ней обычно не возникает, если дочерние компании находятся в одной стране с материнской. Тогда они, как правило, применяют единые методы составления отчетности. Однако зарубежные дочерние компании, составляющие отчетность в соответствии с национальными требованиями, вынуждены перегруппировывать свои балансы в соответствии с требованиями материнской компании.

2) Пересмотр содержания статей баланса на их соответствие принятым в материнской компании методам бухгалтерского учета. Нужно обратить внимание на стоимостную оценку составляющих баланс статей и при необходимости произвести корректировки. Изменения могут быть необходимы как для зарубежных дочерних компаний, так и для отечественных, если применяемая ими учетная политика отличается от политики материнской компании.

3) Пересчет статей балансов консолидируемых зарубежных предприятий в валюту материнской компании.

Тщательное изучение бухгалтерского баланса позволяет открыть причины достигнутых успехов либо недостатков в работе, наметить пути совершенствования деятельности организации.

Таким образом, подготовительная работа позволяет сформировать консолидированный бухгалтерский баланс и другие формы консолидированной отчетности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ В ХОДЕ АУДИТА

И.А. Бустылова, студентка учетно-финансовый факультета

В.П. Попов, к. э. н., доцент кафедры аудита

В соответствии с ФСАД № 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности может явиться следствием ошибок и недобросовестных действий.

Ошибка - непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации.

Под недобросовестными действиями понимаются преднамеренные действия, совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства и сотрудников аудируемого лица или третьих лиц с помощью незаконных действий (бездействия) для извлечения незаконных выгод [1].

По мнению аудиторов, в целях предупреждения недобросовестных действий со стороны работников финансовому отделу и бухгалтерии компании целесообразно предпринять упреждающие меры, а именно:

- проводить еженедельную или ежемесячную аналитику отчетных документов работников, напрямую участвующих во взаимоотношениях с клиентами;

- исключить поступления от подотчетных лиц копий отчетных документов (квитанций о приеме средств, актов выполненных работ и т.д.);

- периодически проводить внеплановые инвентаризации;

- запрашивать у контрагентов копии учредительных документов, у налогового органа - сведения из ЕГРЮЛ;

- получать от поставщиков прайс-листы с отпускными ценами, причем каждый раз при изменении цены [3].

Для выявления фактов недобросовестных действий в ходе аудита аудиторы применяют различные методы проверки.

Одним из первых методов выявления недобросовестных действий является проведение репрезентативной выборки, при котором основная цель аудитора - сформировать репрезентативную выборку. Суть репрезентативности в том, чтобы отобранные для

проверки документы отражали признаки генеральной совокупности - в нашем случае могли быть использованы в недобросовестных действиях [2].

К следующему немало важному методу относится изучение фактов, которые могут навести аудитора на мысль о действиях мошенников.

После проведения выборки аудитор анализирует бухгалтерские документы на предмет наличия следующих обстоятельств:

- падение прибыли по отдельным видам деятельности по сравнению с предыдущими периодами;
- наличие дублирующих документов и одинаковых сумм перечислений в адрес контрагента;
- увеличение количества бракованной продукции;
- списание запасов на складе компании;
- расхождение массы грузов при получении и отправке от поставщика;
- расхождение объема материала, используемого при производстве товара или услуги, с объемом материала, опущенного со склада;
- наличие копий отчетных документов, представленных ответственным лицом взамен оригиналов;
- предоставление клиентам более высоких скидок [4].

Помимо перечисленных обстоятельств, которые аудитор может обнаружить непосредственно из документов, хищение ТМЦ может быть выявлено в результате инвентаризации, а также сравнения фактического наличия запасов с данными учета.

Также аудиторы могут выявить недобросовестные действия путем опроса самих же сотрудников компании.

Согласно аудиторским стандартам аудитор вправе опрашивать юристов и других специалистов компании с целью выявления информации, касающейся наличия судебных исков и правильности оценки руководством влияния этих исков на финансовое состояние компании. Для других случаев опрос не предусмотрен. Однако практика показывает, что аудиторы зачастую беседуют с работниками компании и на другие темы [5].

В настоящее время разработаны и успешно применяются абсолютно новые методы выявления недобросовестных действий. Многие из них основаны на законе аномальных чисел, или законе Бенфорда.

Закон Бенфорда помогает обнаружить систематические искажения в суммах бухгалтерских проводок, выставленных счетов,

объемах поставок, номерах платежных поручений от различных покупателей, суммах платежей, авансовых отчетов или же остатках товаров и суммах списаний.

Закон Бенфорда позволяет не только отыскать искажения в бухгалтерских данных, но и организовать мониторинг операционной деятельности компании - причем как в денежных, так и в натуральных величинах.

В 1997 г. было разработано шесть математических тестов, основанных на законе Бенфорда, но до их применения необходимо определить условия, которым должны соответствовать наборы данных, предполагаемые к анализу:

- геометрическое распределение данных;
- принадлежность данных к одинаковым объектам (например, нельзя смешивать данные по поставкам с данными по платежным поручениям);
- отсутствие ограничений для чисел по максимуму и минимуму;
- отсутствие системы нумерации (числа не являются составными системами).

Целью проводимых тестов является выявление отклонения от распределения Бенфорда. При наличии значительных отклонений последовательности могут быть искусственно фальсифицированы человеком на систематической основе и подлежат дополнительному пристальному исследованию.

Тест 1. Набор цифровых данных сравнивается с эталонной последовательностью (анализ «частоты первой цифры»). В случае отклонений расследуется причина их возникновения.

Тест 2. Анализируются первые и вторые цифры в числах из набора данных, а именно как часто в них встречаются цифры от 1 до 9 и от 0 до 9 соответственно (анализ «первой цифры» и «второй цифры»). При наличии значительных расхождений с эталонными значениями выявляются причины таких расхождений.

Тест 3. Рассматривается частота появления цифр от 10 до 99 в начале чисел (анализ «первой пары цифр»). Комбинации начальных цифр также сравниваются с эталонными значениями и в случае расхождений считаются аномальными.

Тест 4. Аналогичен предыдущим тестам, только в данном случае исследуются комбинации цифр со 100 до 999 в первых трех знаках набора данных (анализ «с первой по третью цифру»).

Тест 5. Выявляется частота появления различных цифр в последних знаках. Данный тест позволяет обнаружить аномальную частоту систематического округления чисел в большую или меньшую

сторону (анализ «округления»).

Тест 6. Позволяет выявить числовые повторы в большом количестве документации. Анализируются числа с одинаковыми значениями. Если количество повторов в наборе числовых данных значительно, проводится расследование на предмет выявления сомнительных дубликатов (анализ «дубликатов») [6].

Подводя итог, можно сказать, что в настоящее время существует достаточное количество методов, как старых, так и совершенно новых, с помощью которых аудитор может выявить недобросовестные действия в организации. Этот факт говорит о том, что выявлению недобросовестных действий уделяется значительное внимание при проведении аудита.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аудиторский стандарт №13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита», утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696)

2. Аудиторский стандарта № 16 «Аудиторская выборка», утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696

3. Борисов В.А. «Криминальный аудит» против мошенничества среди персонала компаний // Бизнес-разведка. - 2008. - N 1.

4. Макарова Л.Г. Аудит-1 (теоретические основы аудиторской деятельности): Самоучитель / Л.Г. Макарова, Т.Ю. Дружиловская, Г.Б. Ларионов [и др.] // Н. Новгород: НФ ГУ-ВШЭ, 2012 г.

5. Финансовые расследования на предприятиях. URL: <http://www.forenzik.ru/>.

6. <http://www.scienceforum.ru/2013/129/1587>

УДК 657.6 (470+571)

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ В РОССИИ

А. Ю. Васильева, студентка учетно-финансового факультета

В. П. Попов, к. э. н., доцент кафедры аудита

Применение международных стандартов аудиторской деятельности, которые уже давно и успешно используются во множестве развитых стран, является важным и необходимым условием

для России в связи с тем, что интеграция РФ в мировое экономическое сообщество определяет основы развития аудита в роли полноценного элемента инфраструктуры рынка, что, в свою очередь, порождает необходимость повышения качества аудиторских услуг и профессионализма аудиторов.

В обязанности аудитора входит строгое соблюдение аудиторских стандартов, так как от этого зависит качество всей аудиторской деятельности [1].

В настоящее время, в России действуют федеральные правила аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности и стандарты саморегулируемых организаций.

Зарубежные и отечественные ученые уже довольно продолжительное время изучают проблему трансформации международных стандартов аудита (МСА) в российскую практику. Выделим основные проблемы, связанные с внедрением международных стандартов аудита в России:

- непонимание клиентами аудиторских организаций необходимости и важности проведения аудита;
- с ростом конкуренции аудиторских услуг на российском рынке учащаются случаи несоблюдения этических норм;
- внедрение международных стандартов ведет к удорожанию аудита, а, следовательно, к повышению стоимости предоставления услуг подобного рода;
- недостаточное понимание аудиторами принципов МСА, из чего зачастую складывается ошибочная уверенность соответствия деятельности всем международным стандартам;
- непонимание целесообразности использования международных Правил в России в связи с особенностями российского рынка;

Проведем сравнительную характеристику некоторых международных и российских стандартов.

Международные стандарты включают в себя свод единых требований, призванных обеспечить надлежащее качество исполнения аудиторских и им сопутствующих услуг, тогда как российские стандарты являют собой некие правила поведения, исполнение которых является обязательным как для аудиторских организаций в целом, так и для аудиторов в процессе осуществления их непосредственной деятельности в частности [2].

Российские стандарты являются русифицированной версией МСА, однако, большая часть отличий кроется в трактовке основных элементов, характерных для российской практики.

Если, например, рассмотреть МСА 210 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита», где предполагается способность аудиторской организации проводить аудит по результатам оформления специального письма-обязательства, которое направляется клиенту после непосредственно согласия на проведение аудиторской деятельности, то данное положение никак не отражается в ФПСАД № 12 «Согласование условий проведения аудита», хотя в обоих документах являются общими основные моменты, обязательные для соблюдения аудитором, а именно необходимость уведомления клиента до начала проведения аудита.

Положения МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности» и ФПСАД № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту», регулирующие контроль за качеством аудиторской деятельности и финансовой отчетности, имеют схожую суть с тем лишь отличием, что российский стандарт включает в себя описание иерархии сотрудников организаций, осуществляющих аудиторскую деятельность, и не имеет подобных международных стандартам приложений, которые раскрывают политику организаций и основные процедуры по контролю качества внутри фирмы.

Детальный анализ международного стандарта 240 «Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности» и российского ФСАД № 5/2010 об «Обязанностях аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» показал, что данное положение в российском стандарте было введено вместо отмененного ранее ФПСАД 13. МСА 240 включает в себя определение мошенничества, а ФПСАД 5/10 рассматривает такое понятие, как недобросовестные действия. Данное различие в названиях связано с тем, что в УК РФ мошенничество позиционируется как один из множества видов уголовно наказуемых деяний, из чего следует, что квалификация деяния как мошенничества может проводиться только судом или следствием, но никак не аудитором. Зарубежные же аудиторы владеют правом на профессиональную тайну по отношению к своим клиентам. В российской же практике до сих пор существуют попытки использования конфиденциальной информации аудиторов в целях получения доказательств виновности их клиентов [3].

В МСА 265 «Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля лиц, наделенными руководящими полномочиями» содержащий нормы информирования о недостатках в системах внутреннего контроля лиц, наделенных руководящими полномочиями, гласит, что в стандартах аудита России вопросам

внутреннего контроля не уделяется такого внимания как в МСА. Например, ФПСАД № 3 «Планирование аудита» включает в себя подробную информацию как непосредственно о планировании аудита, так и о дополнительной информации, включая описания этапов предварительного планирования и различные приложения, содержащие образцы планов и программ аудита.

Российский стандарт ФПСАД № 4 «Существенность в аудите» является более подробным, чем аналогичный МСА 320 «Существенность в планировании и проведении аудита». Российское положение включает в себя дополнительные требования к разработке аудиторской организацией внутренних стандартов и методик для определения уровня существенности в процессе аудиторской деятельности, а также различные приложения, которые определяют порядок расчета уровня существенности.

Такой стандарт ФПСАД 1/2010 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» по своей сути является переработанной версией ранее отмененного ФПСАД № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» и содержит в себе отсылку к изменениям, внесенным в результате деятельности проекта «Ясность» в МСА 700 «Формирование заключения и отчета по финансовой отчетности».

Исходя из вышеприведенных сравнений следует, что большинство российских стандартов аналогичны МСА за исключением некоторых существенных различий.

Для частичного решения вышеуказанных проблем в России были созданы саморегулируемые организации auditors (СРОА), на которых в том числе возложены функции разработки стандартов СРОА.

Качество аудиторских услуг в России во многом зависит от профессиональной подготовки auditors. Подготовка будущих auditors осуществляется в вузах России. Большинство auditors имеют базовое образование по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Однако в настоящее время переход на двухуровневую систему высшего образования (бакалавриат — магистратура) привел к новой проблеме: с одной стороны — это перестройка образовательного процесса, позволяющая повысить эффективность использования бюджетных средств; возможность получить высшее образование «два в одном»: закончить бакалавриат по одному направлению, а магистерский диплом получить по-другому, а также предоставляет возможность студентам продолжения учебы в любом европейском вузе, но с другой стороны данный переход отрицательно сказывается на знаниях и

навыках выпускников вузов. Дело в том, что программа подготовки будущих аудиторов по направлению бакалавриата «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», предполагает сокращенный срок обучения 4 года, то есть на профессиональную подготовку знаний, навыков, умений будущих специалистов как показывают расчеты отводится меньше времени в 3,5 раза, чем специалистам, обучающимся по стандарту 2000 года.

Результатом этого, может быть:

- рынок труда не готов рассматривать бакалавров, как людей с законченным высшим образованием, и если российские дипломы будут признаваться на Западе, то это приведет к «утечке мозгов»;
- диплом бакалавра признается как диплом о высшем образовании, однако работодатели относятся к ним скептически и хотя бы видеть в своем штате полноценных специалистов;
- недостаточность профессиональных знаний, полученных в бакалавриате, повлияет на качество оказываемых услуг.
- недостаточный уровень знаний полученных аудитором в процессе обучения, ведет к проблемам сдачи квалификационного экзамена.

Для решения возникших проблем, нужно в первую очередь улучшить профессиональную подготовку кадров. Для этого необходимо:

- более широко использовать современные технологии в образовательном процессе;
- активно привлекать практикующих специалистов к процессу обучения кадров;
- в учебном процессе использовать проведение курсов, тренингов, семинаров, направленных на повышение знаний аудиторов.

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Федеральные стандарты аудиторской деятельности // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting>
- 2 Международные стандарты аудита// [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.i-ias.ru/publikacia>
- 3 Яковенко И., Вукович Г. Г. Российская двухуровневая система образования в контексте усиления Европейских интеграционных процессов // Современные наукоемкие технологии. - 2009. - № 2. - С.106–107.

ФОРМИРОВАНИЕ БЛАГОПРИЯТНОГО СОЦИАЛЬНО-ПСИХОЛОГИЧЕСКОГО КЛИМАТА В СТУДЕНЧЕСКОЙ ГРУППЕ

Т.А.Васильева, студентка учетно-финансового факультета
Л.В.Сурженко, старший преподаватель кафедры психологии и педагогики

Важнейшей областью в пространстве социально-психологических отношений является взаимодействие внутри студенческой группы. От социально-психологической атмосферы в коллективе во многом зависит не только эффективность совместной деятельности, но также отношение студентов к учебной деятельности, эмоциональный настрой, мотивация, удовлетворенность жизнедеятельностью. Поэтому проблема изучения социально-психологического климата и его регуляции является в настоящее время одной из самых актуальных.

В одном климате растение может расцвести, в другом — зачахнуть. То же самое можно сказать и о социально-психологическом климате: в одних условиях студенты чувствуют себя некомфортно, стремятся покинуть группу, проводят в ней меньше времени, их личностный рост замедляется, в других - группа функционирует оптимально и ее члены получают возможность максимально полно реализовать свой потенциал.

Студенческая группа - это важный фактор формирования личности студента, поэтому важно учитывать все характеристики при формировании учебной группы. Именно здесь формируются коллективные переживания и настроения, высокие нравственные качества, коллективные мнения, явления подражания, внушаемости или конформизма, явления соревнования, правильное отношение к учебе. Студенческая группа способна существенно повысить эффективность индивидуального процесса усвоения знаний. Но для этого нужно, чтобы студенческая группа стала коллективом, в котором студенты готовы помогать друг другу и установился благоприятный социально-психологический климат.

Наиболее близко к глубинной сущности социально-психологического климата подошел К.К. Платонов, представив его как «взаимодействие физической и социальной среды и личности, которое стойко отражается ее сознанием, формируя ее психическое состояние...», выступая при этом как одна из структурных

характеристик группы. «Социально-психологический климат для каждого члена группы — это объективная реальность, которую он отражает, включаясь в эту группу; отраженный психологический климат становится одновременно и его субъективной реальностью, и объективной реальностью для других членов этой группы».

Благоприятный социально-психологический климат повышает трудоспособность людей, стимулирует все виды активности, улучшает настроение и самочувствие. Для членов коллектива характерны оптимизм, радость общения, доверие, чувство защищенности, безопасности и комфорта, взаимная поддержка, теплота и внимание в отношениях, межличностные симпатии, открытость коммуникации, уверенность, бодрость, возможность свободно мыслить, творить, интеллектуально и профессионально расти, вносить вклад в развитие организации, совершать ошибки без страха наказания и т.д. Благоприятная атмосфера в группе не только продуктивно влияет на её результаты, но и перестраивает человека, формирует его новые возможности и проявляет потенциальные.

Неблагоприятный социально-психологический климат характеризуют пессимизм, раздражительность, скука, высокая напряженность и конфликтность отношений в группе, неуверенность, боязнь ошибиться или произвести плохое впечатление, страх наказания, неприятие, непонимание, враждебность, подозрительность, недоверие друг к другу, нежелание вкладывать усилия в совместный продукт, в развитие коллектива и организации в целом и т.д. Неблагоприятный климат индивидуально переживается как неудовлетворенность взаимоотношениями в группе, условиями и содержанием обучения. Это сказывается на настроении человека, на его посещаемости учебных занятий, то есть психологический климат студенческой группы оказывает свое влияние на успеваемость студентов.

Решающей ролью в создании социально-психологического климата является роль куратора. Роль куратора состоит прежде всего в сплочении коллектива, преодолении разобщенности и отчужденности в отношениях между студентами, особенно на первом курсе. Куратор призван прежде всего организовать студентов для достижения общественно значимых целей, увлекая их романтикой учебы и труда, развивая чувство общественного долга, творческую инициативу и самостоятельность. Куратор должен работать над формированием отношений, подавать пример собственной позицией.

Психологический климат студенческой группы является мощным стимулом учебной деятельности для каждого студента. Вузовская практика показывает, что значительное число студентов не

могут раскрыть свои способности и вполне овладеть учебной программой в составе группы, которая не создает им психологического комфорта. Не участвуя в групповых формах учебной работы, они не овладевают важнейшими социально-психологическими компетенциями, абсолютно необходимыми для современного специалиста с высшим образованием.

От вуза, его профессорско-преподавательского состава зависит, каким будет климат в студенческой среде, а, следовательно, и образовательная среда вуза в целом.

Список литературы

1. М. И. Дьяченко, Л. А. Кандыбович. Психология высшей школы //Изд-во БГУ им. В. И. Ленина, Минск, 1978 г
2. Зыкова П.М. Влияние социально-психологического климата студенческой группы на успеваемость. / Дипломная работа. - М.: ГУУ, 2009.
3. Утлик В.Э. Психологический климат студенческой группы // Инновации в образовании. №8. 2010. С 32-42

УДК 005.32:331.101.3

СЛУЖБА HR КАК НАПРАВЛЕНИЕ УЛУЧШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ПЕРСОНАЛА В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

В.Н. Волненко, студент учетно-финансового факультета
Е.А. Сапрунова, к. э. н., доцент кафедры экономического анализа

Проблема кадров особенно остро стоит в настоящее время не только перед руководителями разных уровней управления: от крупных организаций различных отраслей до частных предпринимателей малых форм собственности, но и перед самими работниками. Всем необходимо знать, как работает система кадрового менеджмента и понимать, каким образом можно усовершенствовать её работу.

Краснодарский край - край аграрный, поэтому особое внимание сегодня необходимо уделить работе с персоналом в организациях агропромышленного комплекса. В настоящее время все больше руководителей начинает обращаться за помощью к кадровой службе или как ее сейчас стало модно называть, службе HR (Human Resources) для решения управленческих проблем. К HR-службам относятся

кадровые агентства, хэд-хантинговые компании, тренинговые компании. Служба HR может представлять собой совокупность специализированных подразделений в структуре предприятия, призванных управлять персоналом предприятия в рамках избранной кадровой политики. Функции HR-служб во многом схожи с отделами кадров на предприятиях, но в то же время несколько шире их.

Анализ позволил выявить основные направления работы кадровой службы:

1. Обучение персонала.
2. Наем сотрудников.
3. Адаптация новых сотрудников.
4. Поощрение сотрудников.
5. Обеспечение здоровья и безопасности.
6. Равные возможности занятости.
7. Отношения между сотрудниками.

Адаптация новых сотрудников и регулирование отношений между ними является приоритетным среди прочих направлений работы.

Проведенные исследования показали основные тенденции развития и проблемы организации кадровой службы в АПК. Так, в сельскохозяйственные организации приходит мода на тимбилдинг. В отличие от других отраслей, агрокомпаниям собрать на командообразование всех работников затруднительно: активы территориально могут находиться на огромных расстояниях друг от друга и еще дальше от центрального офиса. Поэтому, распространен общий тимбилдинг для отделений управления и отдельные мероприятия для местных подразделений.

Затраты на командообразование в бюджетах агрокомпаний могут составлять до нескольких миллионов рублей в год. Тем не менее, в сравнении с другими сферами народного хозяйства, суммы потраченные на командообразование в сельхозпредприятиях, достаточно малы.

В настоящее время можно выделить следующие наиболее популярные формы тимбилдинга:

- совместные выезды на природу;
- дни рождения компании;
- обучающие программы;
- корпоративы, посвященные различным знаменательным датам;
- семейные спортивные соревнования;
- коллективные спортивные состязания.

Последние наиболее популярны, особенно если «корпоративным» видом спорта увлечен основной владелец.

Самый популярный тимбилдинг в агрокомпаниях - спортивные соревнования на природе. У кубанских компаний есть опыт проведения состязаний сотрудников разных служб и отделов. Несколько раз в год работники играют в футбол. Люди чувствуют себя единым коллективом, особенно когда видят, что их руководитель такой же человек, с такими же интересами и точно так же не против погонять мяч по полю.

В сельхозпредприятиях Отрадненского района проходят конкурсы профессионального мастерства механизаторов. Например, конкурс «Самый лучший комбайнер», который проводится до конца уборочной кампании. По итогам выдают денежные призы за первое, второе и третье места.

Фирмы, специализирующиеся на выращивании животных, объединив силы, устраивают для работников выходные дни с походом на ипподром. В скачках участвуют лошади, подготовленные командами сотрудников этих предприятий.

Если тимбилдинг необходим уже работающим людям, то молодёжи и студентам, занимающимся поисками своего призвания в жизни, нужна несколько другая помощь. Молодые люди сегодня занимаются скорее не профессиональным, а социальным самоопределением. Это явление, когда в жизненных планах молодежи стал преобладать мотив материальных гарантий и социального престижа по сравнению с мотивом выбора интересной профессии. В условиях рыночной экономики эти мотивы стали фактически основными в профессиональном становлении личности.

В аграрном секторе страны в последнее время наблюдаются положительные изменения: в общероссийских объёмах на долю Краснодарского края приходится около 11 % от валового сбора всех зерновых культур, 25 % - сахарной свёклы, 19 % - семян подсолнечника. В краснодарском крае более 20 тыс. предприятий производят сельхозпродукцию: 12,5 тыс. из них – КФХ, 800 тыс. – личные подсобные хозяйства. При всех плюсах, будущего работника в первую очередь отталкивает низкая оплата труда, плохие жилищно-бытовые и культурные условия в отдалённых районах, низкая престижность профессии. Уменьшение общего числа и удельного веса руководителей и специалистов с высшим образованием, «старение» кадров ведет к снижению общего профессионального уровня руководящих кадров и специалистов АПК. В результате, с одной стороны, возникают определенные диспропорции в распределении

кадров, увеличивается их дефицит, а с другой - растет число неудовлетворенных профессиональным выбором.

Все это определяет нежелание молодежи идти работать в сельское хозяйство по окончании школы, а тем более после получения высшего образования. В результате, с одной стороны, возникают диспропорции в распределении кадров, увеличивается их дефицит, а с другой - растет число неудовлетворенных профессиональным выбором.

Можно предложить ряд социальных механизмов, которые могут способствовать преодолению негативных факторов в профессиональном становлении аграрной молодежи. Прежде всего, необходимо обратить внимание на повышение престижности, привлекательности сельского труда. При этом выделяются две составляющие престижности - социальная приемлемость сельскохозяйственных профессий и наличие достойного материального вознаграждения. Популярность сельского труда может быть достигнута только через формирование в общественном сознании положительного образа сельского труженика. Уровень материального вознаграждения молодых специалистов возможно поднять через механизмы государственной финансовой поддержки.

Для возобновления востребованности сельских предприятий можно применить метод перенесения филиалов крупных агрофирм в районы убыточного агропроизводства.

Одно из наиболее эффективных решений - сезонные или временные командировки управленческих и рабочих кадров по краю, смена мест работы, ангажирование кадров на разные места и направления работы. Это касается как рабочих специальностей, так и административно-управленческого персонала.

На предприятии создаётся лист эффективности работника. После некоего периода работы главным инженером, например, его отправляют в другое, скажем, крестьянско-фермерское хозяйство. Главная цель - обмен опытом. Перед ним ставится задача за полтора-два месяца повысить валовой сбор пшеницы, путём проведения обучения механиков, ревизии машинно-тракторного парка и модернизации техники. По истечении срока договора работы «по обмену» работник возвращается на прежнее место работы, взяв на контроль подшефное предприятие. Проводится анализ проведённой работы.

На наш взгляд, применение предложенной системы позволит обеспечить приток работников в организации АПК Краснодарского

края. При этом, мы сможем исключить проявление у работников следующих черт:

1. Некомпетентности, как прямого следствия неналаженной системы информации в организации, плохого обучения, нечеткости, расплывчатости заданий, которые даются подчиненным, или небрежного отношения человека к поступающей новой информации.

2. Неспособности человека к изменениям, необходимым для выполнения новой работы. Это также привычки, от которых некоторым работникам трудно отказаться: работать в неблагоприятных условиях труда, в монотонном ритме, на технике, опасной для здоровья, а иногда и для жизни. Такая деформация ведет к застою производства и к глубокому технологическому отставанию. Для личности это заканчивается постепенным регрессом профессионального, а в дальнейшем и всего социального статуса. Данное явление особенно характерно для современных сельскохозяйственных кадров.

3. Боязни самовыражения, которая сформирована обстановкой настороженного отношения к людям, стремящимся выйти за привычные образцы поведения, заявить о своей точке зрения. Такое состояние приводит к пассивности, устойчивой потере способности направлять свою жизнь в нужное русло, отсутствию необходимой энергии. В этом плане молодежь более мобильна и склонна к изменениям.

УДК 368.9:343.72

МОШЕННИЧЕСТВО В МЕДИЦИНСКОМ СТРАХОВАНИИ

В.В. Гимп, студентка учётно-финансового факультета

М.В. Данилова, студентка учётно-финансового факультета

Е.И. Васильченко, доцент кафедры финансов

Страхование - это отношения по защите интересов физических и юридических лиц РФ, субъектов РФ и муниципальных образований при наступлении определённых страховых случаев за счёт денежных фондов, формируемых страховщиками из уплаченных страховых премий страхователя, а так же за счёт иных средств страховщиков.

Страхование делится на две отрасли страхования: личное и имущественное.

Медицинское страхование относится к видам личного страхования.

Объектом медицинского страхования является страховой риск, связанный с затратами на оказание медицинской помощи при возникновении страхового случая.

В качестве субъектов медицинского страхования выступают:

1. Гражданин, т.е. застрахованный.

2. Страхователь. Страхователями при обязательном медицинском страховании являются:

– для работающего населения — предприятия, учреждения, организации, лица, занимающиеся индивидуальной трудовой деятельностью и лица свободных профессий (в дальнейшем — предприятия);

– для неработающего населения — органы государственного управления краев, областей, автономных округов и автономных областей, местная администрация.

Страхователями при добровольном медицинском страховании выступают отдельные граждане, обладающие гражданской дееспособностью, или предприятия, представляющие интересы граждан.

3. Страховщик, т.е. страховые медицинские организации.

4. Медицинские учреждения, оказывающие помощь в системе страховой медицины. К ним относятся имеющие лицензию лечебно-профилактические учреждения, научно-исследовательские и медицинские институты, другие учреждения, оказывающие медицинскую помощь, а также лица, осуществляющие медицинскую обязанность как индивидуальную, так и коллективную.

В российском уголовном праве нет отдельно выделенного преступления «страховое мошенничество», а есть общая статья «мошенничество», по которой и определяется наказание для страховых мошенников.

Мошенничество – один из видов воровства. Мошенничество в уголовном праве – это «преступление, заключающееся в завладении чужим имуществом (или в приобретении прав на имущество) путем обмана или злоупотребления доверием».

Объект страхового мошенничества - это общественные отношения, связанные с заключением договоров страхования и исполнением обязательств по ним (выплатой страхового возмещения или обеспечения).

Субъект страхового мошенничества, как и субъект любого другого преступления, - это всегда физическое лицо, вменяемое на момент совершения преступления и достигшее предусмотренного Уголовным кодексом возраста.

Страховые мошенничества, совершаемые застрахованными гражданами, в медицинском страховании можно разделить на несколько видов:

1. Фальсификация документов, удостоверяющих факт причинения вреда здоровью.
2. Инсценировка страхового события путем обмана работников страховой компании при заключении договора страхования.
3. Инсценировка страхового события путем обмана работников медицинских учреждений.
4. Умышленное причинение вреда здоровью.
5. Заключение договора страхования после причинения вреда здоровью.

Рассмотрим более подробно мошенничество в добровольном и обязательном медицинском страховании:

В ДМС основными субъектами мошенничества выступают страхователи, застрахованные лица, сотрудники и руководители медицинских учреждений, предоставляющих услуги, оплачиваемые страховщиком. Наибольшая сумма убытков приходится на действия врачей.

Вообще обман страховой компании врачами - лишь частный случай мошенничества в сфере платной медицины вообще. Обычно у населения нарекания по поводу незаконных действий врачей сводятся к тому, что за медицинские услуги, которые по закону должны быть бесплатными, медперсонал требует денег. В сфере же коммерческой медицины, в том числе страховой, платность услуг «не обсуждается», а спорным условием является их стоимость. Врачи-злоумышленники здесь используют две формы незаконного обогащения: «приписки» и «необоснованное лечение».

В первом случае медперсонал просто выставляет счета за процедуры, которые фактически не проводились, списывает медикаменты, оформляет фиктивные документы в подтверждение посещения клиники пациентом и т.п. Все эти действия, безусловно, негативны и незаконны, но, по крайней мере, здоровье пациента от них не страдает.

Необоснованное и избыточное лечение предполагает не фиктивное, а вполне реальное оказание медуслуг по реальному обращению пациента. Но при этом врач старается назначить лечение не оптимальное для здоровья больного, а самое дорогое из возможного.

В общем, факт того, что дорогостоящее лечение не было необходимым или диагноз был умышленно искажен врачом с корыстной целью, установить не так просто.

Другое дело, что возможностей контроля у страховой компании (в штате которой есть профессиональные медики и юристы) несколько больше, чем у пациента-индивидуала.

Смежным сектором можно назвать и обязательное медицинское страхование (ОМС). Здесь преступления заключаются в том, что пациент пытается получить услуги, не предусмотренные программой ОМС, а врач - себестоимость оказания таких услуг включить в свои затраты, финансируемые по линии ОМС.

Мошенничества, где субъектом выступает страхователь или застрахованное лицо, в отечественной практике ДМС встречаются пока относительно редко, однако на них приходится значительная часть страховых преступлений в развитых странах. Отдельную группу преступлений составляют те, которые совершаются по сговору между врачом и пациентом (как и при страховании туристов).

Меры предупреждения мошенничеств в медицинском страховании:

1. Полисы с возможностью обращения в любое медучреждение, а не только туда, чьи адреса указаны в договоре страхования, в России продавать нельзя (хотя они и являются нормальными для западной практики). Пациент должен лечиться только в тех медучреждениях, с которыми у страховщика есть договорные отношения.

2. Принимая в качестве поставщика услуг новое медучреждение, особенно если это небольшая частная клиника, страховщик должен тщательным образом проинспектировать организацию внутренних процессов в клинике, а также установить более жесткие условия отчетности и документооборота, нежели приняты у него для проверенных длительным сроком сотрудничества клиник.

3. В некоторых случаях целесообразно направлять в медучреждение (новое, с которым только недавно начали работать, или «подозрительное», где есть основания предполагать нарушения) врача-контролера под видом пациента. Помимо криминальной стороны такой негласный контроль поможет проверить и качество оказываемых медицинских услуг, и отношение медперсонала к пациенту.

4. Персонал, контролирующий документы, направляемые медучреждением в страховую компанию, должен обладать высокой квалификацией, практическим опытом, а кроме того, должен быть

тщательно проинструктирован на предмет возможных приписок и более тяжелых нарушений со стороны врачей и пациентов.

5. Статистический учет, если отношения страховщика с клиниками и получаемые от них документы это позволяют, лучше вести максимально детальный, и периодически сравнивать показатели у различных медучреждений.

В заключении можно сказать, что действующее законодательство РФ вполне позволяет эффективно бороться со страховыми мошенничествами в рамках действующей правовой базы. Необходимо совершенствовать и развивать взаимодействие между правоохранительными органами и страховыми организациями. Страховым компаниям в типовых формах договоров страхования, заявлений о страховании и о страховой выплате следует более четко оговаривать ответственность страхователя за предоставление ложных сведений об объекте страхования и обстоятельствах страхового случая, предупреждать клиента о последствиях его неправомерных действий. Такое «предупреждение» часто кажется страховщикам излишним, поскольку дополнительная негативная информация может «отпугнуть» клиента от приобретения и без того пользующейся невысоким спросом страховой услуги. В практике многих российских страховщиков действия по отбору рисков и решению о принятии объекта на страхование вообще минимальны, и часто производятся самими специалистами, заключающими договор.

УДК 657.446

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ. ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ. ПЛЮСЫ И МИНУСЫ

И.А. Гниломедова, студентка учетно-финансового факультета
Н. С. Власова, к. э. н., доцент кафедры теории бухгалтерского учета

Имущество – один из немаловажных аспектов в жизни каждого человека, который является экономическим элементом. При приобретении имущества также уплачивается налог, для которого необходимо знать особенности его исчисления. Данный вопрос является актуальным в настоящее время в связи с постоянными изменениями в законодательстве.

Получить имущественный налоговый вычет могут граждане, у которых есть доходы, облагаемые налогом по ставке 13%. В первую

очередь это те, кто работает по найму и имеет «белую» зарплату. Если зарплата «серая», то можно рассчитывать на вычет только с официальной суммы доходов. Если гражданин работает одновременно на нескольких работах, то можно получить вычет с дохода от всех работ. Кроме зарплаты могут быть и другие доходы, облагаемые налогом по ставке 13%. Например, доход от сдачи имущества в аренду, от продажи ценных бумаг или другого имущества и пр. На такие доходы можно получить имущественный налоговый вычет

Если гражданин является предпринимателем и использует специальный налоговый режим («упрощенку» и пр.), то он не имеет права на имущественный налоговый вычет с доходов, полученных в результате предпринимательства.

Не работающие пенсионеры так же не имеют права на вычет [1].

С 1 января 2014 года изменяется порядок предоставления имущественного налогового вычета в случае приобретения жилья. Основание – Федеральный закон от 23.07.2013 г. № 212-ФЗ «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

Кто имеет право на налоговый вычет по новым правилам; как изменится размер имущественного вычета и сколько раз можно воспользоваться правом на вычет; положительные и отрицательные стороны данной поправки Налогового кодекса. В данной статье попытаемся выяснить все возникшие вопросы.

С 1 января 2014 года законодатель выделяет четыре вида имущественных вычетов по НДФЛ:

- вычет при продаже имущества и имущественных прав;
- вычет при изъятии недвижимого имущества для государственных (муниципальных) нужд;
- вычет по расходам на приобретение жилья;
- вычет по расходам на уплату процентов по целевым займам на приобретение жилья и процентов по кредитам, взятым в целях рефинансирования таких целевых займов.

Необходимо отметить, что в действующей редакции статьи 220 Налогового Кодекса РФ вычетов три. Принципиально новых видов вычета с 1 января 2014 года законодатель не вводит, в то же время имущественный вычет по расходам на приобретение жилья разделяется в новой редакции на два вида – вычет по расходам на приобретение жилья и вычет по расходам на уплату процентов.

Основные изменения коснулись вычетов по расходам на приобретение жилья и уплату процентов. Так, в качестве новшества законодателем предусмотрено, что имущественный вычет по расходам

на приобретение жилья с 01.01.2014г. может предоставляться в отношении нескольких объектов, а вычет по процентам – в отношении только одного объекта.

Согласно документу, граждане России, которые купили землю, дом, дачу, собственную квартиру или комнату в коммуналке, а также ремонтирующие жилье, будут вправе получить налоговый имущественный вычет сразу на несколько объектов недвижимости. Напомним, что до этого времени вычет давался только раз в жизни и лишь на один объект [1].

Но при этом сам размер «компенсации» за приобретение жилья остался прежним – два миллиона рублей.

Также документ позволяет каждому из членов семьи использовать свой вычет самостоятельно: при покупке одной квартиры в равных долях супруги смогут уменьшить налоговую базу семейного дохода сразу на четыре миллиона рублей. При приобретении квартиры в общую долевую собственность имущественный вычет может быть предоставлен каждому совладельцу пропорционально размеру их долей. Однако за несовершеннолетнего ребенка имущественный вычет может получить любой из родителей. Поэтому максимальную выгоду для себя смогут извлечь именно семьи.

Закон распространяется только на правоотношения по предоставлению вычета, которые возникли после дня вступления его в силу.

Только раньше если квартира стоит один миллион рублей вы получали 130 тысяч рублей ($1000000 * 13\%$) и больше не имели право получать вычет. А сейчас если квартира стоит один миллион вы получаете сто тридцать тысяч рублей, и оставляете за собой право получить еще сто тридцать тысяч рублей, если купите еще одну квартиру дороже один миллион рублей. То есть если раньше вычет вами был уже получен, то претендовать на большее права вы уже не имеете.

Если квартира была куплена до вступления закона в силу, но за вычетом вы обратились после вступления в силу, то правоотношения будут вестись по новому закону.

В подп. 6 п. 3 новой редакции ст. 220 НК РФ более четко определен перечень документов для подтверждения права на имущественный налоговый вычет. Это окончательно позволит поставить точку в споре: какой все-таки документ должен быть предоставлен в налоговый орган при приобретении прав на квартиру или комнату в строящемся доме. В этом случае предусмотрено представление договора участия в долевом строительстве и

передаточного акта или иного документа о передаче объекта долевого строительства застройщиком и принятии его участником долевого строительства, подписанного сторонами.

Кроме того, в состав документов для подтверждения права на имущественный вычет включены свидетельство о рождении ребенка (при приобретении родителями жилья несовершеннолетнему ребенку), решении органа опеки и попечительства об установлении опеки или попечительства (при приобретении жилья опекунами или попечителями в собственность своих подопечных).

Теперь вернемся к Федеральному закону от 23.07.2013 № 212-ФЗ. Данный закон принес негативное изменение. Оно касается вычета в виде процентов по ипотеке, то есть целевых кредитов и займов, полученных на покупку жилья. Сейчас вычет по ипотечным процентам можно получить по всей сумме фактически уплаченных процентов. И это справедливо, поскольку в итоге накапливается приличная сумма процентов. Например, взяв ипотеку на 15 лет, в конечном итоге отдаешь банку три стоимости квартиры.

К сожалению, со следующего года проценты по ипотеке будут нормироваться. Максимальный вычет составит 3 миллиона рублей. Но есть и важная оговорка. Новые требования не распространяются на договоры, заключенные до 1 января 2014 года. Проще говоря, взяв ипотеку еще в текущем году, удастся получить вычет по всем фактически уплаченным банку (заимодавцу). Без ограничения в 3 миллиона рублей [2].

В заключение можно сказать, что положительным моментом для граждан-налогоплательщиков заключается в том, что в случае принятия законопроекта они смогут рассчитывать на получение вычета в полном объеме, на все два миллиона рублей. Государство в данном случае будет стимулировать активность граждан в решении личных жилищных проблем, поможет более эффективно приобретать жилье в инвестиционных целях. Таким образом, недвижимость станет привлекательным видом вложения средств. Хотя при этом возникают риски использования такого вычета неофициальными строителями (частными лицами, бригадами). Вероятнее всего будут строиться домики с последующей продажей, как бы для себя, и получать дополнительную выгоду за счет предъявления налогового вычета.

ЛИТЕРАТУРА

1. НК РФ ст. 220.
2. Федеральный закон от 23.07.2013 г. № 212-ФЗ «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса РФ»

ИЗМЕНЕНИЯ В СФЕРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

И.А. Гниломедова, студентка учетно-финансового факультета
И.В. Лысенко, ст. преподаватель кафедры теории бухгалтерского учета

Преобразования, осуществляемые в нашей стране, направлены на формирование эффективной экономической системы и повышение на этой основе жизненного уровня населения.

В этом плане актуальным остается вопрос о постоянном изменении законодательства в области налогового учета, что следовательно ведет к изменениям бухгалтерского учета. Как для каждого бухгалтера, так и для обычного человека необходимо быть в курсе последних тенденций, для того чтобы владеть и уметь пользоваться своими знаниями в соответствии с личными целями. В данной статье мы предлагаем обзор предстоящих изменений как в налоговом так и в бухгалтерском законодательстве в 2014 году.

Со следующего года вступают в силу важные поправки и требования, которые нужно учитывать в работе каждому бухгалтеру.

Так декларацию по НДС сотрудники ИФНС примут только в электронном виде на основании Федерального закона от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ, который вступит в силу с 01 января 2014 г. В соответствии с этим с 01 января 2014 г. абсолютно все юридические лица и индивидуальные предприниматели будут отчитываться по НДС через телекоммуникационные каналы связи (ТКС). Других возможностей отправить отчеты уже не будет. Важно, что новое правило придется применять всем плательщикам НДС, а также налоговым агентам. Даже если они выставляют счет-фактуру всего один раз.

Кроме того, сотрудники ИФНС смогут предъявлять официальные основания по требованию пояснений по убыткам на основании Федерального закона от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ, который вступает в силу с 01 января 2014 г. Инспекторы ИФНС смогут во время камеральной проверки требовать пояснения по расчету показателей, если фирма заявила в декларации убыток. Или же подала уточненную декларацию, уменьшив налог или увеличив убыток. Кроме того, у сотрудников ИФНС будет право запросить первичную документацию и аналитические регистры, если фирма заявила в уточненной декларации по истечении двух лет после представления первоначального отчета

уменьшение налога или увеличение убытка. Все эти правила теперь закреплены в статье 88 Налогового кодекса РФ.

С нового года на налоговых агентов возложат штрафные санкции за несвоевременную сдачу деклараций на основании Федерального закона от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ, который вступает в силу с 01 января 2014г. В новой редакции п. 1 ст. 119 Налогового кодекса сказано, что с 2014 года за несвоевременную сдачу декларации инспекторы смогут оштрафовать в том числе, налоговых агентов. Ранее же речь шла об ответственности только для налогоплательщиков. Штраф по-прежнему рассчитывается в размере 5 процентов за каждый полный или неполный месяц со дня просрочки. Важное уточнение: эти проценты будут считаться строго от неуплаченной в срок суммы налога. Это значит, что инспекторы уже точно не смогут проигнорировать это требование и начислить штраф, опираясь только на срок опоздания со сдачей документов. Кстати, минимальная сумма штрафа по-прежнему составит 1000 руб., а максимальная не превысит 30 процентов от суммы не уплаченного в срок налога. Все налоги предстоит считать только в полных рублях на основании Федерального закона от 23.07.2013 г. № 248-ФЗ, который вступает в силу с 01 января 2014 г. Налоги нужно считать в полных рублях, применяя правила арифметики. А именно суммы менее 50 коп. отбрасывать, а 50 коп. и более округлять до полного рубля. Наконец это четко прописали в статье 52 Налогового кодекса РФ. Хотя отметим, что на практике данный порядок действует давно.

Важные поправки будут приняты при исчислении налога на имущество. В конце июля 2013 года, федеральным законом 212-ФЗ от 23.07.2013 «О внесении изменения в статью 220 части второй НК РФ», введены существенные изменения в порядок получения имущественного вычета при покупке или новом строительстве жилья». В этой статье мы рассмотрим наиболее важные нововведения.

Так, вычет можно получить по нескольким объектам недвижимости. При этом наиболее значимым новшеством стала возможность налогоплательщиком использовать вычет при покупке или новом строительстве жилья по нескольким объектам недвижимости, в пределах законодательно установленного ограничения. Давайте выясним, что это будет означать на практике. Например, предположим, что налогоплательщик в 2013 году приобретет в собственность квартиру за 900000 рублей и, по итогам этого же года, использует законное право на получение имущественного вычета.

Рассчитаем его. Сумма вычета использованная в 2013 году = 900 000 * 13% = 117 000 руб.

Спустя несколько месяцев ожидания, налоговая инспекция переводит физическому лицу, указанную сумму на его счет Сбербанка, и на этом взаимоотношения государства и налогоплательщика, в плане получения имущественного вычета при покупке жилья, полностью завершены. Ведь согласно действующей, на момент написания этой статьи, редакции подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ, такой вычет предоставляется только по одному объекту недвижимости и только один раз в жизни человека, с пределом подтвержденных расходов в сумме 2 млн. руб. В нашем примере недоплаченный государством вычет составит:

Недополученный налогоплательщиком вычет = $2000000 * 13\% - 117000 = 143\ 000$ руб.

С 2014 года. Изменим условия предыдущего примера. Исходные данные будут следующими: в 2014 году человек, который ранее не использовал право на имущественный вычет, купил квартиру стоимостью 900000, а в 2015 году купил еще квартиру за 800000 рублей. Сумма фактически произведенных расходов за два года составит 1700000 рублей.

Как уже отмечалось выше, новая редакция статьи 220 НК РФ, вступающая в силу с 2014 года, позволяет получать вычет одному физическому лицу по нескольким объектам недвижимости. Для условий из нашего примера, сумма вычета по итогам 2014 года за первую квартиру составит:

Сумма вычета за 2014 год = $900000 * 13\% = 117000$ руб.

По итогам 2015 года, после покупки второй квартиры, налогоплательщик может продолжить получать вычет:

Сумма вычета за 2015 год = $800000 * 13\% = 104000$ руб.

Здесь важно отметить, что новой редакции статьи 220 НК РФ указано, что предел по расходам на покупку или строительства жилья фиксируется при первоначальном обращении за вычетом, исходя из установленной на тот момент суммы, и не изменяется при последующих обращениях в инспекцию. Если мы применим данную норму к нашему примеру, то так как предельная сумма расходов в 2014 году будет составлять 2 млн. рублей, то даже при законодательном изменении нового предельного значения, лимит вычета для этого человека не изменится и составит $2\ 000\ 000 * 13\% = 260\ 000$ рублей.

В итоге получается, что даже после двух операций по покупке недвижимости у данного налогоплательщика остается возможность еще использовать вычет по фактически понесенным расходам в сумме равной $2000000 - (900000 + 800000) = 300000$ рублей.

Как и прежде, если суммарный налогооблагаемый размера дохода человека за год не позволяет получить вычет целиком, остаток вычета переносится на последующие отчетные периоды.

Также немаловажными изменениями являются, ожидаемы в оформлении платежных поручений с 2014 г.

С 1 января 2014 г. всем организациям нужно будет заполнять платежные поручения на уплату налогов и страховых взносов по - новому. Минфин подготовил новый проект приказа, который с Нового года заменит ныне действующий приказ от 24.11.04 № 106н. С 2014 года в платежных поручениях вместо кода ОКАТО надо будет ставить код из нового Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО). Новые коды ОКТМО, так же как и коды ОКАТО, состоят из 11 знаков. В новых и старых кодах будут совпадать первые две цифры, а остальные поменяются. Изменится обозначение типа платежа (поле 110 платежного поручения). Сейчас существует 11 типов платежей (например, НС – уплата налога или сбора, ВЗ – уплата взносов и т. д.) и в этих реквизитах часто возникают ошибки.

С нового 2014 года типов платежей будет всего три:

- ПЕ – уплата пени;
- ПЦ – уплата процентов;
- 0 – в остальных случаях.

Таким образом, при перечислении налога, сбора, взносов, штрафов и прочих платежей надо будет ставить 0 и путаницы с типами платежа практически не станет. В платежных поручениях по налогам и взносам появится новый реквизит – УИН (уникальный идентификатор начислений), который присвоят каждому платежу в бюджет. С 1 января 2014 г. УИН нужно писать первым в поле «Назначение платежа» по всем налогам, пеням и штрафам и другим перечислениям в ИФНС РФ. Инспекции должны сообщить организациям новый код.

В заключении можно сказать, выше приведенные изменения могут привести к дискуссиям. Многих интересуют вопросы нужны ли изменения в той или иной области, верны и целенаправленные ли они. Но данные поправки в нормативных документах пока только рассмотрены, а в силу могут вступить с 2014 года, возможно, что будут приняты и другие нововведения. Но так как законодательство налогового и бухгалтерского учета прогрессивно, взаимосвязано и взаимодействует с работой бухгалтера, необходимо развивать и совершенствовать, обогащать багаж знаний в данной области всем кто занят работой в области бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, а также тем, кто только собирается начать свою деятельность в этой сфере.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ ДОКУМЕНТАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ

Е. А. Горбуля, студентка учетно-финансового факультета

А. В. Баранов, старший преподаватель кафедры аудита

Экономические субъекты в процессе осуществления своей финансово – хозяйственной деятельности проверяются различными государственными органами. Одним из таких органов является Фонд социального страхования Российской Федерации.

Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) — один из государственных внебюджетных фондов, созданный для обеспечения обязательного социального страхования граждан России, деятельность которого регулируется Постановлением Правительства РФ «О фонде социального страхования Российской Федерации» от 12.02.1994 г. № 101.

В этом фонде аккумулируются денежные средства, перечисленные работодателями по двум видам взносов:

- на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности (болезни) или материнства;
- на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Согласно вышеуказанному Постановлению Правительства РФ, ФСС РФ и его исполнительные органы на местах осуществляют контроль за полнотой, своевременностью начисления и уплаты страхователями страховых взносов, а также правильным и рациональным расходованием этих средств в организациях.

В целях осуществления, так называемого, администрирования страховых взносов, то есть отслеживания правильности исчисления и своевременной уплаты страховых взносов в фонд, приёма отчетности от предприятий (страхователей), учета платежей, зачета или возврата излишне уплаченных страховых взносов, взыскания задолженности по платежам, ФСС РФ проводит документальные камеральные и выездные проверки страхователей, в том числе и тех, кто применяет специальные налоговые режимы. Проверяющие могут истребовать документы, получать от страхователей объяснения, проверять данные бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверке подлежат расходы страхователей-работодателей на выплату пособий по временной нетрудоспособности, иных видов пособий по обязательному социальному страхованию и др.

Расходы страхователей-работодателей, произведенные с нарушением законодательных и иных нормативных правовых актов РФ по обязательному социальному страхованию либо не подтвержденные документами в установленном порядке, по решению отделений (филиалов отделений) фонда не принимаются в счет средств социального страхования.

ФСС РФ устанавливает единые требования к проведению документальных выездных проверок и принятию мер по их результатам.

В этих целях фонд разработал Методические указания о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей:

- по обязательному социальному страхованию, они утверждены постановлением ФСС РФ от 07.04.2008 г. № 81 (далее — Методические указания, утвержденные постановлением № 81);

- по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, они утверждены постановлением ФСС РФ от 07.04.2008 г. № 82 (далее — Методические указания, утвержденные постановлением № 82).

Выездные проверки страхователей проводятся в плановом порядке, причем одновременно по двум видам обязательного социального страхования (случай временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Прежде всего, для проверки отбираются страхователи, имеющие значительные расходы на цели обязательного социального страхования. Важную роль при отборе страхователей для проведения выездных проверок играет показатель численности работающих. От этого показателя зависит объем проверяемой документации.

Выездная проверка назначается и проводится на основании решения руководителя исполнительного органа фонда. Проверке подлежат только три календарных года деятельности страхователя, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки. Таким образом, если представители ФСС РФ пришли с проверкой в 2013 г., то могут потребовать данные лишь за 2010 – 2012 гг. (ставка страховых взносов, которая применялась в тот период, была равна 2,9 % от суммы заработной платы сотрудников для всех налогоплательщиков, за исключением налогоплательщиков, указанных в ст. 57 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). В 2013 г. ставка не изменилась. Данный процент относится к взносам на обязательное

социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (болезни) или материнства.

Что же касается взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, то их процентная ставка устанавливается отдельно для каждого вида деятельности, согласно Федеральному закону «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год» от 22.12.2005 № 179-ФЗ. В нем указаны тридцать два класса профессионального риска. Ставки взносов по ним колеблются от 0,2 % до 8,5 % в соответствии с Классификатором видов экономической деятельности по классам профессионального риска, представленным в Приказе Министерства труда России от 25.12.2012 № 625н «Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска».

Срок документальной выездной проверки исчисляется в календарных днях и не может превышать двух месяцев.

По результатам выездной проверки по каждому виду обязательного социального страхования составляется акт, в котором излагаются факты нарушений. Его подписывают проверяющие, руководитель проверяемой организации (обособленного подразделения) либо физическое лицо (их представители).

При наличии возражений или замечаний по акту подписывающие его должностные лица организации или физическое лицо делают соответствующую отметку перед своей подписью.

Таким образом, страхователь, который не согласен с фактами, изложенными в акте, а также с выводами и предложениями проверяющих, вправе в двухнедельный срок со дня получения акта представить в исполнительный орган фонда письменные возражения. К ним прикладываются заверенные копии документов, подтверждающих обоснованность возражений страхователя. Обжаловать решение отделения (филиала отделения) фонда можно в вышестоящей инстанции ФСС РФ либо в суде.

Материалы проверки рассматриваются в присутствии страхователя. О времени и месте их рассмотрения страхователя извещают заблаговременно. Если должностные лица организации в назначенное время не явились, материалы проверки и представленные страхователем возражения, объяснения и другие документы рассматриваются в их отсутствие.

По результатам рассмотрения материалов выездной проверки руководитель исполнительного органа фонда выносит

соответствующее решение. Его копия вручается страхователю под расписку либо направляется ему по почте заказным письмом.

Такие решения обязательны для исполнения страхователями и служат основанием для внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность. Обжаловать их можно в вышестоящей инстанции ФСС РФ либо в суде.

На основании принятого решения, при наличии у страхователя недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в его адрес направляется требование об уплате страховых взносов и пеней. Пени начисляются в процентах от недоимки (п. 4 ст. 22.1 Закона № 125-ФЗ). Процентная ставка пеней устанавливается в размере 1/300 ставки рефинансирования Банка России на момент образования недоимки. Если организация-страхователь добровольно не исполнит указанное требование, исполнительный орган фонда взыскивает недоимку по страховым взносам и пени в бесспорном порядке.

Если страхователь добровольно не уплатит штраф в срок, установленный в решении, исполнительный орган фонда обращается в суд с иском о взыскании штрафа.

Необходимо отметить, что страхователь может быть привлечен к ответственности только за нарушение законодательства по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Она предусмотрена пунктом 1 статьи 19 Закона № 125-ФЗ.

За нарушение установленного срока представления отчетности, а также за ее непредставление установлен штраф в размере 1000 руб., а за повторное совершение этого деяния в течение года — в размере 5000 руб.

В соответствии со статьей 24 Закона № 125-ФЗ страхователи ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, представляют в установленном порядке в исполнительные органы фонда по месту регистрации отчетность по форме, утвержденной фондом.

Неуплата или неполная уплата страховых взносов вследствие занижения облагаемой базы для их начисления, иного неправильного исчисления таких взносов или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20 % причитающейся к уплате суммы страховых взносов.

За умышленное совершение указанных деяний грозит штраф в размере 40 % причитающейся к уплате суммы страховых взносов.

ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОБМАНА

О. Грабовец, студентка учетно-финансового факультета
Г.Г. Блоховцова, доцент кафедры педагогики и психологии

Обман – достаточно распространенное социальное явление, с которым практически ежедневно сталкивается в своей жизни любой человек. Источников обмана много – это и средства массовой информации, и сфера услуг, и реклама, но в роли создателя лживой информации выступает, прежде всего, сам человек. Можно сказать, что человек выступает в двойной роли: он и источник и жертва обмана.

Предметом нашего исследования является распознавание обмана – сознательного введения в заблуждение собеседника с корыстными целями, состоящее в сообщении ложных сведений или в искажении истинных фактов.

Однако признаков обмана как таковых не существует - нет ни одного жеста или выражения, которые сами по себе означали бы, что человек лжет. Существуют только признаки утечки информации, по которым можно заключить, что слова плохо продуманы или испытываемые эмоции не соответствуют словам. Человек, пытающийся выявить ложь, должен знать, каким образом эмоции влияют на речь, голос, тело и лицо, как могут проявляться чувства, которые лжец пытается скрыть, и что именно выдает фальшивость наблюдаемых эмоций.

Начнем с того, что лжеца могут выдать его слова. Неосторожные высказывания, оговорки, уклончивые ответы – явления, описанные Томом Брокау и Зигмундом Фрейдом в их трудах – являются признаком того, что собеседник пытается ввести вас в заблуждение, исказить или сокрыть истину. Одной из характеристик речи, с помощью которой можно выявить обман, является голос человека. Относительно этого критерия наиболее распространенными признаками лжи являются паузы (продолжительные или слишком частые), речевые ошибки и неуместное повышение тона голоса.

Неотъемлемой частью процесса распознавания обмана является наблюдение и анализ пластики собеседника. Некоторые жесты и телодвижения могут выдать лжеца. Например, несогласованность движений, стремление спрятать руки в карманы или за спину, неестественная поза или частая ее перемена, пожимание плечами и мотание головой во время проговаривания фразы, касание рукой носа и

рта, – все эти жесты свидетельствуют об эмоциональном напряжении человека, появившемся вследствие его неискренности в разговоре.

Далее рассмотрим лицо как ценный источник информации в процессе выявления обмана. Обычно лицо несет сразу два сообщения – то, что лжец хочет сказать, и то, что он хотел бы скрыть. Существуют тысячи различных выражений лица, и все они отличаются друг от друга. Наиболее сложный источник утечки информации – микровыражения. Эти проявления дают полную картину скрываемых эмоций, но настолько мимолетную, что ее обычно не успевают заметить. Достаточно часто встречаются и смазанные выражения: человек успевает осознать появление выражения на лице и пытается убрать его, порой прикрывая другим выражением. Улыбка является наиболее распространенным способом прикрытия таких проявлений.

Глаза являются еще одним источником информации. Их даже называют зеркалом души, полагая, что именно в глазах видны самые потаенные наши чувства. Существует несколько возможных способов передачи с помощью них информации: внешние изменения, возникающие благодаря работе расположенных вокруг глаз мышц, направление взгляда (когда человек отводит взгляд, это свидетельствует о наличии определенных чувств: движение вниз означает грусть, в сторону – отвращение, вниз и в сторону – вину или стыд), расширение зрачков, слезы.

Следует обратить внимание, что существует несколько видов признаков, по которым можно судить именно о фальшивости выражения лица: асимметрия (одна и та же эмоция проявляется на какой-то половине лица сильнее, чем на другой), длительность (общая протяженность мимического выражения во времени от момента его появления до полного исчезновения; выражения, длящиеся более десяти секунд, несомненно, а около пяти секунд – с большой долей вероятности, являются фальшивыми) и несвоевременность выражения лица (неуместность по отношению к речи, интонациям и телодвижениям).

Завершающей частью нашего исследования стал психологический эксперимент: мы попросили нескольких студентов подробно рассказать о том, как они сдавали один из экзаменов, и, оценивая их реакцию, мимику, голос, интонацию, выражение лица, позу, попыталась определить, насколько искренны и правдивы их ответы.

Поведение первого студента свидетельствовало о его честности при ответе на вопрос. Уверенная, четкая речь, не сопровождающаяся заиканием и паузами, расслабленная поза, прямой взгляд, своевременно-симметричное выражение лица, уместная жестикуляция, – все эти признаки свидетельствовали о честности собеседника.

Поведение второго студента было менее убедительным: вопрос явно привел его в растерянность. В речи присутствовали частые и достаточно продолжительные паузы. Взгляд можно описать как блуждающий с частым поднятием глаз в правый верхний угол, что свидетельствовало о попытках вспомнить информацию. Жестикуляция быстрая, неравномерная. По этим данным можно было сделать вывод, что студент не имел намерения сокрыть информацию, однако по каким-то причинам ее воспроизведение доставило затруднения, а рассказ получился невнятным и неточным.

Поведение третьего студента из тех, кому мы задали вопрос, явно свидетельствовало о его неискренности. Неосторожность в построении предложений повлекла оговорки, а отсутствие пауз компенсировалось большим количеством междометий. Было достаточно заметно, что собеседник неосознанно старался убрать руки, сначала положив их в карманы, а затем скрестив на груди, что к тому же свидетельствовало о замкнутости человека в данный момент. Особое внимание привлекло то, что собеседник старался не смотреть в глаза, его взгляд был блуждающим.

Таким образом, проанализировав вышеперечисленные данные, можно было установить, что студент был неискренен, старался скрыть информацию или исказить ее.

Мы убедились, что голос, слова, пластика, мимика дают многочисленные признаки обмана. Некоторые из этих признаков выдают скрываемые чувства, другие – свидетельствуют о самом факте утаивания чего-либо. Умение внимательно наблюдать реакцию человека, замечать особенности его поведения, анализировать полученную информацию и сопоставлять ее с имеющимися знаниями может помочь выявить обман или неискренность.

УДК 657.6 (470.620)

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ В УЧЕТЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ПУТИ ИХ УСТРАНЕНИЯ

Л.В. Гривко, студентка учётно-финансового факультета
О.И. Швырева, к. э. н., доцент кафедры аудита

Аудит материально-производственных запасов является одним из наиболее сложных участков учетной работы, в связи с большим объемом проверяемой информации. В сельскохозяйственных

организациях номенклатура материальных ценностей исчисляется сотнями наименований. Следовательно, организация контроля за поступлением, списанием, сохранностью и использованием материально-производственных запасов имеет большие сложности.

Целью аудиторской проверки материально-производственных запасов является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей «Запасы» и соответствие применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с материально-производственными запасами с действующим в РФ законодательством.

В процессе проверки операций с материально-производственными запасами аудитор решает следующие задачи: изучает состав материально-производственных запасов, знакомится с условиями их хранения; оценивает систему внутреннего контроля за использованием сырья и материалов в производстве; подтверждает правильность оценки запасов и отражения операций по их движению в учете; оценивает качество проводимых инвентаризаций материально-производственных запасов.

При аудите материально-производственных запасов необходимо опираться на правило (стандарт) № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях», Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Рассмотрим аудит материально-производственных запасов и выявим наиболее типичные ошибки и нарушения в ходе него на примере сельскохозяйственной организации ОАО им. Т. Г. Шевченко.

Наиболее часто встречающимися ошибками, выявленными в ходе аудиторской проверки материально-производственных запасов, являются следующие:

- отсутствие первичных приходно-расходных документов или оформление их с нарушением установленных требований;
- списание в расход неоприходованных материальных ценностей (не оформленных приходными документами);
- несоблюдение зафиксированного в учетной политике варианта учета материальных ценностей, списываемых на производство;
- неполное оприходование приобретённых материальных ценностей;
- несоответствие данных складского учета показателям синтетического учета по счету 10 «Материалы» на соответствующих субсчетах;

- необоснованное списание НДС к возмещению из бюджета по некоторым объектам материально-производственных ценностей.

При разработке плана аудита в ОАО им. Т. Г. Шевченко были протестированы системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля в отношении материально-производственных запасов.

Для исследования системы внутреннего контроля использован вопросный лист и заполнен на основании полученной информации (таблица 1).

Таблица 1 – Тест проверки состояния внутреннего контроля и системы учета материально-производственных запасов в ОАО им. Т. Г. Шевченко

№ п/п	Вопросы (тесты)	Содержание ответа	Уровень оценки
Внутренний контроль			
1	Имеется ли служба внутреннего аудита, ревизионная комиссия	Да, ревизионная комиссия	4
2	Имеется ли положение о работе службы внутреннего контроля	Да	4
3	Проводится ли инвентаризация производственных запасов?	Один раз в год, но не всегда проводится инвентаризация при сдаче имущества в аренду	3
4	Проводится ли проверка полноты и своевременности оприходования материалов?	Проводится по первичным документам, не принимаются во внимание счета-фактуры, товарно-транспортные накладные и другие сопроводительные документы	2
5	Проверяется ли использование материально-производственных запасов по различным направлениям?	Проверяются только первичные документы, не учитываются распоряжения руководителя	2

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Вопросы (тесты)	Содержание ответа	Уровень оценки
6	Проверяется ли законность и целесообразность расходования производственных запасов?	Проверяются первичные документы, но не всегда берутся во внимание акты расхода материалов	3
Система учёта			
7	Автоматизирован ли бухгалтерский учёт?	Да, но на складе автоматизация отсутствует	3
8	Произведена ли классификация производственных запасов для их учёта?	Да	4
9	Организован ли аналитический учёт на должном уровне, ведутся ли карточки складского учёта?	Да, но в некоторых карточках заполнены не все реквизиты	3
10	Выделяется ли НДС отдельной строкой в расчётных и платёжных документах?	Да, но не во всех	3
11	Сверяются ли данные аналитического и синтетического учёта систематически?	В конце месяца, но не всегда	3
12	Составляют ли акты списания материалов, приходящих в непригодность?	Да, но не на все материалы	3
13	Порядок составления бухгалтерской отчётности	Соответствует установленным нормативным требованиям	4
14	Соответствие учётной политики требованиям ПБУ	Соответствует	4

Значения символов:

1 – низкий уровень;
3 – средний уровень;

2 – ниже среднего уровня;
4 – высокий уровень.

Негативными моментами по результатам тестирования организации стали: несвоевременное оприходование материалов в бухгалтерском учете; не отражение некоторых материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учёта; использование материально-производственных запасов в основном и вспомогательном производствах осуществляется только по первичным учётным документам; не целесообразное использование материально-производственных запасов в организации; не всегда составляются акты на списание материалов, пришедших в негодность.

В результате тестирования можно выявить следующие участки учёта, требующие проверки:

- оформление первичных документов;
- операции, связанные с оприходование материально-производственных запасов;
- операции по списанию материально-производственных запасов;
- аналитический учёт движения материально-производственных запасов.

В ходе аудита применялись аудиторские процедуры, представленные ниже:

1. Аудит учета операций по приобретению материальных ценностей.
2. Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки.
3. Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции.
4. Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону на основе расходных документов.
5. Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчета, направлениям затрат.

По данным тестирования, можно сделать вывод, что осуществление внутреннего контроля в ОАО им. Т. Г. Шевченко по вопросам проверки находятся на среднем уровне. Бухгалтерский учет организован на среднем уровне, следовательно, контрольный риск невысокий.

Установлен приемлемый уровень существенности в ОАО им. Т. Г. Шевченко, который составил 20 млн руб. Доля материально-производственных запасов в общей величине имущества составила 29,9 %, уровень существенности по материально-производственным запасам равен 1750 тыс. руб.

В ходе проведения аудита материально-производственных запасов в ОАО им. Т. Г. Шевченко были выявлены следующие нарушения при списании и внутреннем перемещении материальных ценностей, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Нарушения, выявленные в процессе аудита материально-производственных запасов

Наименование проверяемого документа	Номер документа	Дата составления	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Замечания аудитора
1. Акт на списание материалов в производство	24	14.04.2012	20	10	45781,60	Акт не утвержден руководителем
2. Накладная на внутреннее перемещение	31	21.06.2012	10	10	21670,90	В накладной нет подписи МОЛ
3. Товарно-транспортная накладная	12	05.11.2012	10	60	53721,00	Отсутствует счёт-фактура
4. Накладная на отпуск материалов	45	11.05.2012	90.9	10	63013,50	В накладной нет углового штампа завода

Исходя из данных таблицы 2 можно сказать, что выявленные нарушения не существенны и не повлияют на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Для усиления системы внутреннего контроля и повышения эффективности работы бухгалтерской службы в ОАО им. Т. Г. Шевченко можно предложить следующее:

1. Производить ежедневную сверку записей в регистрах бухгалтерского учета с данными предъявленных счетов, договоров, денежных оправдательных документов, подтверждающих оплату поставщикам за полученные материальные ценности.

2. Необходимо проверять использование материалов в основном и вспомогательных производствах не только по первичным документам, но и по данным аналитического и синтетического учёта.

3. Усилить контроль за состоянием материально-производственных запасов и рациональным их использованием, так как это оказывает существенное влияние на рентабельность организации и ее финансовое положение.

4. Повысить контроль за своевременностью отражения в учёте операций по оприходованию материально-производственных запасов.

5. Устранить недостатки в оформлении первичной документации по учёту материально-производственных запасов требованиям действующего законодательства.

УДК 343.535 (470.620)

**ОЦЕНКА ПОТЕНЦИАЛЬНОГО БАНКРОТСТВА
ЗАО ПЗ «КОЛОС» КАНЕВСКОГО РАЙОНА НА ОСНОВЕ
МОДЕЛИ Э. АЛЬТМАНА**

В.Ю. Гриценко, студент учетно-финансового факультета
Е.А. Коврякова, ассистент кафедры экономического анализа

Понятие несостоятельности сложилось еще в дореволюционном праве России. Известный цивилист Г.Ф. Шершеневич понимал несостоятельность как "состояние имущества, официально засвидетельствованное, которое дает основание предполагать недостаточность его для покрытия всех долгов собственника". "Платежная неспособность и неоплатность, являются фактическими условиями несостоятельности, но несостоятельность со всеми своими последствиями наступает тогда, когда суд устанавливает наличность этих условий».

Другими словами, для несостоятельности недостаточно расстроенного по известным признакам состояния имущества, а необходима еще судебная санкция". Банкротство он определял как

"неосторожное или умышленное причинение несостоятельным должником ущерба кредиторам посредством уменьшения или сокрытия имущества".

Снижение объемов продаж из-за плохо изученного спроса, снижение качества продукции, некомпетентность руководства и управляющего производства, неумение ориентироваться в изменяющейся рыночной обстановке – это только четыре причины, приводящие к несостоятельности организации.

Банкротство – признанная арбитражным судом невозможность должника полностью погасить требования кредиторов по обязательствам и(или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей .

Новейшее законодательство о банкротстве рассматривает понятие "банкротства" и "несостоятельность" как синонимы.

Для предупреждения процедуры банкротства существует процесс финансовой диагностики, в ходе которой выявляются и оцениваются критерии потенциального банкротства, а также меры по оздоровлению экономического агента.

Для оценки риска банкротств существует большое количество факторных моделей известных западных экономистов Альтмана, Лиса, Таффлера и др., разработанные с помощью многомерного дискриминантного анализа.

Наиболее широкое распространение получила модель Альтмана, представленная следующей формулой:

$$Z = 0,717x_1 + 0,847x_2 + 3,107x_3 + 0,42x_4 + 0,995x_5,$$

где x_1 – собственный оборотный капитал/ сумма активов;

x_2 – нераспределенная(реинвестированная) прибыль/ сумма активов;

x_3 – прибыль до уплаты процентов/ сумма активов;

x_4 – балансовая стоимость собственного капитала / заемный капитал;

x_5 – объем продаж(выручка) / сумма активов/

Нормативное значение данного показателя – 1,230.

Если значение $Z < 1,230$, то это признак высокой вероятности банкротства, тогда как $Z > 1,230$ и более свидетельствует о малой его вероятности.

Применим рассмотренную выше модель для оценки вероятности банкротства на примере сельскохозяйственной организации ЗАО ПЗ «Колос» Каневского района:

$$Z = 0,717*0,244+0,847*0,533+3,107*0,0035+0,42*3,672+0,995*0,569$$

$$Z = 2,747$$

Согласно произведенным расчетам, финансовое благополучие рассматриваемого экономического агента за 2012 г. является стабильным, о чем говорит показатель $Z = 2,747$, что превышает нормативное значение. И характеризует рассматриваемую организацию как маловероятного банкрота.

В качестве мер по профилактике потенциального банкротства ЗАО ПЗ «Колос» Каневского района можно предложить следующие:

- инновационное реформирование, т. е. повышение восприимчивости деятельности предприятия к использованию инноваций и привлечение инвестиций;

- умелое проведение стратегического и финансового менеджмента, включающего, во-первых, управление финансовыми потоками, оптимизацию расчетов с поставщиками, переход к предоплате расчетов с покупателями, а во-вторых — эмиссию ценных бумаг, уменьшение или полный отказ выплат доходов участникам;

- факторинг — уступка банку или факторинговой компании права на истребование дебиторской задолженности; договор-цессия, по которому предприятие уступает свое требование к дебиторам банку в качестве обеспечения возврата кредита;

- лизинг;

- прекращение убыточных видов деятельности;

- создание эффективной системы управления предприятием;

- внедрение прогрессивных норм, нормативов и ресурсосберегающих технологий;

- повышение конкурентоспособности продукции;

- применение передового опыта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Быкадоров, В. Л. Финансово-экономическое состояние предприятия. Практическое пособие / В. Л. Быкадоров.- М.:Издательство ПРИОР, 2009.-125с.

2. Ляпунов, А. М. Общая задача об устойчивости движения / А. М. Ляпунов.- М.:ГИТТА, 2009. - 472с.

3. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин.-М.:ИНФА-М, 2011. - 425с.

УДК 159.9

ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СЕМЕЙНОГО ВОСПИТАНИЯ

Т.М. Зеленская, студентка учетно-финансового факультета

Л.И. Красноплахова, к. психол. н., профессор кафедры педагогики и психологии

Актуальность настоящего исследования обусловлена необходимостью в разрешении ряда противоречий, характеризующих состояние современной семьи как общественного института. Анализ множественных психолого-педагогических исследований, посвященных проблемам взаимоотношений детей и родителей, позволяет констатировать тенденцию роста конфликтных отношений между детьми и родителями, зачастую приводящих к возникновению социального сиротства, ограничению возможностей развития для ребенка, ухода из дома и из жизни, детской наркомании.

В наши дни, в постоянно меняющемся мире, семья может стать для ребенка самым естественным убежищем, местом, где можно гарантированно быть самим собой, чувствовать себя комфортно, находится в окружении людей, с которыми он не должен вступать в отношения противостояния, в отличие от школы, улицы и т.п. Однако это может произойти только при условии, что ребенок действительно сможет позволить себе быть свободным в семье, и, с другой стороны, ему позволят это и остальные члены семьи, будучи сами свободными. Это и определило актуальность выбранной темы.

Проблемы семьи и семейного воспитания традиционно находятся в центре внимания педагогики и психологии. Различным аспектам семейного воспитания, роли семьи в социализации ребенка, взаимодействию семьи и школы посвящены работы таких известных российских и зарубежных ученых, как И.С.Кон, С.Л.Соловейчик, В.Н.Дружинин, А.С.Макаренко Т.Гордон, А.Фромм и другие. Многие исследования нашли свое отражение в практической деятельности, направленной на семейное просвещение, гармонизацию отношений семьи и школы, установление отношений сотрудничества между родителями и педагогами общеобразовательных учреждений.

С другой стороны, в последнее время многие исследователи считают необходимым рассматривать «проблемы семьи», прежде всего, как пространства для свободного развития всех его членов, подчеркивая тем самым гуманистическое назначение самого семейного. В рамках этих концепций отмечается, что процесс влияния взрослых на ребенка, согласно большинству педагогических источников, носит, в основном, авторитарный характер, детско-родительские взаимоотношения осуществляются в соответствии с четкой иерархической моделью, в которой родителям отводится роль вышестоящих, управляющих процессом субъектов, дети же являются лишь объектами приложения процесса.

В ряде исследований упомянутых ученых впрямую ставится вопрос о необходимости изменить подобную ситуацию; в них доказывается, что взаимоотношения детей и родителей, построенные на принципах равенства сторон и личной свободы, — отношения намного более прочные, гуманные, а также только они ведут к наиболее полному раскрытию личного потенциала всех участников отношений.

Однако исследования ученых, занимающихся этой проблемой носят, в основном, теоретический характер, в них обосновываются преимущества модели взаимоотношений, построенных на принципе личной свободы. Исследований же прикладного характера на эту тему очень мало, они, в основном, призваны оказать помощь родителям в сложных семейных ситуациях и, за редким исключением, помогают исправить те или иные педагогические ошибки, а не занимаются семейными взаимоотношениями в целом.

Подобные концепции сегодня все чаще становятся предметом теоретического осмысления и практического поиска в деятельности служб психолого-педагогического сопровождения, социальных педагогов, семейных клубов, общественных служб поддержки семьи и т.п.

Если исследования взаимоотношений между родителями и детьми первоначально касались лишь тех ситуаций, которые рассматривал Фрейд, а именно вскармливания, отлучения от груди, приучения к туалету, то в дальнейшем были сделаны попытки более широкого и систематического описания этих взаимоотношений, выявившие три главные их характеристики. Первая – любовь и теплота. Теплое или холодное отношение родителя к ребенку влияет на многие стороны воспитания детей; ряд исследований доказывает его важность для формирования детского поведения. Вторая черта родительского поведения – степень контроля за ребенком; она

варьирует от авторитарного стиля до вседозволенности. Третья характеристика, выделяемая исследователями не столь четко, связана с такими феноменами, как избыточная опека, родительская тревога и избалованность детей. В своем крайнем выражении она включает бурные эмоциональные отношения с ребенком, мешающие родителю рассуждать трезво, и восприятие ребенка в качестве своего продолжения.

Один из типов воспитания, который, как выяснилось, обычно дает хороший результат, называется «авторитетным». Это комбинация теплоты и относительно строгого контроля за ребенком, однако такого контроля, который понятен ребенку и осуществляется четко и последовательно, так что дети знают, чего им ждать, если они нарушили установленные родителями правила.

Важное значение имеют и другие различия в поведении родителей. Они могут быть общительны или замкнуты, хорошо ладить друг с другом или часто конфликтовать, придавать то или иное значение карьере, деньгам, общественной популярности, аккуратности или интеллектуальности. Семьи могут различаться и по таким дисциплинарным приемам, как объяснения с детьми, лишение их привилегий, применение изоляции или физического наказания. Существуют также различия в специфических семейных установках и правилах, к которым относятся домашняя работа, карманные деньги, практика семейных советов, уроки музыки и танцев и т.д.

Это очень важно чтобы сохранить *взаимоотношения между родителями и детьми* близкими этап в том, и в то же время вывести их на некую новую высоту. Поэтому предлагаем воспользоваться рядом принципов, которые лежат в основе доверительных взаимоотношений:

1. Принимая тот факт, что ребенок вступил в следующую фазу своего становления, родителю (родителям) важно поддерживать ребенка в решении возникающих жизненных трудностей и при этом дать возможность детям использовать родительский жизненный опыт и накопленные знания для более глубокого осмысления и понимания текущей ситуации. При этом родителю не стоит «кормить» советами ребенка, важно скорее проявлять участие и понимание каждого возникающего вопроса, предоставляя право ребенку самостоятельно принимать решение и нести ответственность за принятое и реализованное решение. Другими словами, родителям важно верить в своих детей, в их способность принять жизненный вызов и ответить на него.

Поэтому родители могут и должны с любовью участвовать в

обсуждении волнующих подростка ситуаций, интересоваться их мыслями и, главное, чувствами (переживаниями) по этому поводу. Результатом разумного наставничества и искренней дружбы на новом уровне явится то, что дети благополучно пройдут через период своих собственных сомнений, трудностей, некоторого одиночества и выберут разумный и, что важно, индивидуальный, то есть подходящий для них самих, путь к своему успеху и счастью.

2. Человек, а тем более, подросток активно стремится познавать окружающую действительность. В это время происходит достаточно активное развитие познавательных функции интеллекта. И, прежде всего, это касается воображения и памяти. Это период называется по-разному, однако особенностью его является некоторое самоутверждение и самоопределение себя, которое проявляется в, например, в частом употреблении местоимения «Я» по поводу и без повода. Как следствие особое значение приобретает то, как молодой человек выглядит, во что одевается. Родителю важно помнить, что в этот период дети особенно чувствительны к критике по этим вопросам.

Они с повышенным вниманием заботятся о своем внешнем виде, одежде, причёске (с этим обстоятельством родители должны считаться и не критиковать ребенка). Зачастую это период сопровождается тем, что происходит формирование несколько завышенной степенью оценки самого себя. Ребята подросткового возраста не допускают того, что кто-либо и в чем-либо их превосходил и отсюда же желание отстоять свою точку зрения во что бы то ни стало.

Как вести себя родителю для сохранения взаимоотношений. Конечно, быть более сознательным и внимательным в своих поступках и словах, быть добрым и при этом отстаивать свои границы и видеть эту границу своего и ребенка. Проявлять особое уважение к ребенку, ни в коем разе не унижать его или его мнение. В этом случае ребенок будет принимать в расчет позицию родителя и будет проявлять заботу об интересах взрослого. Чтобы дети понимали то, что родитель смог донести слова до ребенка, важно, чтобы они шли сами из глубины сердца взрослого, максимально искренно и просто.

Методы воспитания подростков существенно отличается от методов воспитания малышей. Подросткам уже не нужны советы и консультации. При этом взрослые дети уже предъявляют требования к родителям, с которыми последним необходимо будет считаться, проявляя уважение как к детям, так и ко своим желаниям.

При возникновении ситуации, которая вносит некоторый дискомфорт в взаимоотношения между детьми и родителями, между

растущем человеком и родителем важно организовать семейное собрание, которое посвятить разбору сложившейся ситуации. При этом участие в совете должны принимать все стороны, это значит, что и сами подростки, чтобы иметь возможность высказать свою точку зрения. Подобное совещание задает принцип, на котором должны теперь строиться взаимоотношения между взрослыми и подрастающим поколением.

ЛИТЕРАТУРА

1. Агрессия у детей и подростков: Учебное пособие / Под ред. Н.М. Платоновой. - СПб.: Речь, 2006. - 336 с.
2. Барденштейн Л.М. Патологическое гетероагрессивное поведение у подростков /Л.М. Барденштейн, Ю.Б. Можгинский. - ООО «Зеркало М», 2000. - 240 с.
3. Баркли Р. Ваш непослушный ребенок /Р. Баркли, К. Бентон. - СПб.: Питер, 2004. - 218 с.
4. Изотова Е.И. Эмоциональная сфера ребенка: теория и практика: учеб. пособие /Е.И. Изотова, Е.В. Никифорова. - М.: Издательский центр «Академия», 2004. - 288 с.
5. Панкова Н.В. Образ семьи у детей-дошкольников из семей «группы риска» / Н.В. Панкова // Семейная психология и семейная терапия. - 2002. - № 2. - С. 3-8.

УДК 657.471.6

ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ

Е.Г. Злобова, студентка учетно-финансового факультета
О.П. Полонская, к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учета

Гармонизация учетного процесса на современном этапе развития бухгалтерского учета предполагает выбор наиболее оптимальных действий по учету различных объектов бухгалтерского учета.

Одним из наиболее трудоемких участков российского бухгалтерского учета является учет материальных ресурсов.

В настоящее время для регулирования и разработки исчерпывающей группировки и детализации учетных данных организации разрабатывают внутренние положения (учетная политика и т. д.), инструкции, иные организационно-распорядительные документы,

необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов (п. 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов). В указанных документах могут устанавливаться следующие элементы учетной политики:

- формы первичных документов по приему, отпуску (расходу) и перемещению материальных ресурсов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота;

- перечень должностных лиц подразделений, которым доверено по получению и отпуску материальных ресурсов

- порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материальных ресурсов в производстве, обращении, за правильным ведением учета достоверностью отчетов об их расходовании и т. п

Ключевым документом осуществления бухгалтерского и налогового учета материальных ресурсов в организации является учетная политика.

Учетная политика - один из главных элементов документооборота любой организации с точки зрения обеспечения сбора и обработки учетных данных бухгалтерского учета любого объекта учета, их группировки и детализации в целях выявления экономии ресурсов и выработки менеджерами организации управленческих решений по повышению доходности фирмы. Формировать учетную политику теперь вправе не только главный бухгалтер, но и иное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в организации.

В соответствии с ФЗ 402 «О Бухгалтерском учете» «совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику».

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

Бухгалтер, занимающийся учетом материалов в организации, принимает участие в формировании учетной политики материальных ресурсов как минимум по следующим шести элементам учетной политики организации:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов;
- регистры бухгалтерского учета;

- документы внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- методы оценки активов и обязательств.

Немаловажное значение при определении фактической стоимости материалов имеют транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), которыми признаются затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. Порядок учета транспортно-заготовительных расходов различен. Так, в соответствии с п. 83 Методических указаний ТЗР могут приниматься к учету путем:

а) отнесения ТЗР на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно расчетным документам поставщика. В этом случае возникает необходимость в использовании и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

б) отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы»;

в) непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала целесообразно в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов.

Выбор конкретного варианта учета ТЗР устанавливается организацией самостоятельно.

Транспортно-заготовительные расходы должны учитываться по отдельным видам и (или) группам материалов. Однако если нет значительного различия в удельном весе ТЗР, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов (например, по расходам, связанным с содержанием заготовительно-складского аппарата, оплатой услуг сторонних организаций и т. п.), допускается вести учет ТЗР в целом по субсчету к счету 10 «Материалы» или в целом по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов».

С учетом того, что транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным на производство, на нужды управления и на иные цели,

подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.), правильности их расчета должно уделяться должное внимание.

В Методических указаниях (пп. 87-88) приводятся несколько вариантов списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов):

1. Пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

2. При небольшом удельном весе ТЗР или величины отклонений (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счета «Основное производство», «Вспомогательное производство» и на увеличение стоимости проданных материалов.

3. Удельный вес ТЗР или величины отклонений (в процентах к учетной стоимости материала) может округляться до целых единиц (то есть без десятичных знаков).

4. В течение текущего месяца ТЗР или величина отклонений могут распределяться исходя из удельного веса (в процентах к учетной стоимости соответствующих материалов), сложившегося на начало данного месяца. Если это привело к существенному недосписанию или излишнему списанию отклонений или ТЗР (более пяти пунктов), в следующем месяце сумма списываемых (распределяемых) отклонений или ТЗР корректируется на указанную сумму прошлого месяца.

5. ТЗР или величина отклонений могут распределяться пропорционально их удельному весу (нормативу), закреплённому в плановых (нормативных) калькуляциях, к учетной стоимости используемых материалов. При этом если фактические размеры отклонений или ТЗР отличаются от нормативных размеров, в следующем месяце (отчетном периоде) сумма распределительных отклонений или ТЗР корректируется, то есть увеличивается на недосписанную сумму или уменьшается на сумму, излишне списанную в прошлом месяце (отчетном периоде). Остатки ТЗР или величина отклонений на начало каждого месяца (отчетного периода)

рассчитываются исходя из удельного веса (норматива) ТЗР или отклонений, предусмотренных в плановых (нормативных) калькуляциях, к фактическому наличию материалов в учетных ценах.

Удобства применения этого метода будут зависеть от того, насколько удачно подобран норматив для закрепления его в плановых калькуляциях.

6. ТЗР или отклонения могут ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости материалов) не превышает 5%. Этот метод аналогичен второму методу.

Таким образом, значение учетной политики при организации учетного процесса материальных ресурсов крайне велико. Формирование и раскрытие элементов учетной политики, относящейся к материальным ресурсам, - это не формальная процедура, связанная с подгруппой пакета документов в составе годовой отчетности, а методическая основа построения всего учетного процесса материальных ресурсов как части системы управления организацией.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете».
2. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н; в ред. Приказов Минфина России от 23.04.2002 № 3н, от 26.03.2007 № 26н).

УДК 657.6

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В РОССИИ

Е.Г. Злобова, студентка учетно-финансового факультета

Н.М. Сиденко, студент учетно-финансового факультета

Д.Р. Расулова, магистрант кафедры аудита

В настоящее время в России становится актуальной тема развития внутреннего аудита. До 2013 года вопрос создания службы внутреннего контроля являлся правом организаций (за исключением банков и кредитных организаций, для которых это является обязанностью). С 1 января 2013 года согласно статье 19 Федерального

закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а те, которые подлежат обязательному аудиту, – также и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (за исключением случаев, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Тема внутреннего аудита широко получила свое развитие после окончания Второй мировой войны. Растущая роль системы собственного контроля для бизнеса стала главной причиной создания в США Института внутренних аудиторов в 1941 году (The Institute of Internal Auditors) – профессиональной ассоциации внутренних аудиторов, работающих как в частном, так и в государственном секторах в целях развития и популяризации профессии специалиста собственного контроля и выработки стандартов профессиональной деятельности. В настоящее время Институт внутренних аудиторов США насчитывает в своем составе свыше 170 тысяч аудиторов более чем из 165 стран мира.

Первоначально фокусируясь на анализе бухгалтерской отчетности и внутреннем финансовом контроле, сейчас внутренний аудит затрагивает широкий спектр различных аспектов деятельности организации, помогая менеджменту выявлять и оценивать риски и выработать мероприятия, направленные на снижение рисков и повышение эффективности систем и процессов [1].

Современный этап истории унификации требований к системе собственного контроля за деятельностью предприятий начался в 1985 г. в США, где при участии и на средства пяти профессиональных саморегулируемых организаций – американского института дипломированных независимых бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA), американской ассоциации по учету и отчетности (American Accounting Association), финансово-административного института (Financial Executives Institute, FEI), института внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors, ИА) и института специалистов управленческого учета (Institute of Management Accountants) — была создана национальная комиссия по борьбе с недостоверной финансовой отчетностью — комиссия Тредуэя (названа по имени первого своего председателя Джеймса С. Тредуэя).

Следует констатировать, что зарубежный опыт регулирования и контроля внутреннего аудита в России «не прижился»: ни на уровне федеральных законодательно-нормативных актов, ни на уровне регулирования отдельных видов деятельности (банковской, страховой

и т. п.). Тем не менее, американские и европейские стандарты регулируют многие вопросы: о порядке создания органов контроля и принципов их взаимодействия, создание самой структуры внутреннего контроля, методах и способах использования риск-ориентированного подхода, способов создания матрицы рисков, системы управления рисками и много других вопросов.

Российские регуляторы считают, что в помощь организациям должно выступить аудиторское сообщество, обладающее достаточными практическими знаниями по внешнему аудиту. Внешние аудиторы в России имеют практику проведения внутреннего аудита – ранее действовал стандарт аудит по спецзаданию. По многим вопросам ведения бизнеса аудиторы помогают собственникам в виде консалтинговых услуг. Изучить международные внутренние аудиторские стандарты и применить их на практике в российских условиях внешним аудиторам значительно легче, чем начинающим, например, экономистам или бухгалтерам. Ведь именно таких людей назначают в настоящее время начальниками службы внутреннего аудита.

Законодательно допустимо при создании службы внутреннего аудита использовать на договорных началах внешние компании (по системе аутсорсинга). Для осуществления данного вида деятельности аудиторской компании необходимо разработать методiku и утвердить внутренний стандарт по созданию службы внутреннего аудита. Оказывать услуги по созданию системы внутреннего аудита на предприятии аудиторы могут в рамках оказания прочих услуг.

Внешний аудит, тем не менее, не может решить задач, стоящих перед внутренним аудитом в силу глубоких различий в основополагающих принципах: обеспечения уверенности, ответственности, независимости.

Поэтому для адаптации аудиторских стандартов к внутреннему аудиту сегодня создана рабочая группа, которая включает специалистов Некоммерческого партнерства «Российская коллегия аудиторov» и Некоммерческого партнерство «Российский институт директоров» [2].

В задачи этой группы входит разработка стандарта внутреннего аудита, который бы решал следующие проблемы:

- закрепить профессию внутренний аудитор в российской нормативной базе и формально описать деятельность внутренних аудиторov. У внутренних аудиторov большое количество специализаций в различных сферах: информационные технологии и информационная безопасность, промышленная безопасность, охрана

труда и окружающей среды, система менеджмента качества, финансовый аудит бюджетных организаций и прочее;

- описать деятельность внутренних аудиторов (трудовые функции, которые состоят из требований к образованию и обучению, требований к опыту практической работы, трудовых действий, необходимых умений и знаний внутренних аудиторов). Порядок проведения внутренних аудиторских проверок должна определять методика внутреннего аудита, которая уникальна для каждого подразделения внутреннего аудита.

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (IPPF) были положены в основу при разработке стандарта, но члены группы понимали, что в Профессиональном стандарте «Внутренний аудитор» нельзя «задрать планку» до уровня развития внутреннего аудита в западных компаниях. Российская реальность внутреннего аудита – это, в большинстве своем, контрольно-ревизионная деятельность или «дублирование» работы внешних аудиторов по проверке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Поэтому стандарт должен стать «золотой серединой» в том, как должна строиться работа внутренних аудиторов в российских компаниях.

Таким образом, можно сказать в данном направлении в России открывается широкое поле деятельности как для практикующих аудиторов, так и для теоретиков аудиторской деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дубровина И. В. Развитие внутреннего аудита в России // Аудит. – 2013. - № 6.
2. Курников А. Внутренних аудиторов «посадят» на стандарт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://gaap.ru/articles/Vnutrennikh_auditorov_podsadyat_na_standart/

УДК 657.6

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОХОДОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Д.В. Колесникова, студентка учетно-финансового факультета
А.В. Баранов, старший преподаватель кафедры аудита

В связи с тем, что в последние годы за ориентир при разработке отечественных положений по бухгалтерскому учету приняты

международные стандарты финансовой отчетности, представляется целесообразным рассмотреть совершенствование доходов РФ в соответствии с международными стандартами.

Министерство финансов РФ разработало правила формирования информации о доходах в бухгалтерской отчетности. Проект положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» распространяется на юридических лиц и некоммерческие организации, ведущие предпринимательскую деятельность. Авторы положения классифицировали доходы, объяснили, как их оценивать и раскрывать информацию в бухгалтерской отчетности.

Документ определяет, что доходы организации - это увеличение экономических выгод в результате поступления активов или списания обязательств, приводящее к увеличению капитала. В ПБУ определение дохода практически полностью совпадает с регламентациями МСФО.

Минфин разделил доходы организации на две категории. Доходы от обычной деятельности он обособил. К ним авторы документа отнесли доходы, полученные в результате регулярной работы, которая поддается планированию и обеспечивает стабильные поступления.

Прочие доходы исключили (как в ПБУ 9/99), и нет подробной классификации прочих доходов как в МСФО 18.

Положение так же устанавливает, как оценивается и признается выручка. Кроме того, министерство объяснило, каким образом раскрывать информацию о доходах в бухгалтерской отчетности.

Согласно проекту Положения доходами, в частности, не признаются поступления от учредителей, акционеров, участников, собственников организации. Так же не признаются доходами средства, поступившие из следующих источников:

- от учредителей, акционеров, участников, собственников организации;
- от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов;
- от контрагента комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг;
- от контрагентов в пользу третьих лиц в счет возмещения коммунальных платежей в арендных или иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр.;
- в виде разницы между фактическими затратами на выкуп собственных акций и их балансовой стоимостью.

В новом положении сказано, что доходы от деятельности организации, осуществляемой на продолжающейся основе,

поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств, в бухгалтерском учете обособляются от других доходов организации.

Помимо всего прочего, документом устанавливается, что при квалификации доходов выручкой не являются поступления от продажи внеоборотных активов; штрафы, пени; неустойки за нарушение условий договоров; курсовые разницы; поступления в возмещение причиненных организации убытков; доходы от списания кредиторской задолженности; доходы в связи с уменьшением стоимости оценочного обязательства; иное увеличение экономических выгод, не связанное с обычной деятельностью организации.

Довольно существенные изменения внесены в раздел Положения, посвященный порядку признания доходов. При этом за субъектами малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, оставлено право признавать доходы в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств от покупателей при соблюдении ряда условий.

Новое ПБУ устанавливает общие правила формирования информации о доходах организаций в бухгалтерском учете. В документе доходы от обычной деятельности обособляются от других доходов. Так же подробно расписано, что является доходами от обычной деятельности компании. Отдельно выделены оценка и признание доходов, раскрытие информации о них в бухгалтерской отчетности.

Сейчас правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организации определяет ПБУ 9/99. Оно утверждено приказом Минфина от 06.05.1999г. № 32н. Общие требования к бухгалтерской отчетности устанавливает ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

В проекте не указана дата вступления в силу нового Положения, которое, скорее всего, придет на смену нынешнему ПБУ 9/99, что еще больше приблизит учет доходов в РФ к МСФО.

Изменились принципы оценки доходов. Сейчас, если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из его условий, доход определяется как цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции либо представления во временное пользование аналогичных активов.

В новом Положении в подобной ситуации доход определяется как наиболее вероятная сумма, которая может быть получена организацией по договору. Поэтому нельзя, как сейчас, просто взять и посмотреть по данным бухгалтерского учета, за какую цену организация

продавала аналогичную продукцию, например, месяц назад. Бухгалтер должен выступить в роли оценщика и установить, за какую цену можно было бы в настоящий момент продать данную продукцию, и отразить эту цену как доход.

При продаже продукции в рассрочку выручка будет оцениваться по приведенной стоимости, а не просто в размере дебиторской задолженности, как в данный момент.

Приведенная стоимость будущих денежных поступлений рассчитывается как сумма, которую организация-продавец получила бы за аналогичную продукцию, продавая ее на обычных условиях оплаты без предоставления отсрочки. Указанная величина определяется на основе информации о сделках по продаже аналогичной продукции, совершенных организацией в близкие даты на обычных условиях оплаты без предоставления отсрочки.

При отсутствии информации о таких сделках названная величина определяется на основе информации о переговорах с покупателем, получившим отсрочку, а так же иной имеющийся у организации надежной уместной информации.

В чем должны заключаться переговоры с покупателем и что понимается под надежной уместной информацией, в новом ПБУ не разъясняется.

Таким образом, мы увидели, что учет доходов в РФ не в полной мере соответствует требованиям МСФО, хотя в значительной мере пытается к ним приблизиться.

УДК 368.9

ПРОБЛЕМЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ

К.С.Костенко, студентка учетно-финансового факультета

Е.А.Петренко, студентка учетно-финансового факультета

Е. И.Васильченко, доцент кафедры финансов

Здоровье – это наивысшая ценность, важнее которой может быть только человеческая жизнь в целом. Но бывают случаи, когда каждый из нас вынужден столкнуться с теми или иными проблемами со здоровьем. И вот тогда приходится обращаться в медицинские учреждения.

Для своевременного получения медицинского обслуживания надлежащего качества необходимо воспользоваться таким видом

социальных услуг, как медицинское страхование (добровольное или обязательное)

Для того чтобы лечение прошло наиболее быстро и просто в материальном плане, существует медицинское страхование. Оно представляет собой форму социальной защиты, которая выражается в предоставлении гарантий получения медицинской помощи при возникновении страхового случая за счет накопленных денежных средств.

Обязательное медицинское страхование – это государственное страхование, которое гарантирует одинаковый объем предоставляемых медицинских услуг каждому обратившемуся в медицинскую организацию человеку.

В последние годы с регулярной периодичностью в российском обществе возникает интерес к проблеме медицинского страхования, что по времени совпадает с обсуждением данного вопроса в верхних этапах исполнительной и законодательной власти.

К медицинской помощи, которая оказывается бесплатно, относятся скорая медицинская помощь, амбулаторно-поликлиническая помощь, стационарная помощь, льготное лекарственное обеспечение и протезирование и так далее.

Одной из наиболее острых проблем обязательного медицинского страхования является то, что при поступлении средств ОМС в систему здравоохранения происходит сокращение бюджетного финансирования отрасли, что затрудняет реализацию Закона ОМС. Сегодня тариф страхового взноса 5,1% от фонда оплаты труда – не обеспечивает финансового покрытия медицинской помощи даже работающему населению страны, а большая часть – это не работающее население, в основном старики, дети, инвалиды, безработные, которые к тому же более всего нуждающиеся в медицинской помощи. Поэтому проблема платежей на неработающее население особо остро встает именно в связи с сокращением бюджетного финансирования здравоохранения. При таком сокращении в первую очередь страдают скорая и неотложная медицинская помощь и социально-значимые виды медицинской помощи.

Платежи за неработающее население из средств выделенного бюджета здравоохранения ведут к дефициту средств на противотуберкулезную, психиатрическую, и наркологическую службы, чего нельзя допустить. Сегодня становится реальной угрозой разрыва связи между лечебной и профилактической медициной. В России возникает такая ситуация, когда система становится заинтересованной в постоянном росте числа больных, а не здорового

населения, а качество медицинской помощи определяется не результатами более дорогими технологиями.

Внедрение системы ОМС практически на всех территориях отмечается неоправданно большим разнообразием моделей страхования. Это объясняется главным образом недостаточностью нормативно-правовой базы.

Сложившиеся в России ситуация, когда система здравоохранения не получает необходимого количества финансовых ресурсов, отчасти обусловлена неспособностью собирать страховые взносы вовремя.

Особой проблемой является проблема управления, обеспечения и экспертизы качества медицинской помощи. Лицензионная деятельность регулируется рядом нормативно-методических документов по проведению сертификации и лицензирования, как юридических так и физических лиц.

Еще одна проблема - это проблема достоверности информации о поступлении и расходовании государственных средств системы ОМС. Функции государственных органов по контролю за поступлением средств, формированием и использованием доходов системы ОМС должным образом не определены. Кроме того, в условиях бюджетного дефицита внедряемая модель ОМС является неоправданно дорогостоящей.

Хотелось бы остановиться на актуальной в наше время проблеме льготного лекарственного обеспечения.

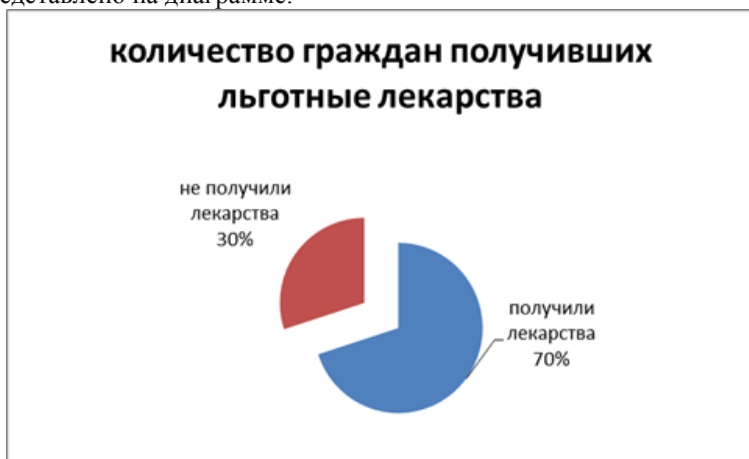
Под термином «лекарственное страхование» понимается обеспечение лекарственными препаратами тех пациентов, которые по медицинским показателям нуждаются в их ежедневном пожизненном применении. Заболевания являются причиной 90 проц. всех летальных исходов, в то же время три четверти таких больных вынуждены покупать лекарства за полную стоимость, что не способствует системному лечению.

Финансовый норматив на обеспечение льготных категорий граждан лекарствами в 2012 году составит 918 рублей в месяц, что на 8,1 процента больше, чем в 2011 году.

В 2011 году средний по России финансовый норматив на обеспечение лекарствами федеральных льготников составил 849 рублей.

В разных регионах наполненность норматива несколько различна, но граждане, являющиеся "льготниками", не должны иметь финансовых ограничений ниже среднего норматива. Но все-таки лекарственные препараты получают не все.

Число граждан получивших лекарственные препараты представлено на диаграмме.



Из 30 % граждан, не получивших лекарства, 10% были дети до 3-х лет, а 20% - пенсионеры.

Это обусловлено тем, что многие лекарства дорогостоящие и для их получения люди должны вставать в очередь, так как препаратов очень мало, а средств, чтобы закупить большее количество, не хватает.

Для того чтобы решить эту проблему государством решено ввести программу дополнительного льготного обеспечения лекарственными средствами.

Техническое оснащение медицинских учреждений.

Техническое оснащение медицинских учреждений — один из ключевых аспектов реформы российского здравоохранения. Однако сегодня этот вопрос зачастую рассматривается однобоко, т.е. речь идет лишь о замене и расширении парка медицинского оборудования и специального транспорта, а вопросы общетехнического оснащения амбулаторных и клинических учреждений остаются при этом в стороне. Между тем, именно они являются определяющими для соблюдения санитарно-гигиенических норм в медицинских учреждениях.

В 2012 году на реализацию краевой программы модернизации здравоохранения предусмотрено 4млрд 763млн.651тыс. рублей.

Денежные средства выделяются из 3 источников: Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 2 869 460тыс. руб., краевого бюджета - 637890тыс.руб., территориального фонда обязательного медицинского страхования 1 256 301 тыс. руб.

В связи с вышеизложенными проблемами, можно сделать выводы, что для их решения необходимо:

1. Исполнение Закона РФ «О медицинском страховании граждан» органами исполнительной власти субъектов РФ должно быть безусловным;

2. В связи с обеспеченностью финансовыми средствами территориальных программ ОМС, составляющей в среднем по России 40%, а в некоторых территориях 10-20%, целесообразно рассмотреть об увеличении тарифа страхового взноса на ОМС;

3. Разработать систему подготовки медицинских кадров к работе в условиях медицинского страхования.

Таким образом, проводимая в России реформа здравоохранения, введение обязательного медицинского страхования предполагает структурную, инвестиционную перестройку отрасли, направленную на повышение экономической и клинической эффективности ее функционирования, улучшения качества оказания медицинской помощи и обеспечение конституционных прав населения РФ на гарантированный государством объем медицинской помощи.

УДК 657.3

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ

Т.Ю. Котова, студентка учетно-финансового факультета

Е.В. Мартыненко, ассистент кафедры теории бухгалтерского учета

Конечный финансовый результат, характеризующий хозяйственную деятельность организации, выражается в бухгалтерском учете в показателе прибыли или убытка, при определении которого учитываются все статьи доходов и расходов этого периода. Информация о конечном финансовом результате формируются с нарастающим итогом в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки». Посредством противопоставления оборотов о доходах (кредит счета) и расходах (дебет счета) выявляется чистая прибыль (убыток) отчетного года. Такой подход принят для расчета прибыли (убытка) при составлении Отчета о финансовом результате.

При отражении доходов и расходов в отчете в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» обязательному раскрытию подлежат:

- выручка от продажи продукции (работ, услуг);
- себестоимость проданной продукции (работ, услуг);
- проценты к получению и уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- доходы и расходы от других хозяйственных операций, не характерных для данной организации [4. с 55- 58].

В зависимости от вида доходов и расходов и их влияния на конечный финансовый результат организации при составлении отчета предусмотрена определенная группировка и последовательность отражения показателей, характеризующих структуру доходов и расходов при расчете прибыли (убытка) отчетного года.

Современная структура Отчета о финансовом результате построена следующим образом:

- по строке «Выручка» показывается выручка от продажи готовой продукции (работ, услуг), которая является доходом от обычных видов деятельности. Выручку отражают без НДС и акцизов;
- по строке «Себестоимость продаж» отражаются расходы по обычным видам деятельности, выручка от продажи продукции (работ, услуг, товаров) которая была отражена по строке «Выручка»;
- по строке «Валовая прибыль (убыток)» отражается разница между суммой выручки и себестоимости продаж;
- по строке «Валовая прибыль (убыток)» отражается разность строк «Выручка» и «Себестоимость продаж»;
- по строке «Коммерческие расходы» включает расходы, связанные с продвижением продукции к покупателю и ее реализацией;
- по строке «Управленческие расходы» показывают суммы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываемые с него при определении финансовых результатов непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»;
- по строке «Доходы от участия в других организациях» отражаются доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций и подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами;
- по строке «Проценты к получению» отражаются суммы причитающихся в соответствии с договорами к получению процентов по облигациям, депозитам, предоставленным займам и др. и суммы,

причитающиеся от кредитных организаций за пользование остатками средств, находящихся на счетах организации;

- по строке «Проценты к уплате» отражаются проценты, которые организация должна уплатить по собственным долговым ценным бумагам, кредитам и займам;

- по строке «Прочие доходы» раскрывается величина расходов, признаваемых в составе прочих в соответствии с п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- по строке «Прочие расходы» показываются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- по строке «Текущий налог на прибыль», постоянные налоговые обязательства, отраженные по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», и постоянные налоговые активы, отраженные по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом к счета 99 «Прибыли и убытки», рассматриваются как часть текущего налога на прибыль и др.

Справочная информация включены следующие показатели:

- по строке «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» - суммы дооценки основных средств будут относиться в состав прочих доходов организации и отражаться по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств», а суммы уценки будут относиться в состав прочих расходов и отражаться по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства» и дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- по строке «Совокупный финансовый результат периода» - это расчетный показатель, формируемый как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» и др.

В отечественной практике содержание Отчета о финансовом результате в последние годы претерпело определенные изменения в

сторону сближения с Международными стандартами финансовой отчетности. Правление КМСФР (IASB) 6 сентября 2007 г. выпустило пересмотренную версию МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Основные изменения направлены на увеличение понятности отчетности, на упрощение проведения анализа и сравнения информации, содержащейся в отчетных формах. Собственно, данные изменения являются мерами, направленными на сближение международных стандартов и американских стандартов финансовой отчетности.

Непосредственно в отчете о совокупном доходе должны быть представлены, как минимум, следующие статьи:

- 1) выручка;
- 2) финансовые расходы (% к уплате);
- 3) доля прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, определенная на основе долевого метода;
- 4) расходы по налогам;
- 5) единая сумма, включающая в себя: прибыль или убыток после вычета налогов от прекращенной деятельности; выручка или убыток после вычета налогов, признанные по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, или выбытию активов или групп выбытия, входящих в состав прекращенной деятельности;
- 6) прибыль или убыток;
- 7) каждый компонент прочего совокупного дохода, классифицируемый по характеру операций;
- 8) доля прочего совокупного ассоциированных компаний и совместных предприятий, учетная по методу пропорциональной консолидации (или по методу долевого участия);
- 9) прочий совокупный доход.

Предприятие должно раскрыть следующие позиции в отчете о совокупном доходе:

- прибыль и убытки за период, причитающиеся неконтрольной доле, владельцам капитала материнской компании;
- общий совокупный доход за период, приходящийся на неконтрольную долю и основных акционеров.

Предприятие должно раскрыть сумму налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода, включая трансформационные поправки, либо в отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях [3, с. 88-110].

Предприятие может учесть статьи совокупного дохода: за вычетом влияния налогообложения и до влияния налогообложения единой суммой, показывающей совокупную величину налога на прибыль, относящуюся к данным компонентам. Оно должно раскрыть трансформационные поправки относящиеся к компонентам прочего совокупного дохода.

Таким образом, современный российский отчет о финансовом результате постоянно сближается с требованиями МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99: утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н, с изменениями от 08.11.2010 г. №142н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н, с изменениями от 27.04.2012 г. №144н.

3. Сигидов Ю.И., Трубилин А.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник.– М.: «Инфра-М», 2013. - 366с.

4. Столярова М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: теория и практика применения: учебное пособие. - Краснодар, ФГОУ ВПО КубГАУ, 2009. - 187с.

УДК 657.422 (470.620)

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ФГУП ИМ. КАЛИНИНА)

А.С. Кравченко, студентка учетно-финансового факультета
Н.К. Васильева, д. э. н., профессор кафедры экономического анализа

Под ликвидностью организации следует понимать наличие у нее денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Платежеспособность означает наличие у предприятия оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения текущих обязательств хотя бы и с нарушением сроков погашения, предусмотренных договорами, при одновременном бесперебойном осуществлении процесса производства и реализации продукции.

Главная задача оценки ликвидности баланса - определить величину покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств.

В зависимости от степени ликвидности, т. е. скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяют на следующие группы:

A1 - наиболее ликвидные активы (денежные средства и денежные эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения);

A2 - быстрореализуемые активы – краткосрочная дебиторская задолженность, и прочие активы, т. е. это активы, для обращения которых в наличные средства требуется определенное время.

A3 - медленно реализуемые активы - запасы за вычетом расходов будущих периодов, НДС и долгосрочная дебиторская задолженность. Товарные запасы не могут быть проданы до тех пор, пока не будет найден покупатель, что может занять некоторое время. Запасы сырья, материалов и незавершенной продукции могут потребовать предварительной обработки, прежде чем их можно будет продать и преобразовать в наличные средства;

A4 - труднореализуемые активы - активы, которые предназначены для использования в хозяйственной деятельности в течение относительно продолжительного периода времени. Это статьи раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Первые три группы активов в течение текущего периода могут постоянно меняться и относиться к текущим активам предприятия. Они более ликвидны, чем остальное имущество.

Группировка пассивов происходит по степени срочности их возврата:

П1 - наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность.

П2 - краткосрочные пассивы, т. е. краткосрочные заемные средства и прочие краткосрочные обязательства;

П3 - долгосрочные пассивы - долгосрочные кредиты и заемные средства;

П4 - постоянные пассивы - статьи раздела «Капитал и резервы», а также доходы будущих периодов и оценочные обязательства, которые по своей сущности ближе к собственному капиталу предприятия, чем к обязательствам.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно выполнены условия:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.$$

Необходимым условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трех неравенств. Четвертое носит балансирующий характер. Его выполнение свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости - наличия у предприятия собственных оборотных средств. Если любое из неравенств имеет знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, то ликвидность баланса отличается от абсолютной.

Проведем оценку ликвидности бухгалтерского баланса ФГУП им. Калинина по данным на конец 2011 – 2012 гг. (таблица 1).

Таблица 1 – Оценка ликвидности баланса ФГУП им. Калинина, тыс. руб. (на конец года)

Актив	2011 г.	2012 г.	Пассив	2011 г.	2012 г.	Платежный излишек (+), недостаток (-)	
						2011 г.	2012 г.
A1	38516	50196	П1	6728	7208	31788	42988
A2	10590	5993	П2	22511	-	-11921	5993
A3	154712	154086	П3	21848	20560	132864	133526
A4	248735	248791	П4	401466	431298	152731	182507
Баланс	452553	459066	Баланс	452553	459066	0	0

Из таблицы 1 следует, что в ФГУП им. Калинина наблюдается следующая ситуация:

- в 2011 году: $A1 > П1$; $A2 < П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$;
- в 2012 году: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

Таким образом, баланс организации в 2011 г. не является абсолютно ликвидным, а в 2012 г. - является. Предприятие может за счет денежных средств погасить кредиторскую задолженность в полном объеме (платежный излишек в 2011 г. составляет 31,788 млн. руб., а в 2012 г. – 42,988 млн. руб.), однако средств полученных от взыскания дебиторской задолженности в 2011 г. недостаточно для оплаты обязательств по краткосрочным заемным средствам (платежный недостаток составляет 11,921 млн. руб.). Вместе с тем, следует отметить, что организация может легко погасить эту задолженность за счет остатка денежных средств, поэтому в

краткосрочной перспективе проблем с погашением текущих обязательств не предвидится.

В отдаленной перспективе предприятие также платежеспособно, т.к. средств полученных от продажи запасов достаточно для оплаты всех долгосрочных обязательств без необходимости сокращения производственной деятельности. Платежный излишек по этой группе в 2011 г. составляет 132,864 млн. руб., а в 2012 г. – 133,526 млн. руб.

Кроме того, организация имеет собственные оборотные средства: в 2011 г. их величина составила 152,731 млн. руб., а в 2012 г. 182,507 млн. руб. Таким образом, наблюдается выполнение минимально достаточного условия финансовой устойчивости предприятия, подтверждающего способность предприятия стабильно развиваться в отдаленной перспективе.

В целом ФГУП им. Калинина является полностью платежеспособным предприятием, характеризующимся увеличением ликвидности имущества в динамике за исследуемый период.

Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом можно рассчитать общий показатель ликвидности (Л).

Баланс считается ликвидным при значении этого показателя равном 1.

$$2011 \text{ г.: } Л = \frac{38516 + 0,5 \times 10590 + 0,3 \times 154712}{6728 + 0,5 \times 22511 + 0,3 \times 21848} = 3,677;$$

$$2012 \text{ г.: } Л = \frac{50196 + 0,5 \times 5993 + 0,3 \times 154086}{7208 + 0,3 \times 20560} = 7,433.$$

Проведенный расчет подтверждает, что баланс ФГУП им. Калинина в 2011 и 2012 гг. считается ликвидным.

Для более подробного анализа возможности погашения обязательств необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности (таблица 2).

Таблица 2 – Показатели, характеризующие ликвидность и платежеспособность ФГУП им. Калинина (на конец года)

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Отклонение (+,-) в 2012 г. по сравнению с	
				2010 г.	2011 г.
Коэффициент	2,877	1,317	6,964	4,087	5,647

абсолютной ликвидности					
Коэффициент быстрой ликвидности	5,028	1,679	7,795	2,767	6,116
Коэффициент текущей ликвидности	37,325	6,971	29,172	-8,153	22,201

Анализ ликвидности и платежеспособности ФГУП им. Калинина показал, что у предприятия более чем достаточно высоколиквидных активов и в случае необходимости оно может быстро погасить все свои текущие долги. Так в 2012 г. денежных средств почти в 7 раз больше, чем краткосрочных обязательств, а в 2011 г. – на 31,7% больше, чем необходимо для погашения текущей задолженности. Таким образом, для полного погашения текущих обязательств организации даже нет необходимости прибегать к досрочному взысканию дебиторской задолженности, которая в совокупности с денежными средствами в 2012 г. в 7,8 раза больше текущих обязательств. Продажа оборотных активов также не потребуется.

Вместе с тем необходимо отметить, что хранение на расчетных счетах большого объема денежных средств представляется нецелесообразным, т.к. эти средства не участвуют в обороте и не приносят предприятию дополнительную прибыль. Руководству предприятия следует определить необходимый для поддержания платежеспособности объем денежной наличности, а остальные средства направить на расширение и модернизацию производственной деятельности или вложить в существующие финансовые инструменты.

УДК 657.622 (470.620)

АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ФГУП ИМ. КАЛИНИНА)

А.С. Кравченко, студентка учетно-финансового факультета
В.Е. Поляков, ассистент кафедры экономического анализа

Оборачиваемость оборотных средств оказывает существенное влияние на финансовое состояние предприятия и рентабельность его производства. Ускорение оборачиваемости оборотных средств свидетельствует о более эффективном их использовании и характеризует экономию материальных ресурсов, что достигается

улучшением снабженческой, производственной и сбытовой деятельности предприятия.

Организация приобретает за счет денежных средств сырье и материалы, производит из них готовую продукцию, продает ее с отсрочкой платежа, образуется дебиторская задолженность, которая по истечении оговоренного в договоре срока обращается в денежные средства и все повторяется снова. Чем больше таких оборотов будет совершено за год, тем больше денег (выручки) получит предприятие.

Если дебиторская задолженность обращается в денежные средства быстрее чем кредиторская, то организация может погашать часть задолженности перед кредиторами за счет поступлений от дебиторов, а это, в свою очередь, позволяет ей не держать на расчетных счетах лишнюю сумму денег и пустить ее в оборот, что способствует росту прибыли и выручки.

Ускорение оборота не требует значительных материальных затрат, т.к. эффект достигается главным образом за счет лучшей организации и технологии производства, снабжения, сбыта и расчетов, т.е. сокращения времени производства и обращения продукции, работ, услуг. В результате ускорения оборачиваемости происходит высвобождение оборотных средств, которые могут быть снова включены в новый цикл кругооборота и дать дополнительную продукцию и прибыль.

Повышение эффективности использования оборотных средств находит отражение в увеличении валовой продукции с более низкой материалоемкостью, росте выручки, валового дохода и прибыли в расчете на единицу функционировавших в отчетном периоде оборотных средств. Экономное расходование материальных оборотных средств по своему эффекту равнозначно увеличению объема производства товаров без дополнительных затрат.

Проведенный анализ оборачиваемости оборотных средств показал, что в ФГУП им. Калинина наблюдается снижение скорости оборота оборотных активов - на 0,206 оборота и вследствие этого продолжительность одного оборота увеличилась на 35 дней. Это негативная динамика, т.к. средства, вложенные в анализируемом периоде в оборотные активы, проходят полный цикл и снова принимают денежную форму за 269 дней (почти три четверти года) против 234 дней в 2010 году. Если в 2010 году на 1 рубль оборотных активов приходилось 1,56 руб. выручки, то в 2012 году уже 1,36 руб., т.е. каждые 20 коп., вложенные в оборотные активы ФГУП им. Калинина в 2012 году, не участвовали в формировании товарной продукции.

Если бы степень эффективности использования оборотных активов в 2012 г. осталась на уровне прошлого года, то для получения текущей выручки предприятию потребовалось бы 182908 тыс. руб. оборотных активов, фактически же было использовано 207047 тыс. руб. Таким образом, вследствие снижения эффективности использования оборотных активов в связи с замедлением оборачиваемости в оборот было привлечено «лишних» 24139 тыс. руб., т.е. почти 12% оборотных активов организации избыточны и не являются необходимыми для осуществления производства.

На предприятии в 2012 г. по сравнению с 2011 г. также наблюдается замедление скорости оборота запасов (на 0,089 пункта). Это выразилось в увеличении продолжительности их оборота на 9 дней. При сохранении оборачиваемости на уровне 2011 г. организации для обеспечения текущей деятельности потребовалось бы 147280 тыс. руб. запасов, в то время как фактическая стоимость была равной 154399 тыс. руб. Вследствие снижения оборачиваемости в оборот было привлечено на 7119 тыс. руб. запасов больше, чем требовалось. Потребность в запасах была превышена на 4,6%.

Таким образом, можно утверждать, что эффективность использования оборотных средств ФГУП им. Калинина снижается, растет затоваривание организации и накопление ненужного количества запасов, которые не участвуют в обороте и не приносят организации дохода и прибыли. Это связано, прежде всего, с неэффективным управлением денежными средствами и недостаточно активной сбытовой деятельностью предприятия.

Для того чтобы определить основные пути ускорения оборачиваемости запасов и затрат в ФГУП им. Калинина, необходимо рассмотреть эффективность их использования.

Проведенные расчеты подтверждают снижение эффективности использования оборотных средств ФГУП им. Калинина. Так, в 2010 году на 1000 руб. оборотных средств приходилось 1576 руб. выручки, а в 2012 году уже на 14% меньше – 1355 руб. Размер прибыли от продаж и чистой прибыли в расчете на 1000 рублей оборотных активов также снижается. По прибыли от продаж – на 138 руб. за три года (на 55,4%), по чистой прибыли – на 126 руб. (46,7%). Таким образом, в динамике за три года наблюдается устойчивое снижение отдачи от средств, вложенных в оборотные активы.

Проведем анализ деловой активности ФГУП им. Калинина.

Деловая активность - это результативность работы предприятия относительно величины авансированных ресурсов или их потребления в процессе производства. Она проявляется в динамичности развития

организации, достижении ей поставленных целей, а также скорости оборота средств, т.к. от этого зависит величина постоянных расходов: чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот расходы; ускорение оборота на одной стадии влечет за собой ускорение оборачиваемости на других стадиях.

Финансовое положение организации, ее ликвидность и платежеспособность непосредственно зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в деньги.

Проведенный анализ показал, что в 2012 г. по сравнению с 2011 и 2010 гг. произошло замедление оборачиваемости практически всех видов имущества и обязательств за исключением дебиторской задолженности.

В 2012 году по сравнению с 2011 г. произошло снижение скорости оборота капитала организации (для всего капитала – на 0,052 пункта, для собственного капитала – на 0,042 пункта), что выражается в увеличении продолжительности оборота средств предприятия на 46 и 32 дней соответственно.

Также заметно сокращение скорости оборота материальных ресурсов организации. Это проявилось в том, что в 2010 году на 1 руб. текущих активов приходилось 1,56 руб. выручки, в 2011 г – 1,53 руб., в то время как в 2012 г. уже 1,36 руб. Все это выразилось в увеличении продолжительности оборота мобильных активов на 36 дней.

На предприятии наблюдается увеличение скорости оборота дебиторской задолженности (на 2 дня) и замедление оборачиваемости кредиторской задолженности (на тот же срок). Рост скорости оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует об увеличении количества оборотов коммерческого кредита (на 5,6 оборота), предоставленного предприятиям и свидетельствует об улучшении ситуации в расчетах с дебиторами.

Снижение скорости оборота кредиторской задолженности положительно сказывается на ликвидности. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности больше коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности. В среднем денежные средства в оплату дебиторской задолженности поступают через каждые 11 дней, а расчеты с кредиторами производятся каждые 9 дней. Таким образом, в ФГУП им. Калинина затруднено использование средств, полученных от дебиторов, для погашения задолженности перед кредиторами. Хотя превышение дебиторской задолженности над кредиторской позволяет осуществлять взаиморасчеты с некоторыми контрагентами.

Замедление оборачиваемости имущества в исследуемом

периоде свидетельствует о том, что в 2012 году ФГУП им. Калинина менее эффективно использовало свои ресурсы, чем в 2010 и 2011 гг., менее динамично развивалось, средства, вложенные в активы, медленнее превращались в деньги. Все это может негативно отразиться на финансовом положении предприятия в будущем и требует принятия мер по исправлению сложившейся ситуации.

Для оценки «качества» развития предприятия служит сопоставление темпов роста прибыли, выручки и имущества, которое получило название «золотого правила экономики»:

$$T_n > T_e > T_a > 100\%,$$

где T_n , T_e , T_a - темпы роста соответственно прибыли, выручки от реализации продукции и активов (имущества) предприятия.

Приведенное соотношение означает, что экономический потенциал предприятия возрастает; по сравнению с увеличением экономического потенциала объем реализации возрастает более высокими темпами, т.е. ресурсы предприятия используются более эффективно; прибыль возрастает опережающими темпами, что свидетельствует, как правило, об относительном снижении издержек производства и обращения.

В ФГУП им. Калинина «золотое правило экономики» не выполняется. Выручка растет более быстрыми темпами, чем прибыль (в 2012 г. 102,87% против 77,29%). Это свидетельствует о росте полной себестоимости продукции и неэффективном управлении затратами в результате чего снижается прибыль предприятия. Опережающие темпы роста имущества (111,5%) над темпами роста выручки (102,87%) подчеркивают неэффективность использования имущества предприятия при общем росте имущественного потенциала.

УДК 316.6 : 005.2] : 338.436.33

СОЦИАЛЬНО-ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Р.М. Краснопахтов, магистрант учетно-финансового факультета
Л.И. Краснопахтова, к.психол.н., профессор кафедры педагогики
и психологии

В современных условиях многие предприятия российского АПК столкнулись с серьезной проблемой – отсутствием эффективной системы управления. В условиях административно-командной экономики и централизованного планирования на предприятиях

российского АПК руководители различных уровней недостаточно эффективно использовали социально-психологические методы управления, т.к. руководители не в полной мере владеют психологическими знаниями. Поэтому в настоящее время остро стоит проблема повышения эффективности использования социально-психологических методов управления.

Методы управления интерпретируются большинством ученых (Весниным В.Р. [4], Виханским О.С. и Наумовым А.И. [5]) как способы воздействия на коллективы и отдельных работников с целью осуществления координации их деятельности в процессе функционирования организации. Наука и практика, как свидетельствуют данные научно-литературных источников, выработали 3 группы методов управления: административные, экономические и социально-психологические. Административные базируются на власти, дисциплине и санкциях поощрения и наказания. Экономические методы основываются на профессиональном использовании экономических законов. Социально-психологические методы исходят из познания руководителями психологических особенностей личности, а также учета их в своей деятельности и основаны на использовании социального механизма управления.

Несмотря на разнообразие теорий, посвященных социально-психологическим методам управления, целостное представление о содержании, эффективности применения социально-психологических методов не сложилось, поэтому обращение к данной проблеме занимает важное место в разработке предложений повышения устойчивости и конкурентоспособности сельскохозяйственных производств в регионе. Анализ литературных источников и результатов исследований, посвященных проблемам управления, показывает, что руководители предприятий АПК профессионально владеют только административными и экономическими методами управления, а в вопросах эффективного применения руководителями социально-психологических методов управления остается неиспользованный резерв. Поэтому социально-психологические методы управления требуют детального изучения для выработки рекомендаций по эффективному применению руководителями социально-психологических методов управления.

Социально-психологических методов управления существует очень много. Поэтому в научной литературе их подразделяют на 2 большие группы: индивидуальные (с помощью которых можно воздействовать только на отдельную личность) и коллективные (с

помощью которых можно воздействовать только на группу или коллектив). К индивидуальным социально-психологическим методам управления можно отнести:

- поддержание себя в хорошей психической форме
- профилактику и разрешение внутриличностных конфликтов
- снижение уровня личностной и ситуативной тревожности
- формирование и коррекция самооценки личности
- формирование и повышение мотивации к достижению

успехов в трудовой деятельности.

Руководителям следует знать, что поддержание себя и подчиненных в хорошей психической форме включает в себя: правильно организованный режим труда и отдыха, максимально возможное исключение психофизических перегрузок, а также 100%-й категорический отказ от употребления различных веществ, воздействующих на нервно-психическую деятельность (алкоголя, никотина, различных наркотических, обезболивающих, психотропных, успокаивающих, а также замедляющих реакцию препаратов).

Профилактика и разрешение внутриличностных конфликтов определяется способностью личности самостоятельно анализировать противоречивую информацию и принимать правильные решения.

Руководителям необходимо помнить, что уровень личностной и ситуативной тревожности зависит от многих факторов: содержания и условий труда, индивидуальных особенностей личности подчиненных и т.д. Для снижения уровня ситуативной и личностной тревожности руководителям следует знать возможности управления психоэмоциональными состояниями, ознакомиться с техникой аутогенной тренировки (АТ) и воспитывать в себе и подчиненных потребность заниматься психофизиологической саморегуляцией.

Руководители предприятий АПК должны учитывать тот факт, что самооценка личности есть результат своего рода проекции «я» реального (т.е. реальных возможностей человека) на «я» идеальное (т.е. представления человека о себе), далеко не всегда отчетливо осознаваемой личностью. Это позволит руководителям понять сложный, составной характер самооценки, выяснить, что оценка самого себя осуществляется не непосредственно, а с помощью эталона, который составлен из идеалов и ценностных ориентаций личности.

Поведение подчиненных зависит в большей степени от психологических, но также и от многих других факторов, в частности, от форм организации труда и контроля за результатами труда.

Экспериментальные исследования в этой области показали зависимость инициативного и ответственного поведения от наличия или отсутствия у подчиненного определенного участка работы; характера и особенностей контроля результатов его работы. Рассмотрим более подробно влияние этих факторов на проявление инициативы и ответственности в трудовой деятельности.

В качестве примера рассмотрим предоставление самостоятельного участка деятельности. Это означает установление личной ответственности за конкретное поле деятельности, когда за невыполненную или плохо выполненную работу будут взыскивать с определенного подчиненного. Обладая самостоятельным участком деятельности, ответственность делить не с кем, да и достигнутый индивидуальный результат легко определить.

Психологи выделяют очень много факторов, влияющих на удовлетворенность результатами трудовой деятельности. Но в современных условиях особенно важна мотивация на потребности высшего порядка, особенно в том случае, если потребности низших уровней уже удовлетворены. В то же время материальные потребности являются базовыми, и именно вокруг них, должна формироваться мотивация к достижению успехов в трудовой деятельности.

Материальное стимулирование труда на предприятиях АПК носит весьма субъективный характер, т.к. размер оплаты труда устанавливается руководителями этих предприятий, которые делают выводы об эффективности деятельности каждого подчиненного за последний отчетный период (месяц, квартал, год), основываясь практически только на собственном мнении. Это обуславливает неизбежность ошибок при распределении премий и, следовательно, может породить недовольство подчиненных и конфликтные ситуации. Кроме того, добросовестные подчиненные не должны лишаться премии из-за ограничения количества премий. Чтобы избежать этого, необходимо создать резервный премиальный фонд, в который бы шли ежемесячные отчисления от зарплаты подчиненных.

Мы рассмотрели индивидуальные (с помощью которых можно воздействовать только на отдельную личность) социально-психологические методы управления. Теперь перейдем к рассмотрению коллективных (с помощью которых можно воздействовать только на группу или коллектив) социально-психологических методов управления. К коллективным социально-психологическим методам управления можно отнести:

– повышение сплоченности коллектива

- поддержание благоприятного психологического климата в коллективе
- профилактику и разрешение межличностных и межгрупповых конфликтов.

Анализ научной литературы и проведенные экспериментальные исследования на предприятиях АПК позволяют утверждать, что социально-психологические методы управления заключают в себе неиспользованные резервы повышения производительности труда. Поэтому использование социально-психологических методов управления позволит руководителям предприятий АПК повысить производительность труда, что в свою очередь положительно скажется на конкурентоспособности и рентабельности этих предприятий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анцупов А.Я. и Шипилов А.И. Конфликтология М.; «Юнити», 2002.
2. Бабосов Е.М. Конфликтология Минск, «Тетра-системс», 2000.
3. Бородкин Ф.М. и Коряк Н.М. Внимание: конфликт! Новосибирск, «Наука», 1989.
4. Веснин В.Р. Практический менеджмент персонала М.; «Юрист», 2003
5. Виханский О.С. и Наумов А.И. Менеджмент М.; «Гардарики», 2002
6. Ворожейник Н.Е. и Кибанов А.Я. Конфликтология (учебник). М.; «Норма-инфра-М», 2006

УДК 338.43 : 636] : 330 : 331 (470.620]

ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ ЖИВОТНОВОДСТВА В КАНЕВСКОМ СЕЛЬСКОМ ПОСЕЛЕНИИ

Р.М. Краснолахтов, магистрант учетно-финансового факультета
Т.А. Курнякова, к. э. н., руководитель Краснодарстата

Животноводство является второй (после растениеводства) ведущей отраслью агропромышленного комплекса (АПК). Постоянно растущие потребности населения в продуктах питания, а легкой и пищевой промышленности – в сырье, делают актуальной проблему развития животноводства. Эта проблема нашла свое отражение в таких

нормативно-правовых документах, как приоритетный национальный проект «Развитие АПК» (утвержденный еще в 2005 г. В.В. Путиным) и созданная на его основе Краснодарская региональная агропромышленная программа до 2020 г. Анализ результатов хозяйственной деятельности животноводческих хозяйств Каневского сельского поселения за период 2011-2013 гг. позволит выявить тенденции изменения объемов производства и реализации животноводческой продукции. Для этого проанализируем состояние отрасли животноводства Каневского сельского поселения. Данные территориального органа федеральной службы государственной статистики по Каневскому району о поголовье основных видов животных представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Поголовье животных (по видам)

Вид животных	Поголовье (по годам), гол.		
	2011	2012	2013 (прогноз)
КРС	12175	11678	11740
Коровы (из общего поголовья КРС)	4774	4444	4450
Свиньи	8090	0	0
Овцы и козы	352	659	700
Птица	81700	85900	90000

Анализ данных, представленных в таблице 1, позволяет сделать вывод о том, что за период 2011-2013 гг. среднее поголовье КРС составило 11864 гол., причем ежегодно оно сокращалось в среднем на 218 гол. или на 1,8%. За анализируемый период среднее поголовье коров из общего поголовья КРС составило 4556 гол., причем ежегодно оно уменьшалось в среднем на 162 гол. или на 3,5%. За 3 года (с 2011 по 2013 г.) среднее поголовье свиней составило 2697 гол., причем ежегодно оно сокращалось в среднем на 4045 гол. или на 100%. За период 2011-2013 гг. среднее поголовье овец и коз составило 570 гол., причем ежегодно оно возрастало в среднем на 174 гол. или на 41%. За анализируемый период среднее поголовье птицы составило 85867 гол., причем ежегодно оно увеличивалось в среднем на 4150 гол. или на 5%.

Данные территориального органа федеральной службы государственной статистики по Каневскому району об объемах производства основных видов животноводческой продукции представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Объемы производства продукции животноводства

Вид продукции	Объем пр-ва (по годам)		
	2011	2012	2013 (прогноз)
Скот и птица (в живом весе), тыс. т	14,9	19,9	20,5
Молоко, тыс. т	31,3	32,5	32,6
Яйца, тыс. шт.	1299	1522	1725
Улов рыбы в рыбоводных хозяйствах, тыс. т	0,015	0,016	0,016

Анализ данных, представленных в таблице 2, позволяет констатировать, что за период 2011-2013 гг. средний объем производства скота и птицы в живом весе составил 18,4 тыс. т, причем ежегодно он возрастал в среднем на 2,8 тыс. т или на 17,3%. За анализируемый период средний объем производства молока составил 32,1 тыс. т, причем ежегодно он увеличивался в среднем на 650 т или на 2,1%. За 3 года (с 2011 по 2013 г.) средний объем производства яиц составил 1515,3 тыс. шт., причем ежегодно он возрастал в среднем на 213 тыс. шт. или на 15,2%. За период 2011-2013 гг. средний объем улова рыбы в рыбоводных хозяйствах составил 15,7 т, причем ежегодно он увеличивался в среднем на 500 кг или на 3,3%.

В целом состояние отрасли животноводства в Каневском сельском поселении можно характеризовать положительно, т.к. несмотря на сокращение собственного поголовья отдельных видов животных, объемы производства животноводческой продукции возрастали, хотя и медленно. Для ускорения развития отрасли животноводства в Каневском сельском поселении, необходимо провести следующие мероприятия:

- выяснить и по возможности устранить причины сокращения поголовья отдельных видов животных (особое внимание необходимо уделить поголовью свиней, которое по данным проведенного анализа ежегодно сокращалось в среднем на 100%)

- внедрить передовые технологии и создать благоприятные условия для выращивания животных.

Выполнение вышеперечисленных мероприятий позволит увеличить темпы прироста объемов производства животноводческой продукции за счет восстановления и последующего роста поголовья отдельных видов животных.

СТРАХОВАНИЕ ОПАСНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Д.А. Кривичев, студент учетно-финансового факультета

Р.Г. Дагаргулия, студент учетно-финансового факультета

Е.И. Васильченко, доцент кафедры финансов

Технологический уровень развития промышленности и экономики выдвигает на первое место проблемы обеспечения безопасности производственных объектов, преодоления их негативного воздействия на окружающую среду. Кроме того, существенным отрицательным эффектом сопровождаются аварии, количество которых неуклонно возрастает. Результатом таких техногенных катастроф являются не только значительный ущерб, причиненный экологической обстановке, экономике страны, но и имущественные потери населения, организаций и предприятий.

Масштаб возможного ущерба и производственно-технологической инфраструктуры можно оценить, обратившись к статистике деятельности опасных объектов, а также последствий угроз, которые исходят от их эксплуатации.

Сегодня в Российской Федерации действуют 45 тыс. опасных объектов различного типа и различной формы собственности. Из них только в промышленности - более 8000 взрывоопасных и пожароопасных объектов. В России эксплуатируется около 150 тыс. км магистральных газопроводов, 62 тыс. км нефтепроводов и 25 тыс. км продуктопроводов. Общая протяженность трубопроводов составляет более 220 тыс. км. Кроме того, на территории страны эксплуатируется более 30 тыс. водохранилищ и несколько сотен накопителей промышленных стоков и отходов. Имеется около 60 крупных водохранилищ емкостью более 1 млрд. куб. м. На предприятиях топливно-энергетического комплекса функционируют 350 комплексов гидротехнических сооружений, в том числе более 100 гидроэлектростанций, создающих и обслуживающих наиболее крупные водохранилища. В Минтрансе России общее количество гидротехнических сооружений, используемых для обеспечения судоходства, составляет более 700. В Минсельхозе России эксплуатируется более 200 гидротехнических сооружений преимущественно I и II классов, создающих при авариях чрезвычайные ситуации.

Для всесторонней оценки назревшей проблемы следует обратить внимание на размещение населения и объектов, являющихся источником повышенной аварийной опасности.

На сегодняшний день в зонах непосредственной угрозы жизни и здоровью людей в случае возникновения техногенных чрезвычайных ситуаций проживает около 80 млн. человек, т.е. 55% населения. Численность городского населения составляет почти 75% общей численности населения страны. При этом только 15% граждан проживают на территории, где нет опасных объектов. Ежегодные потери от чрезвычайных ситуаций в городах составляют 800 - 1000 человек. При этом большую опасность представляют аварии с выбросом химически и биологически опасных веществ, взрывы и пожары, гидродинамические аварии, аварии на электроэнергетических системах и очистных сооружениях.

Весьма показательна статистика техногенных катастроф. В 1993 - 2011 гг. на территории Российской Федерации произошло 10527 чрезвычайных ситуаций, в том числе от общего количества: локальных - 63,8%, местных - 22%, территориальных - 13,4%, региональных - 0,4%, федеральных - 0,29%, трансграничных - 0,01%.

По данным Госгортехнадзора, количество опасных производственных объектов составляет около 200000. По статистике МЧС России количество объектов, авария на которых может закончиться федеральной или региональной катастрофой, составляет 1609 единиц. Причем количество объектов, авария на которых может привести к региональной катастрофе, в 6,5 - 7 раз больше количества объектов, авария на которых может привести к федеральной катастрофе. Аналогичное соотношение между количеством объектов, авария на которых может закончиться территориальной катастрофой, и количеством объектов, авария на которых может привести к региональной катастрофе, и т.д. Кроме того, нельзя оставить без внимания потенциально опасные объекты инфраструктуры Российской Федерации, т.е. те, на которых используют, производят, перерабатывают, хранят, эксплуатируют, транспортируют или уничтожают радиоактивные, пожаро и взрывоопасные и опасные химические и биологические вещества, а также гидротехнические сооружения, создающие реальную угрозу возникновения источника кризисной ситуации.

Концепция современного законодательства учитывает положения Федеральной целевой программы "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Российской Федерации". В качестве одного

из приоритетов Программы определено внедрение системы обязательного страхования гражданской ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасного объекта. Наличие такой системы позволит одновременно защищать интересы граждан и организаций в случае причинения им ущерба, а также стимулировать руководителей к принятию мер по повышению безопасности деятельности опасных объектов.

Страхование ответственности: практика и новые инструменты

Введение обязательного страхования гражданской ответственности владельцев опасных объектов за вред, причиненный авариями при эксплуатации опасных объектов, продиктовано высоким уровнем опасности таких аварий для жизни, здоровья и имущества людей, большими размерами причиняемого материального ущерба. Создание специальной системы обязательного страхования в сфере эксплуатации опасных объектов продиктовано также опытом государственного регулирования опасных производственных объектов и гидротехнических сооружений большинства зарубежных стран и в Российской Федерации.

Предусматриваемое Законом обязательное страхование позволяет не только реально защитить имущественные интересы граждан и юридических лиц, но и экономически стимулировать меры по повышению уровня безопасности опасных объектов. К факторам такого стимулирования следует отнести оценку безопасности эксплуатации опасных объектов со стороны страховщиков, реализацию тарифной политики в зависимости от уровня риска (вероятности) аварии.

Законом № 225-ФЗ определяются условия и порядок осуществления обязательного страхования гражданской ответственности владельцев опасных объектов за причинение вреда в результате аварии при эксплуатации опасного объекта на территории РФ.

Закон № 225-ФЗ позволит:

- осуществлять экономическое регулирование в области защиты прав физических и юридических лиц, которые могут пострадать при авариях на опасных объектах;
- существенно снизить риск и размеры бюджетных выплат на локализацию и ликвидацию чрезвычайных ситуаций, возникающих в случае аварии на опасном объекте;
- стать для владельцев опасных объектов экономическим стимулом к проведению мероприятий по повышению уровня безопасности опасных объектов.

Объектом обязательного страхования выступают имущественные интересы владельца опасного объекта (ст. 3 Закона № 225-ФЗ). Их суть заключается в минимизации финансовых потерь, связанных с последствиями природных и техногенных аварий. Такие последствия и финансовые потери заключаются прежде всего в необходимости возмещения возможного материального ущерба физическим и юридическим лицам.

Требование об обязательном наличии лицензии соответствует общим правилам страхования. Согласно п. 5 статьи 4 Закона об организации страхового дела на территории Российской Федерации страхование (за исключением перестрахования интересов юридических лиц, а также физических лиц - резидентов Российской Федерации) может осуществляться только страховщиками, имеющими лицензии.

Лицензирование страховой деятельности - это почти повсеместно распространенная мировая практика. Страхование охватывает собой значительное количество страхователей, в результате чего возникает проблема защиты их интересов, осуществления страховой деятельности на высоком профессиональном уровне и соблюдения требований законности.

Для целей Закона № 225-ФЗ можно выделить характеристики аварии, которую определяют следующие события:

- повреждение или разрушение сооружений, технических устройств, применяемых на опасном объекте;
- взрыв, выброс опасных веществ;
- отказ или повреждение технических устройств, отклонение от режима технологического процесса;
- сброс воды из водохранилища, жидких отходов промышленных и сельскохозяйственных организаций.

При этом для квалификации указанных фактов как аварии необходимо, чтобы они определялись в совокупности двумя условиями:

- возникли при эксплуатации опасного объекта;
- повлекли причинение вреда потерпевшим.

Таким образом, для возникновения права требования к страховщику необходимо установить ряд юридических фактов, в первую очередь - сам факт наступления обстоятельства, обозначенного в договоре страхования или законе как страховой случай.

Итак, страхование должно осуществляться через заключение страхователем со страховщиком договора обязательного страхования на весь срок эксплуатации опасного объекта. При этом речь не идет о

заключении такого договора только с одним и тем же страховщиком и о совпадении срока действия договора со сроком эксплуатации объекта. Следует учитывать, что минимальный срок действия страхового полиса составляет один год и страхователь в любое время вправе заключить договор страхования с иной страховой организацией.

УДК 675.6

ПЕРЕХОД РФ НА МСФО ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ РАСКРЫТИЯ ДОХОДОВ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

А.С. Курило, студентка учетно-финансового факультета
А. В. Баранов, старший преподаватель кафедры аудита

Международные стандарты финансовой отчетности это документы, раскрывающие требования к содержанию национальных стандартов экономически развитых стран, разрабатываемые и публикуемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в России началось в 1992 г. Была принята Государственная программа перехода России на систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития экономики. Процесс реформирования отечественной системы бухгалтерского учета отстает от общего процесса экономических реформ в России. В целях изменения такого положения дел была разработана Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

Причины повышенного интереса к МСФО в России:

1) недостаток притока инвестиций в Россию из-за отсутствия достоверной информации об истинном финансовом положении и финансовых результатах организации, пытающейся получить инвестиции. Для российских компаний формирование отчетности в соответствии с МСФО - одно из условий, которые открывают российским предприятиям возможность приобщения к международным рынкам капитала;

2) отличие финансовой отчетности, сформированной по международным стандартам, от финансовой отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Международные стандарты ориентируются на конкретных пользователей и исходят из

критерия полезности бухгалтерской финансовой информации для принятия пользователями экономических решений;

3) расширение круга полномочий и ответственности российских бухгалтеров, повышение их знаний и навыков, что приводит к увеличению достоверности и значимости финансового учета и устойчивости экономики страны в целом;

4) использование МСФО позволяет сократить время и ресурсы для разработки новых правил ведения бухгалтерского учета.

Цель перехода РФ на МСФО - реформирование системы бухгалтерского учета, приведение российской системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО.

Направления реформы:

1) совершенствование нормативного правового регулирования;

2) формирование нормативной базы;

3) методическое обеспечение (инструкции, методические указания, комментарии);

4) кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии);

5) международное сотрудничество (вступление и активная работа в международных организациях).

Недостаток применения МСФО заключается в том, что отчитывающаяся организация может самостоятельно выбирать способы отражения операций в учете и финансовой отчетности. Такая вариантность способствует искажению отчетной информации.

Что касается информации раскрытия доходов в отчете о финансовых результатах в соответствии с МСФО, то организация обязана представлять отчет о финансовых результатов согласно МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности». Все статьи доходов и расходов, признанные за отчетный период, должны включаться в прибыль или убыток. При определенных обстоятельствах некоторые статьи могут исключаться из чистой прибыли или убытка за текущий период. МСФО № 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике» к таким обстоятельствам относит исправление ошибок и последствия в изменении учетной политики. Отчет о финансовых результатах предназначен для раскрытия информации о факторах формирования финансового результата за отчетный период. Поскольку прибыль есть разность между доходами и расходами (точнее, затратами) за отчетный период, поэтому именно они выступают в качестве системообразующих элементов. В отчете о

финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и чрезвычайные. Обычными являются доходы, получаемые от регулярной предусмотренной уставом деятельности предприятия. Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия непредвиденных обстоятельств (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п. При составлении бухгалтерской отчетов, в том числе отчета о финансовых результатах, должны быть обеспечены:

- полнота отражения за отчетный период всех фактов хозяйственной жизни и результатов инвентаризации денежных средств, основных средств (фондов), материальных ценностей и расчетов;

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерских отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета. Основанием для записей в бухгалтерском учете служат надлежаще оформленные оправдательные документы или приравненные к ним технические носители информации;

- правильность отнесения доходов и расходов к отчетному периоду в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и положениями по бухгалтерскому учету РФ;

- соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики.

Несоблюдение этих основных условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерской отчетности.

Таким образом, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также ее финансовых результатах. Отчетность считается достоверной, если она составлена по правилам, установленным нормативными актами в области бухгалтерского учета. Отчет финансовых результатах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности обязательно должен содержать следующие статьи:

- 1) выручка;
- 2) затраты по финансированию;
- 3) прибыль или убыток до налогообложения;
- 4) расходы по уплате налога;

5) прибыль или убыток.

Совершенствование учета доходов в соответствии с МСФО позволяет формировать отчетность хозяйствующих субъектов в наиболее понятной и интересной для инвесторов, собственников, аналитиков, банков форме. Руководству организации отчетность в таком виде помогает в выработке направлений развития организации и принятии в соответствии с этим управленческих решений.

УДК 005.212

СПРОС НА ТОВАРЫ. ЗАКОН СПРОСА

А.М. Лебедева, студентка учетно-финансового факультета

М.Ф. Сафонова, к. э. н., профессор кафедры аудита

Изучение спроса на рынке сейчас становится первоочередной задачей при функционировании любого предприятия. Постоянное отслеживание спроса и способность моментально реагировать на малейшие его изменения (то есть гибкость производства) - все это предопределяет выживание и успешную работу предприятия. Сейчас для любой фирмы важнее даже не произвести какую-либо продукцию, а сбыть ее, найти конкретную нишу на рынке для своего товара. Поэтому на первые роли выходят в настоящее время многочисленные отделы маркетинга, непосредственно занимающиеся вопросами сбыта и реализации продукции. И там хорошо знают, что такое спрос и как он изменяется с течением времени. “Клиент всегда прав” - этот принцип, принятый на вооружение многими ведущими производителями, лишней раз доказывает первостепенное значение такого экономического понятия, как спрос.

Цель настоящей работы - раскрыть экономическое содержание спроса, выявить закономерности в изменении спроса на рынке, разобраться какие факторы влияют на изменения в спросе.

Спрос — это запрос фактического или потенциального покупателя, потребителя на приобретение товара по имеющимся у него средствам, которые предназначены для этой покупки. Спрос отражает, с одной стороны, потребность покупателя в некоторых товарах или услугах, желание приобрести эти товары или услуги в определенном количестве и, с другой стороны, возможность оплатить покупку по цене, находящейся в пределах «доступного» диапазона.

Закон спроса — величина (объём) спроса уменьшается по мере увеличения цены товара. Математически это означает, что между

величиной спроса и ценой существует обратная зависимость (однако не обязательно в виде гиперболы, представленной формулой ($y = a/x$)). То есть повышение цены вызывает понижение величины спроса, снижение же цены вызывает повышение величины спроса.

Эластичность спроса — это показатель, выражающий колебания совокупного спроса, вызванные изменением цен на товары и услуги. Эластичным называется спрос, сформировавшийся при условии, что изменение его объёма (в %) превышает процентное выражение снижения цен.

$$K_o = \frac{Q}{P},$$

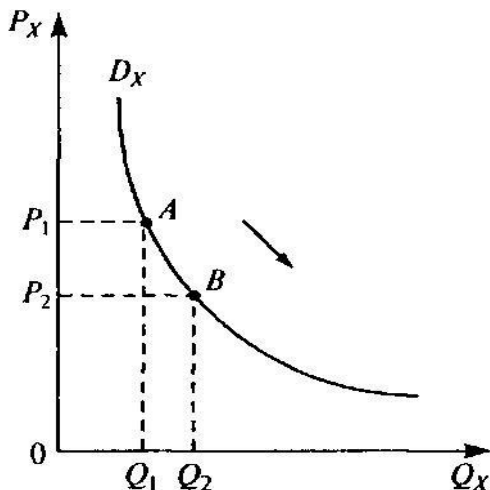
K_o — коэффициент эластичности спроса

Q — процент изменения количества продаж

P — процент изменения цены

Если спрос эластичен, то повышение цены приведет к уменьшению общего дохода потребителей; снижение цены приведет к увеличению общего дохода.

Связь между ценой и объемом спроса на любой товар можно проиллюстрировать с помощью кривой спроса.



Кривая спроса

Кривая спроса — графическое выражение зависимости между ценой товара и величиной спроса, предъявляемого покупателями на этот товар.

Кривая спроса (D) является нисходящей, убывающей. Подобное «поведение» кривой отражает действие закона спроса, поскольку график показывает обратную зависимость между ценой товара X (P_x) и величиной спроса на данный товар (Q_x). На рисунке ниже падение цены с P_1 до P_2 ведет к росту объема спроса с Q_1 до Q_2 .

Цена служит главным фактором изменения величины спроса, т. е. количества любого покупаемого продукта.

Изменение величины спроса под влиянием цены означает передвижение на кривой спроса с одной точки на другую точку.

Если цены на какой-либо товар увеличиваются, и при этом все прочие параметры остаются неизменными, то спрос будет предвлекаться на все меньшее количество данного товара.

Но в экономической теории существует описание и такой ситуации, когда снижение цены приводит к уменьшению спроса, а увеличение цены — к повышению спроса на товар.

Таким образом, практически единственным исключением из закона спроса является *парадокс Гиффена*, названный так в честь английского экономиста Роберта Гиффена (1837-1910). Этот экономист обратил внимание на то, что во время голода в Ирландии в середине XIX в) объем спроса на картофель, цена которого выросла, существенно увеличился. Гиффен связал это с тем, что в бюджете бедных семей расходы на картофель занимали значительную долю. Повышение цен на данный товар приводило к тому, что реальные доходы этих слоев падали, и они вынуждены были сокращать покупки прочих товаров, увеличивая потребление картофеля, чтобы выжить и не умереть от голода. В силу этого кривая спроса на картофель имела "восходящий" вид.

Существуют также "*мнимые*" исключения из закона спроса, когда неискушенный исследователь рынка путает происходящие изменения в спросе с изменениями величины спроса. Примером может служить формально появляющаяся на рынке прямая зависимость между ценой и объемами спроса:

- при так называемых инфляционных (или дефляционных) ожиданиях потребителей;
- когда цена является признаком качества для потребителя;
- когда цена служит мерилем престижности товара.

Для всех этих случаев происходит смещение кривой спроса вправо при росте цен, и следовательно, общий закон спроса сохраняет свое значение.

Эффект Гиффена наблюдается редко в промышленно развитых странах, а товары, на которых он проявляется носят название **товары Гиффена**.

Товар Гиффена — низший товар, который занимает значительное место в структуре потребления (на него приходится большая доля бюджета всех потребительских расходов). Эффект дохода в случае с товаром Гиффена перевешивает эффект замещения, и, следовательно, **при снижении цены** на такой товар, **спрос** на него **уменьшается** (высвобождаются дополнительные денежные средства на покупку других товаров, обладающих уже лучшими характеристиками), а при повышении цены — увеличивается.

Следует заметить, что некоторые экономисты подвергают сомнению факт существования товара Гиффена. Например, Дж. Стиглер считает, что эффект Гиффена вошел в историю с легкой руки А. Маршалла, который приписывал Р. Гиффену описание этого эффекта. По мнению Дж. Стиглера, есть серьезное основание полагать, что сам Р. Гиффен этого явления не наблюдал. Но, тем не менее, эффект Гиффена и по сей день описывается в любом западном учебнике по экономике.

Если рассматривать российских потребителей периода начала либерализации цен (1992г.), то следует отметить слабую обеспеченность реальных потребностей граждан денежными средствами, что отражалось на формировании спроса. Главной проблемой активной части населения, стремящейся к предпринимательской деятельности, стало накопление первоначального капитала.

Достаточно привлекательными с точки зрения приложения деловой активности являлись торгово-посреднические операции. Накопившийся за годы «плановой экономики» неудовлетворенный спрос крайне активно реагировал на товары широкого потребления, причем, в силу общей невысокой платежеспособности населения, предпочтение отдавалось дешевым товарам производства преимущественно азиатских стран и Турции, а также Польши и Греции.

Именно в период первичного накопления капитала началось реальное расслоение общества. Так, согласно данным Госкомстата России, численность населения с доходами ниже прожиточного минимума составляла 50,2% в 1992 г. и соответственно 22% в 1996 г. Необходимо отметить, что в данный период отмечается тенденция определенного снижения показателей разрыва в уровнях доходов предельных групп -- в начале 1997 г. этот показатель составил 21%.

Разрыв в децильных группах наиболее богатых и бедных сократился с 15,1% в 1994 г. до 13,0% в 1996 г., а в первом квартале 1997 г. составил 12,5% при устойчивой помесечной тенденции к снижению.

Несмотря на вышеуказанную тенденцию, процесс дифференциации в доходах населения вызвал соответствующую дифференциацию в потребностях, подкрепленных платежеспособностью. Именно на данном этапе цена, как элемент комплекса маркетинга, выступила в качестве определяющего фактора в решении вопроса о совершении покупки.

УДК 657.2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ: НОВОВВЕДЕНИЯ В РАЗДЕЛЕ «СПРАВОЧНО»

В.А. Липка, студентка учетно-финансового факультета

Е.В. Мартыненко, ассистент кафедры теории бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности является для внешних пользователей основным источником финансового анализа. Возможность объективной оценки результатов деятельности организации с помощью системы показателей ее финансовой независимости и устойчивости, ликвидности, обеспеченности собственным капиталом, рентабельности, оборачиваемости активов полностью зависит от полноты отчетной информации, представления ее пользователям всех необходимых для анализа данных.

Начиная с отчетности за 2011 г., организации составляют бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Форма отчет о финансовых результатах утвержден Приказом Минфина РФ от 4.12.2012 № ПЗ-10/2012. Это рекомендованная форма. На ее основе организации разрабатывают собственную форму Отчета и утверждают ее в учетной политике.

Отчет характеризует финансовые результаты деятельности организации (счет «Прибыли и убытки») за отчетный период.

Составляя отчет о финансовых результатах, нужно следовать определенным правилам: в отчете о финансовых результатах показываются нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря

отчетного года.. Отрицательные же показатели записываются в круглых скобках.

Отчет характеризует финансовые результаты деятельности организации (счет «Прибыли и убытки») за отчетный период и должен содержать следующие числовые показатели:

- выручка;
- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прибыль/убыток от реализации;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- прибыль/убыток до налогообложения;
- текущий налог на прибыль;
- изменение отложенных налоговых обязательств;
- изменение отложенных налоговых активов;
- прочее;
- чистая прибыль/убыток отчетного периода.

Отчет о финансовых результатах содержит в своих разделах сведения за отчетный и предыдущий периоды:

- о прибыли и убытках от оказания услуг (из выручки вычитают себестоимость услуг, коммерческие расходы и управленческие расходы);

- о прочих доходах и расходах.

Бухгалтерская прибыль (убыток) - финансовый результат отчетного года, исчисленный по правилам бухгалтерского учета.

Этот показатель приводится в отчете о финансовых результатах по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения».

В силу Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (далее - ПБУ 18/02), сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль равняется произведению бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль,

установленную налоговым законодательством.

Текущий налог на прибыль в бухгалтерском учете должен признаваться в качестве обязательства, равного сумме неоплаченной величины налога, рассчитанного в соответствии с налоговым законодательством.

В Отчете о финансовых результатах задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль за данный отчетный период фиксируется по строке «Текущий налог».

Кроме того, в учете отражаются разницы между налогом, исчисленным исходя из бухгалтерской и исходя из налогооблагаемой прибыли.

Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы - это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток), но не учитываемые для целей налогообложения, и наоборот. Постоянные разницы образуются, если порядок формирования доходов и расходов по правилам бухгалтерского и налогового учета не совпадает. Они бывают отрицательные и положительные.

Временные разницы - это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом отчетном периоде. Временные разницы бывают вычитаемые и налогооблагаемые.

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок составления, состав, периодичность бухгалтерской отчетности, является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

В документах нормативной системы регулирования бухгалтерского учета существует дифференцированный подход к формированию различными типами организаций объема информации, представляемой в составе бухгалтерской отчетности.

Значительно изменен состав справочной информации, отражаемой в отчете о финансовых результатах. В строке 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль(убыток) периода» указывается только, то что в конечном итоге приводит к увеличению (уменьшению) нераспределенной прибыли/непокрытого убытка, явившееся результатом переоценки внеоборотных активов, проведенной в отчетном периоде.

По строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражается результат от прочих

операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода. По этой строке могут указываться все суммы этого года, отраженные на счетах учета капитала (счета 80, 83, 84), за исключением сумм, касающихся отношений с учредителями (по вкладам в уставный капитал, выплате дивидендов, увеличению уставного капитала и др.).

Совокупный финансовый результат (строка 2500) периода определяется в соответствии с примечаниями к новому отчету о финансовых результатах как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)» (строка 2400), «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» (строка 2510) «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» (строка 2520).

Показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию (строка 2900) определяется как:

- базовая прибыль (убыток) отчетного периода;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию». По строке 2910 указывается информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году.

Из нового отчета о финансовых результатах исключена представленная в прежней форме отчета расшифровка отдельных прибылей и убытков. Организация может раскрывать существенную информацию об отдельных доходах и расходах, необходимую для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вызванные нововведения обусловлены переходом на МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Методические рекомендации об особенностях формирования отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за 2012 год.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

ООО ПЗ «НАША РОДИНА»

Г.А. Матвиенко, студентка учетно-финансового факультета
Т.А. Нормова, к. э. н., доцент кафедры экономического анализа

Платежеспособность – это возможность организации вовремя оплачивать свои долги. Это основной показатель стабильности её финансового состояния. Иногда вместо термина «платежеспособность» говорят, и это в целом правильно, о ликвидности, т.е. возможности тех или иных объектов, составляющих актив баланса, быть проданными.

В более узком смысле платежеспособность – это наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчётов по кредиторской задолженности и краткосрочным заёмным средствам, требующих погашения в скором времени.

Необходимость определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации организации вследствие банкротства. Анализ абсолютной ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые сгруппируются по степени срочности их погашения.

В зависимости от степени ликвидности активы организации разделяются на следующие группы:

A1 - наиболее ликвидные активы - денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения;

A2- быстро реализуемые активы - дебиторская задолженность и прочие активы;

A3 - медленно реализуемые активы – запасы;

A4 - труднореализуемые активы - итог раздела I актива баланса, за исключением статей второго раздела, включенных в предыдущую группу.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1- наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность, прочие пассивы, а также ссуды, не погашенные в срок;

П2 - краткосрочные пассивы - краткосрочные кредиты и заёмные средства;

ПЗ - долгосрочные пассивы - долгосрочные кредиты и заемные средства;

П4 - постоянные пассивы - итог раздела III пассива баланса.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдается следующее соотношение: $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$.

Проведем оценку ликвидности баланса с помощью абсолютных показателей на примере ООО ПЗ «Наша Родина» Гулькевичского района.

Таблица 1 - Анализ ликвидности баланса ООО ПЗ «Наша Родина», тыс. руб. (на конец года)

Акти в	2011 г.	2012 г.	Пасси в	2011 г.	2012 г.	Платёжный излишек или недостаток	
						2011 г.	2012 г.
A1	35230 9	97031	П1	55379	69936	29693 0	27095
A2	11102 0	14005 8	П2	63450	65000	47570	75058
A3	26871 7	27673 6	П3	-	9800	26971 7	26693 6
A4	31757 6	31757 6	П4	93828 4	68666 5	61321 7	37208 9

Наиболее ликвидных активов (A1) достаточно для покрытия наиболее срочных обязательств организации (П1), как в 2011 году, так и в 2012 году. Во второй группе активов и пассивов также выполняются необходимые условия неравенства. Имеются платёжные излишки на покрытие краткосрочных кредитов и займов в 2011 и 2012 годах, которые составляют 47,67 млн. руб. и 75,058 млн. руб. соответственно.

Превышение медленно реализуемых активов над долгосрочными обязательствами составило в 2011 г. 269,7 млн. руб., а в 2012 г. 266,9 млн. руб.

Также из полученных данных видно, что баланс организации по всем соотношениям актива и пассива отвечает требованиям ликвидности. Это говорит о том, что баланс ООО ПЗ «Наша Родина» выполняет все 4 условия абсолютной ликвидности.

Для оценки ликвидности организации помимо абсолютных показателей используются относительные (коэффициенты). Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть покрыта наиболее ликвидными оборотными активами - денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями. Принято считать, что нормальный уровень коэффициента абсолютной ликвидности должен превышать 0,2.

$$Кла = A1 / (П1+П2), \quad (1)$$

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторов:

$$Клб = (A1+A2) / (П1+П2), \quad (2)$$

Нормальный уровень коэффициента быстрой ликвидности должен быть от 0,6.

Коэффициент текущей ликвидности Клт показывает, в какой степени оборотные активы организации превышают его краткосрочные обязательства:

$$Клт = (A1+A2+A3) / (П1+П2), \quad (3)$$

Принято считать, что нормальный уровень коэффициента текущей ликвидности не должен опускаться ниже 2.

Таблица 2 - Коэффициенты платежеспособности ООО ПЗ «Наша Родина», конец года

Коэффициент	Теоретически достаточная величина	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Изменение в 2012 г. по сравнению с	
					2010 г.	2011 г.
Абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,475	2,964	0,719	0,244	-2,245
Быстрой ликвидности	$\geq 0,6$	2,364	3,899	1,757	-0,607	-2,142
Текущей ликвидности	$\geq 2,0$	7,473	6,160	3,807	-3,666	-2,353

По рассчитанным показателям относительной ликвидности видно, что организация является платежеспособной по всем критериям, она может рассчитаться по всем своим обязательствам.

В целом, по результатам проведённого анализа, можно сделать вывод, что ООО ПЗ «Наша Родина» является платежеспособным. Так как платёжеспособность и финансовая устойчивость являются важнейшими характеристиками финансово-экономической деятельности организации в условиях рыночной экономики, то изучаемая организация имеет преимущество перед другими организациями своего профиля в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и подборе квалифицированных кадров. Наконец, оно не вступает в конфликт с государством и обществом, так как выплачивает своевременно налоги в бюджет, взносы во внебюджетные фонды, заработную плату – рабочим и служащим, дивиденды – акционерам, а банкам гарантирует возврат кредитов и уплату процентов по кредиту. Также организации в ближайшее время не грозит банкротство, о чём свидетельствует ее устойчивость. Ведь общеизвестен тот факт, чем выше устойчивость организации, тем более она независима от изменений рыночной конъюнктуры и, следовательно, тем меньше риск финансовой несостоятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчётности, М.: Издательство «Дело и Сервис», 2009 г. – 330 с.
2. Савицкая Г.А., Анализ хозяйственной деятельности организации. - Мн., Экоперспектива, 2008 г. – 698 с.

УДК 657.1

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Г.А. Матвиенко, студентка учётно-финансового факультета
О.П. Полонская, к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учёта

Принято считать, что лизинг является американским изобретением 50-х годов, которое было перевезено через десятилетие американскими предпринимателями в Европу, а затем и в Японию.

Однако многие специалисты не согласны с таким взглядом на историю лизинга и утверждают, что экономические отношения, подобные лизинговым были известны уже задолго до нашей эры.

Как показали реалии настоящего времени, лизинг в России является самым востребованным инструментом долгосрочного финансирования при приобретении абсолютно любой техники или оборудования. Порой, возникающая необходимость в покупке дорогостоящей собственности для хозяйственной деятельности организации, ставит руководителей организаций перед нелегким выбором. Далек не каждая компания способна позволить себе крупные одномоментные капиталовложения. Поэтому возникает необходимость привлечения заёмных средств. Одним из вариантов является заключение договора финансовой аренды, что значит - договор лизинга.

Лизинг - долгосрочная аренда машин, оборудования, транспортных средств, сооружений производственного назначения, предусматривающая возможность их последующего выкупа арендатором. Лизинг осуществляется на основе долгосрочного договора между лизинговой компанией, приобретающей оборудование за свой счет и сдающей его в аренду на несколько лет, и фирмой-арендатором, которая постепенно вносит арендную плату за использование лизингового имущества. После истечения срока действия договора арендатор либо возвращает имущество лизинговой компании, либо продлевает срок действия договора, либо выкупает имущество по остаточной стоимости [3].

При организации бухгалтерского учета операций по договору лизинга необходимо руководствоваться:

- ст.665-670 Гражданского кодекса РФ, Федеральным законом РФ от 29.10.98 № 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" [1],

- Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению",

- Федеральным законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [2].

Порядок отражения лизинговых операций в учете регламентируется Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга".

Также при отражении лизинговых операций используются все существующие положения и рекомендации по бухгалтерскому учету.

Наиболее существенное влияние на порядок отражения в учете лизингополучателя данных операций оказывает условие договора,

определяющее, у кого из сторон сделки отражается на балансе предмет лизинга - у лизингодателя или у лизингополучателя.

Отражение лизинговых платежей в бухгалтерском учете:

1. Если, в соответствии с условиями договора, имущество учитывается на балансе лизингодателя.

Дебет счета учета расходов (20, 25, 26, 44 и пр.) Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «задолженность по лизинговым платежам)– учтен в расходах причитающийся лизингодателю платеж за отчетный период по графику лизинговых платежей (без НДС).

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «задолженность по лизинговым платежам)– НДС с ежемесячного платежа по договору лизинга.

Дебет счета 68.2 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» - принят к вычету НДС по ежемесячному лизинговому платежу.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «задолженность по лизинговым платежам) Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачен ежемесячный платеж по договору лизинга в соответствии с графиком лизинговых платежей (с НДС).

2. Если, в соответствии с условиями договора, имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Арендные обязательства») Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «задолженность по лизинговым платежам) - уменьшена задолженность за поступившее по договору лизинга имущество на сумму ежемесячного платежа по графику лизинговых платежей (с НДС).

Дебет счета 68.2 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» - принят к вычету НДС с ежемесячного лизингового платежа.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «задолженность по лизинговым платежам) Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачен ежемесячный платеж по договору лизинга в соответствии с графиком лизинговых платежей (с НДС).

Лизинговая операция в качестве экономической формы деятельности, имеет очевидные достоинства и недостатки. С одной стороны лизинг сочетает в себе составляющие кредитного правоотношения, а с другой стороны выстроен на разделении собственности на объект и право его использования.

Для арендаторов основными достоинствами лизинговых операции являются:

- лизинг предполагает финансирование в 100% содержании, кроме того, нет требований быстрого возврата суммы;

- по соглашению о лизинге платежи выплачиваются в соответствии с графиком, согласованным и составленным обоими участниками, что дает право арендатору скоординировать свои платежи;

- лизингополучатель имеет возможность получения займов дополнительного содержания, так как одноименная операция не затрагивает соотношения собственных и заемных средств.

Для лизинговых компаний существуют следующие преимущества лизинга:

- арендатору не принадлежит право собственности на имущество, передаваемое в лизинг, исходя из чего, лизингодатель не может использовать это в собственных целях;

- так как инвестиции имеют форму имущества, а не наличности, то это в большой степени снижает риск невозврата средств;

- лизингодатель имеет возможность привлечения дополнительных материальных ресурсов для расширения своей деятельности посредством передаваемого в лизинг имущества.

Уже общеизвестен тот факт, что у каждой медали бывает обратная сторона. У лизинга, как и у любой другого вида аренды, есть свои недостатки. Они заключаются в следующем:

- лизингополучатель несет ответственность за состояние объекта лизинговой операции, то есть существует вероятность старения имущества;

- лизингодатель обязан выплачивать лизинговые платежи в регулярном порядке, кроме того, временами стоимость лизинга выше, чем стоимость покупки или кредита в банке;

- лизингополучатель не является собственником своих основных средств, он не может применять их в качестве залога при получении ссуды.

В действительности же, совокупность всех этих определений наиболее полно отражает экономическую сущность лизинга. Сочетание одновременно свойств кредитной сделки, инвестиционной и арендной деятельности образует новую организационно-правовую форму бизнеса - лизинг.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации

2. Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

3. Антоненко И. В. Бухгалтерский учет и налогообложение лизинговых операций - СПб.: Питер, 2009.

УДК 336.1.07

ПРОБЛЕМЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВ НА ФЕДЕРАЛЬНОМ (РЕГИОНАЛЬНОМ, МУНИЦИПАЛЬНОМ) УРОВНЕ

Г.А. Матвиенко, студентка учётно-финансового факультета
С.И. Сигидова, к. э. н., доцент кафедры финансов

Взаимодействие органов управления финансами в современной экономике имеет определяющее значение для ее функционирования и развития. Финансовая система и финансовый рынок функционируют на базе реальной экономики, производящей материальные и духовные блага. Они в то же время обслуживают и определяют условия деятельности самой экономики. Поэтому в рыночной экономике управление финансами приобретает исключительно важное значение.

«За последние годы произошли принципиальные изменения финансовых взаимоотношений бюджетов различных уровней на основе укрепления бюджетного федерализма, повышения бюджетной дисциплины, прозрачности и стабильности распределения финансовых ресурсов.

Высшие органы законодательной власти субъектов РФ утверждают законы в области финансов в рамках своей компетенции:

- о введении региональных налогов и сборов в соответствии с перечнем, установленным налоговым законодательством РФ;

- о бюджете субъекта РФ на соответствующий финансовый год и отчете о его исполнении;

- о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования и отчете о его исполнении;

- о мерах государственной финансовой поддержки организаций и отраслей региональной экономики и др.).

Кроме того, законодательные и исполнительные органы субъектов РФ обладают правом законодательной инициативы и по федеральным законам, в том числе в области финансов» [3].

Высшие органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации ответственны за выработку финансовой политики региона,

составление проекта бюджета субъекта РФ и организацию его исполнения. В соответствии со ст. 77 Конституции РФ субъекты Российской Федерации самостоятельно устанавливают систему региональных органов государственной власти на основе общих принципов, определенных федеральным законодательством. В составе администраций субъектов РФ создаются специализированные финансовые органы: министерства финансов (в республиках, а также некоторых краях и областях), департаменты финансов, комитеты по финансам и бюджету, финансовые управления и т.п.[1]

Их функции сходны с функциями Министерства финансов РФ, но в пределах компетенции исполнительных органов субъектов РФ. К основным функциям относятся: разработка региональной финансовой политики, непосредственная разработка проектов региональных бюджетов, организация их исполнения, разработка программ государственной финансовой поддержки отдельных отраслей и организаций региона, осуществление государственных заимствований субъектов РФ.

Региональные финансовые органы также могут иметь свои подразделения на местах - финансово-казначейские управления (или филиалы). Финансовые органы субъектов РФ в отличие от финансовых органов, функционирующих в условиях административно-командной системы управления, непосредственно не подчиняются Министерству финансов России; тем не менее, они представляют отчет об исполнении своих бюджетов в Минфин России, в координации с последним проводится кадровая работа и работа по информатизации управления финансами.

В составе многих региональных финансовых органов созданы собственные территориальные казначейства для осуществления учетно-контрольных функций по исполнению региональных бюджетов в соответствии с действующим бюджетным законодательством. Вместе с тем в ст. 78 Конституции РФ предусмотрена возможность передачи части своих полномочий федеральными органами исполнительной власти органам субъектов РФ и наоборот.[1]

Эффективным инструментом стимулирования органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по реализации мер, направленных на повышение качества управления региональными и муниципальными финансами, являются предоставляемые из федерального бюджета субсидии на реформирование региональных и муниципальных финансов. Данная финансовая помощь оказывается субъектам РФ и муниципальным образованиям, отобранным на конкурсной основе по

результатам оценки программ реформирования региональных (муниципальных) финансов, а также при обязательном соблюдении требований БК РФ и отсутствии просроченной задолженности.

«Программы реформирования региональных (муниципальных) финансов содержат в настоящее время конкретные мероприятия по следующим основным направлениям реформирования:

- организация бюджетного планирования, ориентированного на результат,

- среднесрочное планирование,

- предоставление государственных (муниципальных) услуг юридическим и физическим лицам,

- создание условий для развития доходной базы,

- межбюджетные отношения,

- повышение публичности государственного и муниципального секторов экономики» [2].

Система органов финансового контроля в Российской Федерации в основном сложилась. Среди проблем взаимодействия органов государственного и муниципального финансового управления, остающихся на данный момент нерешенными, можно назвать:

- отсутствие общепризнанной модели муниципального финансового управления (в каждом муниципалитете действует собственная модель финансового управления, зачастую не учитывающая потребности региона и созданная по личным представлениям местного руководства);

- несовершенство правовых основ муниципального управления, пробелы в законодательстве, несистематизированность множественных нормативных правовых актов федерального, регионального и местного значения;

- отсутствие на местах достаточной материальной базы и квалифицированных кадров муниципальных служб финансового контроля;

- недостаточность информационного обеспечения муниципальных органов финансового управления;

- отсутствие разграничения полномочий органов государственного и муниципального финансового управления.

Разнообразие деятельности органов муниципального финансового контроля настолько велико, что перечислить все их полномочия и подведомственные вопросы практически невозможно. Естественно, это порождает споры по вопросам разделения полномочий органов государственного и органов муниципального финансового управления. Таким образом, очевидно, что органам

муниципального финансового управления одновременно не хватает как автономии, так и интеграции.

Современные условия хозяйствования обуславливают необходимость разработки принципиально новых методов управления финансами, которые должны обеспечить финансовую самостоятельность административно-территориальных образований на территории РФ, финансовую устойчивость субъектов хозяйствования, их инвестиционную активность и создать другие необходимые условия для устойчивого и стабильного развития экономики и ее дальнейшего роста.

По нашему мнению, для реализации этих задач в современных условиях необходимо четко разграничить функции органов законодательной и исполнительной власти, распределить финансовые полномочия между федеральным центром, регионами и муниципальными образованиями. Поиск подходов к решению проблем межбюджетных отношений невозможен без выявления их правовой природы и сущности, поэтому здесь важен аспект взаимосвязи федерального, регионального и муниципального правового регулирования межбюджетных отношений. Общий федеральный правовой режим функционирования межбюджетных отношений устанавливает основные формы финансовых потоков между бюджетами, условия предоставления денежных ресурсов вышестоящего бюджета нижестоящему.

Из сказанного, полагаем, что для решения некоторых проблем взаимодействия органов федерального, регионального и муниципального финансового управления необходимо предпринять следующие шаги:

- обеспечить достоверность данных по учету и отчетности доходов, поступающих в бюджетную систему;
- устранить диспропорции зачисления доходов в различные уровни бюджетов, связанных с применением всех форм расчетов, с учетом льгот и отсрочек, предоставленных отдельным налогоплательщикам;
- правильно распределить федеральные регулирующие налоги по различным уровням бюджетов;
- усилить контрольные функции в целях увеличения собираемости налогов и других обязательных платежей;
- использовать оперативную и текущую информацию для проработки и прогнозной оценки исполнения доходной части федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ в целях более полного финансирования расходов бюджетов;

- разграничить полномочия органов государственного и муниципального финансового управления, как на правовом, так и на функциональном уровнях;

- разработать систему правовых гарантий, способных обеспечить защиту прав и интересов органов муниципального финансового управления от необоснованного вмешательства в их сферу деятельности органов государственного финансового управления;

- законодательно определить порядок взаимодействия органов федерального финансового управления с органами регионального и муниципального финансового управления.

Совершенствование организации управления финансами, развитие правовой базы и использование современных информационных технологий являются основными направлениями обеспечения эффективности формирования и использования финансовых ресурсов во всех сферах финансовой системы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. - 26.01.2009.

2. Бочаров В.В., Леонтьев В.Е. Финансы/ В.В. Бочаров и др. - СПб.: Питер, 2009. - 400 с.

3. Нешиной А.С., Воскобойников Я.М. Финансы: Учебник. - М.: «Дашков и К», 2013. - 528 с.

УДК 338.124.4

ПОИСК ФУНДАМЕНТАЛЬНЫХ ПРИЧИН ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

А.В. Матрёхина, студентка учетно-финансового факультета
С.И. Сигидова, к. э. н., доцент кафедры финансов

Проблема текущего кризиса с конца 2008 года стала номером один для многих учёных экономистов и аналитиков мира. Она обсуждается на международных экономических форумах, является предметом дискуссии в периодических экономических и политических изданиях. Нам предлагают различные объяснения, но практически все настаивают на том, что этот кризис представляет собой нечто уникальное.

Как правило, в качестве основных формулируют следующие причины нынешнего финансового кризиса:

1 ориентирование мировой финансовой системы на доллар, его использование в качестве мировой резервной валюты, не обеспеченной реальным производством США;

2 глобальная перекапитализация рынков, чрезмерно большая для мирового ВВП (экономика не в состоянии переваривать капитал);

3 вброс в мировую финансовую систему суррогатных денег – деривативов (ценные бумаги, ипотечные облигации и т.п.);

4 неоправданно мягкая кредитная и ипотечная политика в США;

5 диспропорция в мировой торговле (США, например, производят 20%, а потребляют 40% мирового ВВП, а разница обеспечивается за счет эмиссии доллара и выпуском государственных облигаций США).

Очевидно, что это уже так называемые вторичные причины, первичные же, на мой взгляд, можно сформулировать исходя из гипотезы финансовой нестабильности Хаймона Мински.

Мински вслед за Кейнсом выдвигает *революционную теорию о том, что рыночная система отнюдь не обладает способностью самокоррекции для поддержания роста, на чём в своё время настаивал Адам Смит*. Он отмечает, что в погоне за прибылью фирмы всегда пытаются привлечь как можно больше заемных средств при заданной величине активов. Справедливости ради стоит отметить, что и обычные люди делают то же самое. Если мы опасаемся рецессии и кредитных кризисов, мы склонны злоупотреблять кредитом. Мински делает парадоксальный вывод: стабильность порождает дестабилизацию. Иными словами: нет ничего опаснее успеха!

Суть этой концепции состоит в том, что капиталистическая экономика неизбежно порождает финансовую структуру, подверженную финансовым кризисам. По мнению Х.Ф. Мински, экономическая динамика во многом определяется тем, как предпринимательский сектор финансирует свои инвестиции. Мински выделяет три типа финансирования: обеспеченное финансирование, спекулятивное финансирование и Понци-финансирование.

При обеспеченном финансировании текущие денежные поступления достаточны для регулярного погашения суммы долга и процентов по нему. При спекулятивном финансировании этих поступлений хватает только на уплату процентов, но их недостаточно для амортизации долга (то есть выплаты части основной суммы задолженности). Таким образом, для погашения своего долга предпринимательский сектор вынужден брать новые кредиты.

Спекулятивное финансирование неизбежно, когда долгосрочные инвестиционные проекты финансируются за счет краткосрочных кредитов. Понци-финансирование состоит в том, что текущие денежные поступления не могут обеспечить даже выплату процентов. Это означает, что для периодического погашения кредитов предпринимательский сектор вынужден увеличивать свою задолженность.

Спекулятивное и Понци-финансирование увеличивают экономическую нестабильность и создают практически неотвратимую угрозу массовых банкротств, вызванных невозможностью погашения долгов, и экономического кризиса. Дело в том, что рано или поздно фирмы, применяющие Понци-финансирование, окажутся не в состоянии получить новые кредиты для погашения прежних долговых обязательств либо из-за падения степени уверенности банкиров, либо из-за общей нехватки финансовых ресурсов (денег и их заменителей) в экономике. Фирмы в подобных ситуациях очень часто прибегают к реализации своих капитальных активов, что приводит к падению цены (спроса) на капитальные блага, объема инвестиций и к экономическому и финансовому кризису.

Таким образом, фундаментальная причина финансового кризиса - в несовершенстве капиталистической экономической системы, из самой природы которой вытекает «финансовая хрупкость».

УДК 645.6(470+571)

СИСТЕМА ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА В РОССИИ И ЕЕ ПРОБЛЕМЫ

Ю.В. Медусенко, студентка учетно-финансового факультета

А.В. Баранов, старший преподаватель кафедры аудита

Аудит является неотъемлемым элементом функционирования любой организации. Современные рыночные условия таковы, что каждому хозяйствующему субъекту требуется максимум конкурентных преимуществ для поддержания своей инвестиционной привлекательности. Особое значение в данном случае приобретает аудит, поскольку в результатах аудиторских проверок заинтересовано много пользователей, в том числе и инвесторы. Достоверные данные аудиторской проверки повышают доверие инвесторов к деятельности организации, что влияет на принимаемые ими инвестиционные решения.

Таким образом, репутации аудиторов придается все большее значение. В связи с чем, внешний контроль качества аудита направлен на улучшение работы аудиторов и аудиторских компаний и повышения доверия к их деятельности.

Качество аудита как элемент рыночной инфраструктуры представляет собой степень соответствия результатов аудиторской проверки, представленных заинтересованным пользователям, интересам пользователей данной бухгалтерской(финансовой)отчетности. При этом следует учитывать тот факт, что ожидания и интересы пользователей могут меняться в зависимости от разных обстоятельств и под влиянием различных факторов, поэтому данная ситуация определяет необходимость анализа взаимоотношений всех участников аудиторской деятельности.

Объектом качества аудита является аудиторская проверка. Характеристики качества аудита выражаются такими качественными показателями, как профессионализм аудиторов, их независимости и добросовестность; полнота и подробность внутренней документации, составляемой аудиторами, и внутренних стандартов; профессионализм руководства.

Таким образом, качество аудита — это соответствие выполняемых аудитором процессов, связанных с проведением проверки, требованиям пользователей информации, содержащейся в аудиторском заключении.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности», внешняя проверка качества аудита проводится двумя структурами: саморегулируемой организацией аудиторов (далее - СРО аудиторов) в отношении своих членов и уполномоченным федеральным органом (Минфин) [3].

В то же время, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 17.01.11 № 5 функция по проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций была возложена на Федеральную службу финансово-бюджетного надзора (далее - Росфиннадзор)[2].

Возложение сразу на две структуры проведение внешнего контроля качества аудита зачастую приводит к ряду проблем.

Во-первых, в сферу деятельности данных структур входит контроль за соблюдением аудиторскими организациями Закона № 307-ФЗ, федеральных правил (стандартов), Кодекса профессиональной этики аудиторов[1]. Из этого следует, что фактически и Росфиннадзор, и СРО аудиторов выполняют одинаковые функции.

Кроме того, второй проблемой зачастую является несовпадение сроков проведения проверок со стороны данных структур. Несовпадение по срокам проведения внешнего контроля качества аудита уже приводит к тому, что у ряда аудиторских организаций внешний контроль качества аудита со стороны СРО аудиторов и со стороны Росфиннадзора проводится с разницей в несколько недель.

В настоящее время в отношении внешнего контроля наметилась еще одна отрицательная тенденция. Проверяя аудиторские компании, СРО аудиторов и Росфиннадзор имеют различные подходы к одним и тем же ошибкам. Нередко, возможна такая ситуация, когда после проверки со стороны СРО аудиторов проверяемые аудиторские организации успешно проходят проверку по данному направлению, в то время как Росфиннадзор в ходе проверок предъявляет большие требования и нередко прибегает даже к исключению организации из СРО аудиторов по итогам выявленных нарушений. Данный факт является не совсем корректным, поскольку рынок аудиторских услуг должен быть однородным.

Также необходимо отметить, что в разных СРО аудиторов контролеры качества проходят обучение по разным программам повышения квалификации контролеров качества и, как следствие, квалификационные требования различаются.

При рассмотрении контроля качества аудита, можно отметить, что существующие система внешнего контроля не лишена недостатков. Присутствуют недочеты в законодательной базе, регулирующей данный аспект, существует ряд проблем, связанных с внешним контролем. Однако при всех выявленных минусах, необходимость проведения контроля качества аудита, остается очевидной. Любой пользователь бухгалтерской отчетности как внутри организации, так и за ее пределами, должен быть уверен в ее достоверности, что во многом подтверждается аудиторским заключением. Контроль качества аудита в свою очередь позволяет достичь требований достоверности результатов проверки и соответствия выполненным процедурам действующему законодательству, являющимися, по сути, главными критериями качества аудита. Таким образом, контроль качества аудиторских услуг является важнейшим элементом обеспечения качества работы аудиторов. Организация системы такого контроля — одно из важнейших направлений развития аудита в России.

Изучение вопросов, связанных с регулированием системы внешнего контроля качества работы аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов выявило следующие проблемы:

1) Отсутствие единой системы критериев оценки внешнего контроля качества работы аудиторов.

2) Отсутствие единых подходов к внешнему контролю качества работы в разных СРО аудиторов.

3) Несопоставимость оценок по результатам внешнего контроля качества в разных СРО аудиторов.

4) Дублирование функций внешнего контроля качества работы СРО аудиторов и Росфиннадзором.

5) Применение разных мер дисциплинарного воздействия по итогам внешнего контроля качества работы за одно и тоже нарушение разными СРО аудиторов.

6) Дисгармонизации сроков проведения проверок СРО аудиторов и Росфиннадзора.

В целом, можно сказать, что система внешнего контроля аудита в России недостаточно совершенна и требует значительных доработок.

Таким образом, мы считаем, что необходимо совершенствовать систему внешнего контроля качества аудита.

Для улучшения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов можно предложить ряд следующих мероприятий:

1) Унифицировать квалификационные требования к контролерам качества, установить единые требования к системе подготовки контролеров качества и единые программы повышения их квалификации.

2) Унифицировать меры дисциплинарного воздействия по итогам проверок за одно и тоже нарушение.

3) Гармонизировать сроки проведения внешнего контроля качества работы со стороны Росфиннадзора и СРО аудиторов.

4) Внести изменения в законодательные акты для повышения эффективности системы внешнего контроля качества аудита.

ЛИТЕРАТУРА

1. Кодекс профессиональной этики аудиторов : Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4. [Электронный ресурс] – М.: Консультант Плюс, 2013. – Режим

доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=130160>

2. Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ : Постановление Правительства РФ от 17.01.11 № 5. – [Электронный ресурс] – М.: Консультант Плюс, 2013. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=109579>

3. Федеральный закон от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 21.11.11).

УДК:657.6:331.103.255

КОМПЛЕКСНАЯ АВТОМАТИЗАЦИЯ АУДИТА

А.Н. Миколок, студентка учетно-финансового факультета

А.В. Баранов, старший преподаватель кафедры аудита

Автоматизация аудиторской деятельности в настоящее время представляет собой важное направление в применении информационных технологий. Мы становимся свидетелями того, что в современном мире существует огромное количество программ для персональных компьютеров. С их развитием появляется проблема перевода на них алгоритмов решения задач аудита.

Предпосылки автоматизации в аудите следующие:

- высокий уровень развития рынка аппаратно-программных средств;
- наличие компьютерных систем бухгалтерского учета;
- большие объемы информации, трудоемкость аудиторских процедур;
- стандартизация аудита и его технологии;
- создание и использование информационно-справочных систем (Консультант, Гарант).

Особое внимание аудиторов следует обратить на целесообразность применения в ходе аудита компьютерных возможностей для:

- чтения компьютерных файлов и отбора данных;
- выполнения расчетов;
- создания рабочих файлов и печати отчетов удобного (для аудитора и клиента) формата;

- использования программ, действующих в организации для выполнения проверочных процедур.

В организациях, с системой компьютерной обработки данных при проведении аудита сохраняется его цель и основные элементы методологии. Наличие среды компьютерной обработки данных существенно влияет на процесс изучения аудиторами системы учета экономического субъекта и сопутствующего ему внутреннего контроля.

Аудитор не должен принуждать проверяемую организацию к применению программных продуктов известных ему.

Организации обязаны предоставлять аудиторам необходимый доступ к компьютерным ресурсам. Невыполнение данного условия является ограничением объема аудита.

Самым популярным отечественным программным продуктом автоматизации учета является «1С». Информация, поступающая из компьютерной системы бухгалтерского учета клиента должна определенным образом отбираться, группироваться, обрабатываться, и сохраняться для дальнейшего ее изучения аудитором. Для этого рекомендуется на базе платформы 1С:Бухгалтерия 8 клиента создать дополнительный программный модуль "Аудит", позволяющий контролировать необходимые параметры контрольно-учетного процесса.

Система позволит решать широкий спектр управленческих задач:

- заполнение рабочих показателей за плановый период;
- оценка запланированных и фактически отработанных показателей;
- формирование отчетных показателей сотрудников;
- управление проектными работами;
- получение отчетных показателей по текущим проектам с разбиением по необходимым аналитикам.

Помимо 1С: Бухгалтерия 8 модуль «Аудит» на рынке современных информационных технологий существует такие программы как ИТ Аудит: Аудитор, AuditXP «Комплекс Аудит» и др.

ИТ Аудит: Аудитор предназначена для автоматизации деятельности аудиторской организации по планированию и проведению аудиторских проверок. Продукт может применяться при проведении внутреннего аудита организации в части финансового аудита.

Применение программы позволит:

- подготовиться к прохождению контроля качества аудита;

- автоматически заполнять рабочие документы аудитора по данным ИС: Бухгалтерия;

- хранить рабочие документы в электронном виде.

AuditXP «Комплекс Аудит» позволяет проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не только по стандартам РФ, но и по национальным стандартам, включая МФСО.

Программа AuditXP "Комплекс Аудит" удобна и многофункциональна для работы, дружелюбный интерфейс и интуитивно понятный алгоритм работы позволяет легко и быстро обучиться работе в программе.

Преимущества AuditXP «Комплекс Аудит» в следующем:

- позволяет максимально автоматизировать все этапы аудиторской проверки и повысить качество аудита;

- предоставляет комплект рабочих документов аудитора по всем разделам аудита;

- имеет встроенный алгоритм расчета, планирования и анализа выборки;

- имеет встроенный алгоритм сравнения данных бухгалтерской базы с данными бухгалтерской отчетности аудируемого лица;

- автоматизированный ввод и обработка информации на всех этапах проведения общего аудита;

- автоматическое построение выводов по разделам аудита и итогового заключения;

- бесплатные консультации по любым вопросам методологии аудиторской деятельности;

- бесплатные обновления в течение всего срока полезного использования программы.

Таким образом, на наш взгляд, программа AuditXP «Комплекс Аудит» позволяет решить полный цикл задач по проведению аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации от этапа подготовки планирования аудита до этапа формирования аудиторского заключения, а также предлагает оригинальную методику проведения аудита, содержащую встроенные алгоритмы расчета, формирования и анализа выборки, выбора видов, выявленных нарушений и автоматического построения выводов по разделам аудита.

Комплексная автоматизация аудита будет способствовать совершенствованию интеллектуального уровня аудита и научному обоснованию его выводов в результате существенных изменений в методике аудита, сокращению трудоемкости работ, оптимизации

процесса сбора аудиторских доказательств, росту производительности труда аудиторов.

УДК 330.1317:631.115

КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ХОЗЯЙСТВЕННОГО РИСКА ПРЕДПРИЯТИЙ АГРАРНОГО СЕКТОРА

М.Г. Миронова, студентка учётно-финансового факультета

Е.И. Васильченко, доцент кафедры финансов

Аграрный сектор экономики относится к одному из наиболее рискованных, поэтому хозяйственная деятельность сельскохозяйственных предприятий всегда подвержена риску. Обычно сельские предприниматели не желают принимать решения в рискованных ситуациях, за исключением тех случаев, когда есть вероятность в получении определённых доходов.

С целью повышения эффективности процесса управления рисками их детализируют и классифицируют. Необходимость классификации связана с тем, что идти на риск предпринимателя заставляет неопределённость.

Классификация хозяйственного риска предприятия детализирует возможные основные риски аграрного производства. Специфика рисков, сопровождающих сельскохозяйственное производство, обусловлена спецификой самой отрасли.

Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля. Для поддержания её плодородия необходимо своевременное осуществление агротехнических мероприятий, но в настоящее время они приостановлены.

Поэтому сельскохозяйственные предприятия, функционирующие в сельском хозяйстве уже заранее подвержены риску в получении прибыли.

Значительное влияние на результаты воспроизводства в сельском хозяйстве оказывают природно - климатические условия (повышенная влажность, засуха, град). Воздействие природно – климатических факторов на результаты хозяйствования носит вероятностный характер. Так, общее неблагоприятное положение российских сельскохозяйственных предприятий существенно ухудшилось под влиянием неблагоприятных погодных условий 2010года. Погибли сельскохозяйственные культуры на площади более 5,3 миллиона гектаров.

Источником риска для сельскохозяйственного производства является также наличие большого временного лага между вложениями начальных затрат и выпуском продукции. Фактор времени приводит к усилению хозяйственного риска.

Анализ особенностей сельскохозяйственного производства позволил выявить классификационную схему основных видов хозяйственного риска предприятий аграрного сектора.

В основе классификационной схемы лежат уровни проявления масштабы рисков, в соответствии с которой они подразделяются на риски макро-, мезо-, микроуровней.

Для макроуровня характерны экологический и политический риски. В свою очередь классификация политических рисков, по мнению Раиса Т. и Койли Б., представляется следующим образом: риск национализма; риск трансферта; риск разрыва контракта; риск военных действий и гражданских беспорядков.

К видам экологического риска относят: техногенные; природно – климатические; социально – бытовые.

На мезоуровне проявляется отраслевой риск, который представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями.

При анализе аграрного риска необходимо учитывать следующие факторы: деятельность предприятий отрасли, а также смежных отраслей за определённый период времени, степень устойчивости предприятий отрасли по сравнению с экономикой страны в целом, степень однотипности результатов деятельности предприятий внутри отрасли.

На микроуровне проявляются риски, связанные с организационно-хозяйственной деятельностью:

- 1) производственный (обусловлен изменчивостью самого процесса производства);
- 2) коммерческий (означает непредсказуемость результата по коммерческой сделке);
- 3) финансовый (связан с получением, размещением и использованием финансовых ресурсов);
- 4) риск управления организацией (связан с обеспеченностью организации трудовыми ресурсами соответствующей классификации и эффективностью труда).

К основным подвидам производственного риска относятся:

- риск сокращения намеченных объёмов производства и реализации продукции;

-риск неисполнения хозяйственных договоров, как следствие уменьшение запланированной прибыли.

К основным подвидам коммерческого риска относятся: риск, связанный с реализацией товаров на рынке; риск, связанный с транспортировкой товара; риск, связанный с платежеспособностью покупателя; риск возникновения форс - мажорных обстоятельств.

Финансовые риски подразделяются на:

- 1) риск, связанный с покупательной способностью денег;
- 2) риск, связанный с вложением капитала (инвестиционный риск).

К риску, связанному с покупательной способностью денег относятся: инфляционный риск; дефляционный риск; валютный риск; риск ликвидности.

К риску, связанному с вложением капитала (инвестиционному риску) относятся: риск упущенной выгоды; риск снижения доходности; риск прямых финансовых потерь.

Дополнительно к группе финансовых рисков относятся риски, связанные с формой организации хозяйственной деятельности: авансовый и оборотный.

1) Авансовый риск возникает при заключении любого контракта, если по нему предусматривается поставка продукции против денег покупателя. Если организация не имеет эффективно налаженного оборота, то всегда несёт авансовые риски, которые выражаются в формировании складских запасов нереализованного товара

2) Оборотный риск предполагает наступление дефицита финансовых ресурсов в течение срока регулярного оборота: при постоянной скорости реализации продукции у предприятия могут возникать разные по скорости обороты финансовых ресурсов.

Риски, которые сопровождают субъектов аграрного бизнеса, столь разнообразны. Каждая придуманная схема товарно – денежных отношений, разработанный алгоритм действий, оригинальная технология содержат известные или генерируют новые виды рисков.

Резюмируя всё вышеизложенное, можно сделать вывод, что сложность классификации хозяйственных рисков заключается в многообразии, из которой мы выделили основные риски для аграрного сектора, в зависимости от масштаба проявления, управления которыми позволит повысить эффективность производства и реализации сельскохозяйственной продукции, товаров и услуг, финансовую устойчивость агропромышленного комплекса, что будет способствовать прибыльной деятельности в условиях неопределённости экономических структур, а именно рыночной экономики.

АДАПТАЦИЯ СТУДЕНТОВ 1 КУРСА

Т.В.Мотрошилова, студентка учетно-финансового факультета
Л.В.Сурженко, старший преподаватель кафедры педагогики и
психологии

Важнейшим социальным требованием к высшим учебным заведениям является ориентация образования не только на усвоение обучающимся определенной суммы профессиональных знаний, но и на развитие его личности, познавательных и созидательных способностей, успешной социализации в обществе и активной адаптации на рынке труда.

Для системы образования на передний план выходит проблема учебной адаптации студентов, одной из разновидностей социальной адаптации. От успешности учебной адаптации на младших курсах вуза во многом зависят дальнейшая профессиональная карьера и личностное развитие будущего специалиста.

Многочисленными исследованиями установлено, что эффективность, успешность обучения во многом зависит от возможностей студента освоить новую среду, в которую он попадает, поступив в вуз. Начало занятий и устройство быта означает включение студента в сложную систему адаптации.

Выделяют три блока факторов, оказывающих влияние на адаптацию к обучению в вузе: социологический, психологический и педагогический. К социологическим факторам относятся возраст студента, его социальное происхождение и тип образовательного учреждения, которое он уже закончил. Психологический блок содержит индивидуально-психологические, социально-психологические факторы: интеллект, направленность, личностный адаптационный потенциал, положение в группе. Педагогический блок факторов влияния на адаптацию включает в себя уровень педагогического мастерства, организацию среды, материально-техническую базу.

Для решения вопроса успешной адаптации вчерашних школьников в новых условиях необходимо выявить наиболее типичные проблемы, с которыми сталкивается большинство студентов в первый год своего обучения. К ним относятся:

- изменения привычного ритма жизни;

- недостаток времени на самоподготовку, неумение правильно его распределить;
- разлука с родителями, родственниками;
- перегрузки учебной деятельности;
- сложность учебного материала;
- слабая специальная и общеобразовательная подготовка;
- отсутствие навыков учебной деятельности.

Если процесс адаптации нарушен, то развивается и накапливается неудовлетворенность обучением в ВУЗе, возникают нарушения со стороны высших психических функций (мышления, внимания, памяти, восприятия), что приводит к дезадаптации вообще. Кроме того, искаженное или недостаточно развитое представление о себе также ведет к нарушению адаптации, что может проявляться в повышенной конфликтности, непонимании своей социальной роли, снижении работоспособности, ухудшении состояния здоровья. Случаи глубокого нарушения адаптации могут приводить к развитию болезней, срывам в учебной, профессиональной деятельности, антисоциальным поступкам.

Таким образом, адаптация студентов первого курса к условиям обучения в вузе – это сложный процесс и результат внутренних и внешних изменений личности, активного приспособления к новому образу жизни, к особенностям дидактического процесса, к новому кругу общения.

Успешная эффективная, оптимальная адаптация первокурсников к жизни и учебе в вузе - залог дальнейшего развития каждого студента как человека, гражданина, будущего специалиста. И, облегчив этот процесс, в дальнейшем можно избежать возникновения множества других проблем.

1. <http://bibliofond.ru/>
2. <http://uovr.istu.ru/>
3. <http://www.studsell.com/>
4. Ю.Э. Юрченко Особенности адаптации студентов первого курса к обучению в вузе / Сборник научных трудов. Студенчество и наука. Выпуск 9. Том 1. – Краснодар, КГАУ, 2013 г.

**ПРЯМОЙ МЕТОД АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ
ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА АГРАРНОЙ СФЕРЫ**

И.М. Новожилов, студент факультета заочного обучения
А.Г. Прудников, д. э. н., профессор кафедры экономического анализа
В.И. Типцова, ассистент кафедры бухгалтерского учета
Т.А. Колесникова, ассистент кафедры теории бухгалтерского учета

Представление и анализ денежных потоков от текущей деятельности организации осуществляют с помощью прямого и косвенного методов. Прямой метод анализа применяют в исследовании денежных потоков по данным отчета о движении денежных средств; он утвержден в качестве основного к применению российскими организациями. Косвенный метод распространен в зарубежной практике; согласно МСФО он рекомендован при составлении отчета о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, и предусматривает корректировку чистой прибыли за счет изменения стоимости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности и других статей бухгалтерского баланса. Методические положения представления денежных потоков отражены в стандарте 7 МСФО.

Используем прямой метод анализа денежных потоков по текущей деятельности учхоза «Кубань». Анализ показал, что динамика поступлений денежных средств за 2010 – 2012 гг. характеризуется тенденцией роста, и наибольший удельный вес в их структуре занимают поступления от покупателей и заказчиков. Так, в 2010 – 2012 гг. на их долю приходилось 96,7 – 98,5% от общей суммы полученных денежных средств; на прочие доходы приходилось 1,5% (2011 г.), 2,3% (2012 г.), 3,3% (2010 г.).

Обращает на себя внимание замедление темпов прироста поступлений средств в 2012 г. по сравнению с 2011 г. Так, сумма всех денежных средств полученных возросла с 188972 тыс. руб. до 197516 тыс. руб. или на 8544 тыс. руб., что составляет 4,5%; из общей суммы поступлений от покупателей и заказчиков было получено 186099 тыс. руб. в 2011 г. и 193058 тыс. руб. в 2012г., прирост равен 6959 тыс. руб. или 3,7%. По сравнению с 2010 г. темп прироста снизился на 19,4 – 21,6 пунктопроцента соответственно.

Сумма денежных средств направленных всего была равна: в 2010 г. 152504 тыс. руб., в 2011 г. 168687 тыс. руб., в 2012 г. 174592

тыс. руб.; в 2012 г. по сравнению с 2010 г. она возросла на 22088 тыс. руб. или на 14,5%, в сравнении с 2011 г. на 5905 тыс. руб. или на 3,5%.

В составе денежных средств направленных наибольшая сумма приходится на оплату сырья и материалов – 91041 тыс. руб. (в 2010 г.) и 100190 тыс. руб. (в 2012 г.); в 2012 г. по сравнению с 2010 г. на эти цели расходы возросли на 9149 тыс. руб. или на 10,0%, а в сравнении с 2011 г. они увеличились на 1389 тыс. руб. или на 1,4%. Удельный вес указанных расходов в 2012 г. был равен 57,4% от общей суммы денежных средств направленных или меньше на 2,3 пунктопроцента в сравнении с 2010 г. и на 1,2 пункта по сравнению с 2011 г.

На оплату труда персонала было направлено 43293 тыс. руб. в 2010 г., 44737 тыс. руб. в 2011 г. и 46306 тыс. руб. в 2012 г.; темп прироста расходов на оплату труда составил 7,0 – 3,5% соответственно. Удельный вес оплаты труда персонала в общей сумме денежных средств направленных в 2011 – 2012 гг. был равен 26,5%, по сравнению с 2010 г. уменьшился на 1,9 пунктопроцента.

В динамике денежных средств по налогам и сборам произошло их увеличение с 8,2 млн. руб. до 11,0 млн. руб., а удельный вес возрос с 5,4 до 6,1% от общей суммы оттока за 2010 – 2012 гг.

Динамика прочих расходов характеризуется тенденцией роста как абсолютной, так и относительной их величины: абсолютная величина возросла с 10,0 млн. руб. до 17 млн. руб., а удельный вес увеличился с 6,5 до 10,0%.

В динамике чистых денежных средств произошел рост с 6,9 млн. руб. до 22,9 млн. руб. или в 3,3 раза в 2012 г. по сравнению с 2010 г. вследствие опережающих темпов прироста денежных средств полученных в сравнении с темпами прироста денежных средств направленных, как отмечалось раньше.

Тенденцией роста характеризуется также динамика остатка денежных средств на начало и на конец года. Так, остаток денежных средств на начало 2010 г. был равен 27,6 млн. руб., 2011 г. 34,5 млн. руб., 2012 г. 54,8 млн. руб.; темп прироста составил 98,3 – 58,8% соответственно. Остаток денежных средств на конец анализируемого периода возрос до 34,5 млн. руб. – 77,7 млн. руб. в 2012 г. или на 125,3 – 41,8% по сравнению с 2010 – 2011 гг. соответственно.

Анализ влияния факторов на снижение темпов прироста денежных средств полученных и чистого денежного потока в 2012 г. по сравнению с 2011 г. показал, что сложившаяся ситуация объясняется сокращением объема продажи основных видов продукции.

Так, в 2012 г. по сравнению с 2010 – 2011 гг. выручка от продажи пшеницы уменьшилась на 5458 тыс. руб. или на 12,6%.

Уменьшение выручки объясняется сокращением объема продажи пшеницы на 42324 ц или на 50,9% в сравнении с средним объемом за 2010 – 2011 гг. В то же время средняя цена продажи 1 ц пшеницы в 2012 г. была равна 930 руб., она возросла на 407,8 руб. или на 78,1% по сравнению с 2010 – 2011 гг.

Выручка от продажи ячменя в 2012 г. по сравнению с 2010 – 2011 гг. уменьшилась на 5031 тыс. руб. или на 58,1%, главным образом, за счет сокращения объема продажи - на 14172 ц или в 4,2 раза. В то же время средняя цена продажи 1 ц ячменя в 2012 г. по сравнению с 2011 г. была равна 814,6 или на 349,6 руб. больше, или на 75,2%, что объясняется влиянием рыночной конъюнктуры.

Уменьшение выручки от продажи зерна пшеницы на 5458 тыс. руб. и на 5031 тыс. руб. от продажи ячменя корректно принять в качестве резерва увеличения выручки от указанных видов продукции. Увеличивать резерв роста выручки от продажи пшеницы и ячменя с учетом повышения их объема продажи до среднего уровня за 2010 – 2011 гг. было бы неправильно из-за сокращения валового сбора указанных зерновых культур в 2012 г. по сравнению с 2010 – 2011 гг. в связи с неблагоприятными погодными условиями. Так, в 2012 г. валовой сбор озимых зерновых культур в массе после очистки и доработки был равен 76433 ц, а их урожайность снизилась до 48,2 ц с 1 га; в 2010 г. было собрано 125888 ц при урожайности 67,3 ц с 1 га; в 2011 г. валовой сбор озимых зерновых культур в массе после очистки и доработки составил 123031 ц при урожайности 77,6 ц с 1 га.

Резервом увеличения выручки может служить также сумма уменьшения выручки от продажи яиц. В 2012 г. по сравнению с 2010 – 2011 гг. выручка уменьшилась на 773 тыс. руб. за счет сокращения объема продажи и снижения средней цены.

Таким образом, общую величину уменьшения выручки от продажи зерна озимой пшеницы, ячменя и яиц 11262 тыс. руб. (5458 + 5031 + 773) можно принять в качестве резерва увеличения выручки в прогнозном периоде.

С учетом величины обоснованного нами резерва поступления от покупателей и заказчиков (11262 тыс. руб.) общая сумма денежных средств полученных в 2012 г. возросла бы до 208778 тыс. руб. или на 5,7% $(11262 / (197516 + 11262) \times 100\%)$.

При условии сложившегося за 2012 г. соотношения денежных средств полученных и направленных 1,1313 $(197516 / 174592)$ общая величина оттока денежных средств возросла бы на 9955 тыс. руб. $(11262 / 1,1313)$, то есть она достигла бы 184547 тыс. руб. Коэффициент соотношения притока и оттока денежных средств с

учетом резерва их роста не изменился бы в сравнении с его величиной в 2012 г. (1,1313), но чистые денежные средства возросли бы на 1307 тыс. руб. (11262 - 9955) или на 5,7%, а их величина была бы равна 24231 тыс. руб.; остаток денежных средств на конец 2012 г. возрос бы до 79014 тыс. руб. или на 1,7% по сравнению с фактическим остатком.

Коэффициент соотношения чистых денежных средств и общей суммы поступлений с учетом резерва увеличения выручки был бы равен 0,1161 (24231/208778), фактическая величина коэффициента на конец 2012 г. была такой же. То есть возросла бы только абсолютная величина чистых денежных средств и их остатка, а также всей суммы поступлений, что с финансовой точки зрения надо рассматривать как благоприятную ситуацию.

Анализ показал, что величина собственного капитала возросла бы за счет резерва прибыли от продаж на 2870,0 тыс. руб. и на конец 2012 г. составила бы 256242 тыс. руб. или на 1,13% больше. Фондоотдача с учетом резерва роста выручки возросла бы на 0,209 руб. в расчете на 1 руб. остаточной стоимости основных средств или на 35,9%, прибыль от продажи в расчете на 1 руб. остаточной стоимости основных средств увеличилась бы на 0,053 руб. или на 9,1%. Нераспределенная прибыль возросла бы до 228067 тыс. руб. или на 1,3%. Наличие собственных оборотных средств увеличилось бы до 205027 тыс. руб. или на 1,4%; коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2012 г. возрос бы до 11,4 или на 0,4; коэффициент текущей ликвидности возрос бы до 30,69 или на 0,41; коэффициент финансовой независимости достиг бы 0,974. Рентабельность продаж возросла бы до 22,2 % или на 0,2 пунктопроцента. Валюта баланса увеличилась бы до 263147 тыс. руб. или на 1,1% на конец 2012г.

По результатам выполненного исследования целесообразны следующие меры, направленные на совершенствование тактики продаж, увеличение поступлений и чистых денежных средств:

1) оптимизировать соотношение денежных средств и краткосрочных обязательств в пределах теоретически достаточных значений коэффициентов ликвидности и платежеспособности;

2) для повышения устойчивости коэффициента соотношения денежных поступлений от покупателей и заказчиков и денежных средств, направленных поставщикам и подрядчикам, создать резервный фонд зерна озимой пшеницы и маслосемян подсолнечника,;

3) совершенствовать тактику продажи зерна и маслосемян подсолнечника – в годы существенного сокращения объема производства увеличивать объем продаж за счет их переходящего остатка и сокращать объем продаж в годы высокоурожайные, когда

снижаются рыночные цены на сельскохозяйственную продукцию.
УДК 658.14:631.11 (470.620)

ПУТИ УВЕЛИЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Р.А. Пилюк, студент учетно-финансового факультета
Е.А. Коврякова, ассистент кафедры экономического анализа

Законы рыночной экономики, к которым так трудно адаптируются отечественные предприятия, требуют постоянного кругооборота средств в народном хозяйстве, основанного на платежеспособном спросе. В этих условиях определение финансовой устойчивости относится к числу наиболее важных не только финансовых, но и общеэкономических проблем. Ведь недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятий, к отсутствию у них денежных средств для финансирования текущей и инвестиционной деятельности, а при усугублении финансового состояния - и к банкротству.

Для оценки финансовой устойчивости предприятия необходим анализ его финансового состояния. Финансовое состояние предприятия представляет собой совокупность показателей, которые отображают наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. Наличие финансовых ресурсов, их эффективное использование, оптимальное соотношение структуры источников их формирования определяют рыночную и финансовую устойчивость предприятия, его платежеспособность и ликвидность, деловую активность и конкурентоспособность.

Залог устойчивого финансового состояния организации- это наличие у нее достаточного объема средств для информирования такой структуры активов, чтобы она отвечала сложившимся и перспективным потребностям бизнеса. Для этого необходимы надежные и по возможности относительно недорогие источники формирования активов. Привлекая в хозяйственный оборот заемные средства, организация должна представлять возникающие в связи с этим финансовые последствия: неизбежное повышение финансовых рисков, удорожание цены заемных средств, неблагоприятное воздействие этих факторов на финансовые показатели.

Финансовая устойчивость – комплексное понятие, которое следует рассматривать как важную составную часть характеристики финансового состояния организации, отражаемую его стабильность и независимость в случае изменения внешних и внутренних условий

функционирования, способность поддержания платежеспособности и перспектив средне- и долгосрочного развития.

Чтобы обеспечить «выживание» предприятия в условиях рынка, управленческому персоналу требуется оценивать возможные и целесообразные темпы его развития с позиции финансового обеспечения, выявлять доступные источники средств, способствуя тем самым устойчивому положению и развитию хозяйствующих субъектов. Определение устойчивости развития коммерческих отношений необходимо не только для самих организаций, но и для их партнеров, которые справедливо желают обладать информацией о стабильности, финансовом благополучии и надежности своего заказчика или клиента. Поэтому все большее количество контрагентов начинает вовлекаться в исследования и оценку устойчивости конкретной организации.

На финансовую устойчивость субъекта хозяйствования, даже на отдельно взятый показатель, могут влиять многочисленные и разнообразные причины. Необходимо установить наиболее существенные причины, решающим образом оказавшие воздействие на изменение показателей. В связи с тем, что показатели между собой связаны, нельзя их брать изолированно. Однако это обстоятельство не исключает возможности и необходимости их логического обособления в процессе экономических расчетов.

На сегодняшний день огромное значение имеет не только оценка и анализ финансового состояния предприятия, но и прогнозирование финансовой устойчивости, а также разработка мероприятий по улучшения его финансового состояния. Также существенно влияет на финансовую устойчивость и фаза экономического цикла, в которой находится экономика страны. В период кризиса происходит отставание темпов реализации продукции от темпов ее производства. Уменьшаются инвестиции в товарные запасы, что еще больше сокращает сбыт. Снижаются в целом доходы субъектов экономической деятельности, сокращаются относительно и даже абсолютно масштабы прибыли. Все это ведет к снижению ликвидности предприятий, их платежеспособности. В период кризиса усиливается серия банкротств.

Серьезными макроэкономическими факторами финансовой устойчивости служат, кроме того, налоговая и кредитная политика, степень развития финансового рынка, страхового дела и внешнеэкономических связей, существенно также влияет на нее курс валюты, позиция и сила профсоюзов.

Экономическая и финансовая стабильность любых предприятий зависит от общей политической стабильности. Значение этого фактора особенно велико для предпринимательской деятельности в России. Отношение государства к предпринимательской деятельности, принципы государственного регулирования экономики (его запретительный или стимулирующий характер), отношения собственности, принципы земельной реформы, меры по защите потребителей и предпринимателей не могут учитываться при рассмотрении финансовой устойчивости предприятия.

Одним из наиболее масштабных неблагоприятных внешних факторов, дестабилизирующих финансовое положение предприятий в России, является инфляция.

В связи с этим разработан ряд предложений, направленных на повышение финансовой устойчивости предприятия.

Поскольку положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов, а отрицательным фактором – величина запасов, то основными способами выхода из неустойчивого и кризисного финансового состояний будут: пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов. Этого можно достичь следующими методами:

- увеличение реального собственного капитала за счет увеличения размера уставного фонда, а также за счет накопления нераспределенной прибыли.

- разработка грамотной финансовой стратегии предприятия, которая бы позволила предприятию привлекать, как краткосрочные, так и долгосрочные заемные средства, при этом поддерживая оптимальные пропорции между собственным и заемным капиталом;

- пересмотр средневзвешенных величин запасов продукции на складах на день, неделю, месяц. Снижение уровня запасов происходит в результате планирования остатков запасов, а также реализации неиспользованных товарно-материальных ценностей. Завышенный размер запасов, влияет на кредиторскую задолженность, что соответственно неблагоприятно для предприятия.

Также положительное влияние на улучшение финансовой устойчивости предприятия может оказать: усиление работы по взысканию дебиторской задолженности, в результате которой происходит повышение доли денежных средств, ускорение оборачиваемости оборотных средств, рост обеспеченности собственными оборотными средствами; ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности и как следствие более ритмичные

поступления средств от дебиторов, увеличение «запаса прочности» по показателям платежеспособности и т. д.

Следовательно, для повышения финансовой устойчивости предприятию необходимо изыскивать резервы по увеличению темпов накопления собственных источников, обеспечению. Кроме того, необходимо находить наиболее оптимальное соотношение финансовых ресурсов, при котором предприятие, свободно маневрируя денежными средствами, способно путем эффективного их использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции, а также затраты по его расширению и обновлению.

Таким образом, финансовая устойчивость – это такое соотношение финансовых ресурсов, при котором предприятие, свободно управляет денежными средствами, путем эффективного их использования, обеспечивая бесперебойный процесс производства и реализации продукции. Следовательно, финансовая устойчивость должна характеризоваться таким состоянием финансовых ресурсов, которое соответствует требованиям рынка и отвечает потребностям развития предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Быкадоров, В. Л. Финансово-экономическое состояние предприятия. Практическое пособие / В. Л. Быкадоров. - М.:Издательство ПРИОР, 2009. - 125с.
2. Ляпунов, А. М. Общая задача об устойчивости движения / А. М. Ляпунов. - М.:ГИТТА, 2009. - 472с.
3. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин. - М.:ИНФА-М, 2011. - 425с.

УДК: 336.225.4

ПРЕИМУЩЕСТВО И НЕДОСТАТКИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

К.Г. Пипа, студентка учетно-финансового факультета
С.И. Кравцова, ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета

С 1 января 2013 г. порядок осуществления деятельности индивидуальными предпринимателями с применением патента регулируется новой гл. 26.5 «Патентная система налогообложения»

(ПСНО) НК РФ, которая заменила действовавшую ранее ст. 346.25.1 НК РФ.

Патентная система налогообложения введена для индивидуальных предпринимателей. Переход на нее является добровольным, она может совмещаться с иными режимами налогообложения

Документом, удостоверяющим право на ее применение, является патент на осуществление одного из видов деятельности. Данный патент выдается налоговым органом на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года и действует на территории того субъекта Российской Федерации, который указан в патенте.

На патентную систему налогообложения вправе перейти индивидуальные предприниматели, осуществляющие определенные виды предпринимательской деятельности (47 видов), закреплённые в п. 2 ст. 346.43 НК РФ:

1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;

2) парикмахерские и косметические услуги;

3) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;

4) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;

5) ремонт мебели;

6) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;

7) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;

8) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;

9) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;

10) ветеринарные услуги;

11) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;

12) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

13) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;

14) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

15) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

16) экскурсионные услуги и др. [1].

Главная идея патентной системы – замена единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности, который перестанет действовать с 2018 года [2].

В таблице 1 отражены налоги и сборы, которые индивидуальный предприниматель (на ПСНО), должен уплачивать и от уплаты, которых освобожден.

При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, при этом среднесписочная численность не должна превышать за налоговый период 15 человек.

Патент выдается по выбору налогоплательщика на период от 1 до 12 месяцев. Налоговым периодом считается срок, на который выдан патент.

Стоимость патента определяется как 6 % ставка потенциально возможного дохода от соответствующего вида деятельности, и устанавливается на календарный год законами субъектов Российской Федерации по каждому из видов предпринимательской деятельности, по которому разрешается применение индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения.

Таблица 1 – Особенности налогообложения при ПСНО

Обязательные к уплате налоги и сборы	Не уплачиваемые налоги и сборы
НДС (по видам деятельности не указанных в патенте, при ввозе товаров на территорию РФ, при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст. 174.1 НК РФ)	НДФЛ (в части доходов полученных от предпринимательской деятельности)

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	Налог на имущество физических лиц (в части доходов полученных от предпринимательской деятельности)
Водный налог	НДС (по деятельности, облагаемой в рамках патента)
Акцизы	
Государственная пошлина	
Транспортный налог	
Налог на игорный бизнес	
Земельный налог	

В соответствии с подпунктом 4 пункта 8 статьи 346.43 Кодекса субъекты Российской Федерации вправе увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не более чем в пять раз по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек.

Предусмотрен разный порядок уплаты патента в различных случаях:

1. Если срок патента меньше шести месяцев - налог полностью уплачивается не позднее 25 календарных дней после начала действия патента.

2. Если срок, на который выдан патент более шести месяцев - в данный срок уплачивается лишь треть суммы. Оставшуюся часть налогоплательщик перечисляет не позднее 30 календарных дней до момента окончания налогового периода.

При этом налоговый период заканчивается в последний день действия патента либо в день досрочного прекращения предпринимательской деятельности, указанный в соответствующем заявлении (ст. 346.49 НК РФ).

Налоговая декларация в налоговые органы не представляется.

При нарушении условий применения ПСНО, а также при неоплате (неполной оплате) стоимости патента в установленный срок, индивидуальный предприниматель теряет право на применение ПСНО и считается перешедшим на общий режим с начала налогового периода.

Предприниматель утрачивает право на применение патентной системы налогообложения в следующих случаях:

- доходы превысили 60 млн. руб.;

- допущено превышение ограничения по средней численности наемных работников;

- не был уплачен налог.

В таблице 2 обобщены основные преимущества и недостатки патентной системы налогообложения.

Таблица 2 – Преимущества и недостатки ПСНО

Преимущества	Недостатки
Низкая ставка налога	Может применяться только ИП
Отсутствие необходимости подавать налоговые декларации	Существенное ограничение количества наемных работников (до 15 человек)
Легкий способ ведения налогового учета	Ограниченное число видов деятельности по которым возможно перейти на ПСНО
Практически полное отсутствие выездных налоговых проверок	Наличие обязанности ведения учета доходов
ИП перешедшие на ПСНО могут не использовать ККТ [3]	Ведение книги доходов и расходов по каждому выданному патенту

Индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, платит налог по месту постановки на учет в налоговом органе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 23.07.2013 г.).

2. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса...» от 29.06.2012 г. № 97-ФЗ.

3. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

**СТРАХОВАНИЕ ЖИЗНИ И ЗДОРОВЬЯ В РФ И СНГ:
ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

К.Г. Пипа, студентка учётно-финансового факультета
Е.А. Билименко, студентка учётно-финансового факультета
Е.И. Васильченко, доцент кафедры финансов

Традиционный стиль жизни любого россиянина очень плотно связан и извечным поведенческим стереотипом: чтобы не происходило, надеяться "на авось". Мысль о том, что в любой момент на голову может упасть кирпич, раздаться взрыв или произойти еще что-нибудь подобное, в результате чего в лучшем случае будет нанесен вред здоровью, в худшем - можно отправиться на небеса, мы стараемся гнать как можно дальше.

Высказанную выше мысль подтверждают и сухие цифры. Так, по данным СК "РГС-Жизнь", в 2011г. только 3% россиян застраховали собственную жизнь и 3% - жизни детей. То есть в целом уровень пользования услугами по страхованию жизни не высок и охватывает лишь около 6% населения России.

Страхование жизни и здоровья можно условно разделить на две группы: рисковое страхование и накопительное.

Рисковое страхование - это страхование от несчастных случаев и болезней. Договор рискового страхования действует в течение определенного срока. В случае смерти застрахованного лица в период действия полиса страховая компания обязана уплатить выгодоприобретателю оговоренную в полисе сумму. В случае же получения травмы в период действия документа выплачивается процент от страховой суммы в зависимости от тяжести травмы. После окончания периода действия полиса страховой взнос не возвращается клиенту. Данная форма страхования жизни является наименее дорогой. Она обеспечивает защиту, но не имеет характера сбережений.

Накопительное страхование жизни позволяет накопить определенную сумму с учетом дополнительного инвестиционного дохода. Причем договор заключается на длительный срок, обычно лет на 15-20. По истечении срока страхования при отсутствии страхового события можно вернуть себе всю сумму страховых взносов. Главная особенность этого вида страхования заключается в том, что при регулярной уплате страхового взноса компания гарантирует какую-то минимальную страховую выплату вне зависимости от прибылей компании. Такая форма страхования является очень дорогой. По

соответствующему полису либо доверенные лица страхователя получают страховое возмещение в случае его смерти, либо держатель полиса в определенное время может прекратить действие страхового контракта и получить его стоимость в наличных деньгах.

Кроме того, существует смешанный тип страхования, объединивший в себе признаки рискового и накопительного страхования. Это страхование на определенный срок с возможностью возврата своих накоплений при дожитии, то есть при достижении определенного возраста (это может быть дожитие до 16 лет, например для ребенка, или до 18). В этом случае застрахованное лицо получает все уплаченные за период страхования страховые взносы с некоторым процентом доходности. В случае же его смерти оговоренная в полисе страховая сумма выплачивается выгодоприобретателю.

Отвечая на вопрос о причинах столь низкой популярности у россиян страховать жизнь, эксперты сходятся во мнении, что у наших граждан отсутствует надлежащая культура. "У россиян отсутствует привычка планировать свое будущее на длительный срок. По мнению страховщика, сильное негативное влияние на восприятие страхователя оказывают такие факторы как угроза экономической нестабильности, наличие исторических воспоминаний, вакуум в области пропаганды страхования.

Гораздо больше доверия у населения вызывают не страховщики, а банки. "Средний класс", который можно назвать основным целевым сегментом страхования жизни, с гораздо большей вероятностью отдаст свои накопления банку, чем страховщику". И причин тому несколько. Во-первых, страховая отрасль менее жестко регулируется по сравнению с банковской, соответственно, здесь в ней меньше прозрачности.

Во-вторых, отсутствуют гарантии в случае банкротства страховщика. В-третьих, гарантированная доходность по страхованию в 4-5% ниже инфляции и ниже ставок по депозитам.

Одной из основных причин медленного развития страхования жизни в России по сравнению с другими видами страхования является отсутствие законодательных инициатив, которые бы дали толчок к развитию этого направления. Дабы исправить ситуацию президент Дмитрий Медведев поручил правительству разработать комплекс мер по стимулированию развития рынка НПФ и страхования жизни. Комитет по развитию страхования жизни Всероссийского союза страховщиков (ВСС) предлагает на законодательном уровне закрепить понятие инвестиционного страхования, благодаря чему инвесторы смогут размещать через страховые компании деньги. И,

конечно же, значительным фактором повышения популярности страхования жизни было бы появление гарантий от государства.

Это могут быть такие меры как создание гарантийного пула подобного страхованию вкладов, улучшение законодательной базы для защиты страхователя и обеспечению минимального уровня доходности по накопительному страхованию. Перспективы развития рынка страхования жизни, безусловно, связаны со стабильностью общей экономической ситуации в нашей стране.

Кроме того, Россия вступила в ВТО. При этом во время переходного периода, то есть в течение 9 лет, для национальных страховщиков сохраняются определенные преимущества – иностранные страховщики не смогут открывать у нас свои филиалы.

Российские страховые компании могут воспользоваться такой ситуацией, ведь приход западных компаний на отечественный рынок, несомненно, принесет конкуренцию, которая может оказаться не очень простой для наших игроков. Ведь западные компании имеют преимущества перед российскими, как с точки зрения качества оказываемых услуг, так и цен на них.

Страховой рынок Украины в 1 полугодии 2012 года, согласно данных Нацкомфинуслуг, сократился на 13,5% — с 11 042 млн. грн. в 1 полугодии 2011 года до 9 581,9 млн. грн. (\$1,2 млрд.).

Валовые страховые выплаты за отчетный период выросли до 2599,6 млн. грн. с 2481,7 млн. грн. в 1 полугодии 2011 года.

Чистые страховые премии за отчетный период выросли с 7 612,3 млн. грн. до 8 977,8 млн. грн., а чистые страховые выплаты — с 2 431,8 млн. грн. до 2 497 млн. грн.

Украинскими страховыми компаниями в 1 полугодии 2012 года было передано в перестрахование 1 336,1 млн. грн. — в 3 раза меньше, чем за аналогичный период 2011 года (4 014,1 млн. грн.). Перестраховщикам-резидентам было передано 604,2 млн. грн., а перестраховщикам-нерезидентам — 731,9 млн. грн.

Объем сформированных страховых резервов сократился с 11136,1 млн. грн. до 10907,4 млн. грн., в то время как общие активы страховщиков — выросли с 42 844,6 млн. грн. до 49 234,3 млн. грн.

Согласно опроса, проведенного международной компанией HeadHunter, в котором приняли участие 2 345 респондентов из разных регионов Украины, только треть респондентов пользуются добровольным медицинским страхованием, причем чаще всего (30%) — исключительно потому, что страховой полис бесплатно или со скидкой им обеспечила компания-работодатель (таблицы).

Власть советов в свое время придерживалась мнения о том, что человеческая жизнь бесценна, и в случае гибели человека считалось нормальным не оплатить семье погибшего материальный урон. Также никто не считал нужным помогать семьям миллионов погибших на стройках века и в многочисленных войнах.

Сегодня ситуация немного изменилась. Конечно, в разных странах этот показатель зависит от многих факторов: уровня жизни, социальной защищенности, развития сферы страхования. Например, в Германии и Франции стоимость жизни оценивается в один миллион долларов, в Испании – в четыреста тысяч долларов.

Что касается нашего ближайшего соседа, то руководство России совместно со страховщиками разработало принцип минимальной цены жизни, которая должна быть гарантированной (россиянина составляет 2 млн российских рублей).

Что касается цены жизни белоруса, то здесь чаще всего фигурирует сумма в 10 тысяч евро. Именно такой лимит установлен по обязательному страхованию автогражданской ответственности, то есть эта сумма будет выплачена страховой компанией семье погибшего в ДТП. Сумма в 10 тысяч евро показывает низкий уровень развития страхования и страховой культуры в Беларуси. Белорусы охотнее несут деньги в банки. Для многих страхование ассоциируется лишь с обязательностью для автолюбителей, а также необходимостью при выезде за границу.

Из-за постоянных экономических лихорадок страховой инструмент не может заработать на полную мощь. Валютные колебания наложили серьезный отпечаток на работу страхового сектора. А страхование жизни и вовсе потеряло смысл из-за обесценивания белорусского рубля, потому что именно в этой валюте и принимаются взносы по страхованию жизни и дополнительной пенсии.

Ввиду застойного положения дел в страховой отрасли, последовательного обесценивания белорусского рубля на банковских депозитах и в государственных ценных бумагах, за свободные денежные средства, у кого они еще имеются, граждане по старой доброй привычке стремятся купить иностранную валюту и спрятать ее дома под матрац.

И пока общая экономическая ситуация будет развиваться в таком направлении, жизнь белоруса будет цениться не больше подержанной иномарки.

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОГО ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА
И ТЕКУЩИХ ФИНАНСОВЫХ ПОТРЕБНОСТЕЙ
ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

М. К. Прокопенко, студентка учетно-финансового факультета

И. А. Бабалыкова, к. э. н., доцент кафедры теории
бухгалтерского учета

При осуществлении текущей хозяйственной деятельности организация должна закупать сырье и материалы, оплачивать транспортные и иные услуги, нести расходы по хранению материальных запасов, предоставлять отсрочки платежа своим клиентам. Таким образом, возникает потребность в ликвидных денежных средствах, т.е. в собственных оборотных средствах. Они представляют собой разницу между оборотными активами и краткосрочными пассивами. Собственные оборотные средства часто называют чистым оборотным капиталом или финансово-эксплуатационными потребностями, величина которых должна быть не ниже 10% общего объема оборотных активов. В ином случае организация может утратить платежеспособность.

Основным источником послужил бухгалтерский баланс, дающий первичный анализ финансового состояния на начало и конец отчетного периода. Его значение настолько велико, что анализ финансового состояния часто называют анализом баланса. Хотя углубленный анализ финансового состояния предполагает использование разных форм годового отчета, все же бухгалтерский баланс играет определяющую роль.

Величину чистого оборотного капитала определяют по бухгалтерскому балансу двумя способами – «верхним» и «нижним»:

Способ расчета «снизу» определяется по формуле:

$$\text{ЧОК} = \text{ТА} - \text{ТП}$$

где ЧОК – чистый оборотный капитал;

ТА – текущие активы;

ТП – текущие пассивы.

Способ расчета «сверху» определяется по следующей формуле:

$$\text{ЧОК} = \text{СК} + \text{ДЗК} - \text{ВА}$$

где ЧОК – чистый оборотный капитал;

СК – собственный капитал организации;

ВА – внеоборотные активы.

Если чистый оборотный капитал (ЧОК) > 0 , то баланс организации считается ликвидным, а её финансовое состояние в целом удовлетворительное. В этом случае в организации существуют собственные источники финансирования оборотных активов равные ЧОК.

Для того чтобы определить насколько эффективной является политика управления оборотными активами, необходимо рассчитать долю чистого оборотного капитала в общей сумме оборотных активов. Если эта сумма менее 10 %, то политика управления оборотными активами неудовлетворительная. Если сумма в пределах 10 – 30 %, то политика удовлетворительная и если сумма свыше 30 %, политику можно признать эффективной.

Если чистый оборотный капитал (ЧОК) < 0 , то баланс организации считается неликвидным, а её финансовое состояние в целом неудовлетворительное. В этом случае в организации отсутствуют собственные источники финансирования оборотных активов, политика управления оборотными активами признаётся неудовлетворительной.

Управление оборотными активами включает в себя:

- определение их оптимальной величины;
- повышение эффективности производства в целом.

Задачи комплексного оперативного управления текущими активами тесно взаимосвязаны с задачами управления текущими пассивами. К этим задачам можно отнести:

- достижение текущими финансовыми потребностями отрицательной величины;
- ускорение оборачиваемости оборотных активов;
- выбор наиболее подходящей стратегии финансирования текущих активов;

Текущие финансовые потребности (ТФП) – это:

- 1) разница между текущими активами и кредиторской задолженностью;
- 2) разница между средствами, иммобилизованными в запасах сырья, готовой продукции;
- 3) не покрытая ни собственными средствами, ни долгосрочными кредитами, ни кредиторской задолженностью часть чистых оборотных активов;
- 4) недостаток собственных оборотных средств и др.

Для финансового состояния благоприятно получение коммерческого кредита от поставщиков, от работников организации

(если имеет место задолженность по заработной плате), от государства (если в краткосрочном периоде есть задолженность по уплате налогов) и т. д.

На финансовое состояние неблагоприятно влияют:

1) замораживание определенной части средств в запасах. Это порождает первостепенную потребность организации в финансировании;

2) предоставление отсрочек платежа клиентам. Однако такие отсрочки соответствуют коммерческим обычаям.

Текущие финансовые потребности рассчитываются следующим образом:

$$\text{ТФП} = (\text{ТА} - \text{ДС}) - \text{КЗ}$$

где ТФП – текущие финансовые потребности;

ТА – текущие активы;

ДС – денежные средства организации;

КЗ – кредиторская задолженность.

Текущие финансовые потребности оказывают влияние на:

1) длительность эксплуатационного и сбытового циклов: чем быстрее сырье превращается в готовую продукцию, а готовая продукция – в деньги, тем меньше иммобилизация денежных средств как в запасах сырья, так и в готовой продукции;

2) темпы роста производства: поскольку ТФП вытекают непосредственно из величины оборота и их величина изменяется параллельно динамике оборота, а больший объем выпуска требует и больших средств на сырье, материалы, энергоносители и пр. Также в условиях инфляции предпочитают создавать солидные запасы сырья, чтобы не переплачивать за него после очередного взлета цен;

3) сезонность производства и реализации готовой продукции, а также снабжения сырьем и материалами. Расхождение в сроках поступлений и платежей может довести организацию до отсутствия средств для осуществления расчетов в выполнение своих обязательств – так называемой технической неплатежеспособности (разрыва ликвидности);

Определим чистый оборотный капитал и текущие финансовые потребности на примере конкретной организации ЗАО фирма «Агрокомплекс» предприятие «Чебургольское» за 2012 год.

1. Рассчитаем текущие финансовые потребности в абсолютной сумме:

$$\text{ТФП} = (\text{ТА} - \text{ДС}) - \text{КЗ} = (267191 - 3728) - 48248 = 215215 \text{ (тыс. руб.)}$$

На дату составления баланса потребность организации в финансировании составляет 215215 тыс.руб.

2. Определим чистый оборотный капитал организации:

а) способ расчёта «снизу»:

$$\text{ЧОК} = \text{ТА} - \text{ТП} = 267191 - 334219 = - 67027 \text{ (тыс. руб.)}$$

б) способ расчёта «сверху»:

$$\text{ЧОК} = \text{СК} - \text{ДЗК} + \text{ВА} = 61830 - 0 - 128857 = - 67027 \text{ (тыс.руб.)}$$

Так как чистый оборотный капитал (ЧОК) < 0, то, исходя из этого, баланс организации является не ликвидным, его финансовое состояние неудовлетворительное. В организации отсутствуют собственные источники финансирования.

3. Рассчитаем потенциальный излишек (недосток) денежных средств

$$\text{П (и.,н.)} = \text{ЧОК} - \text{ТФП} = - 67027 - 215215 = - 282242 \text{ (тыс.руб.)}$$

Выявлен потенциальный недостаток денежных средств на сумму 282242 тыс. руб.

4. Рассчитаем реальный излишек (недосток) денежных средств:

$$\text{Р (и.,н.)} = \text{П (и.,н.)} + \begin{matrix} \text{Краткосрочные} \\ \text{кредиты} \end{matrix} - \begin{matrix} \text{Краткосрочные} \\ \text{фин.вложения} \end{matrix} =$$

$$-282242 + 273409 - 0 = - 8833 \text{ тыс.руб.}$$

Недосток денежных средств расценивается отрицательно, так как отсюда можно предположить, что потребность организации в ликвидных средствах покрывают за счет кредиторской задолженности или краткосрочных банковских кредитов.

Таким образом, мы приходим к выводу, что баланс организации позволяет определить текущие финансовые потребности и чистый оборотный капитал, которые определяют финансовое состояние и конкурентоспособность организации на рынке.

Баланс исследуемой нами организации оказался не ликвидным, его финансовое состояние неудовлетворительное. В организации необходимо наличие собственных источников финансирования за счет увеличения прибыли, а также уменьшение заемных средств.

КАДРОВЫЙ АУДИТ

Н.А. Резник, студентка учетно-финансового факультета

А.В. Баранов, старший преподаватель кафедры аудита

Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда может проводиться как в рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в рамках оказания сопутствующих аудиту услуг.

В настоящее время возросла популярность такого вида аудиторских услуг, как кадровый аудит. Возникновение данного направления аудиторской деятельности было обусловлено потребностями современной экономики. В настоящее время можно выделить два основных подхода к проведению кадрового аудита.

Первый подход основан на понимании кадрового аудита как «аудита персонала». При этом кадровый аудит включает:

- оценку соответствия кадрового потенциала организации ее целям и стратегии развития;
- диагностику причин возникновения проблем по вине персонала;
- подготовку конкретных рекомендаций для руководства и службы управления персоналом.

Второй подход основан на понимании кадрового аудита как проверки организации кадрового делопроизводства, документов, устанавливающих трудовые правоотношения между работником и работодателем на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации. Целями аудита в данном случае являются:

- выявление имеющихся недостатков в ведении кадрового делопроизводства;
- уменьшение рисков, связанных с нарушением действующего законодательства и привлечением к различным видам юридической ответственности;
- предотвращение возникновения конфликтных ситуаций.

В зависимости от поставленных перед аудиторской фирмой задач, при проведении кадрового аудита важное значение уделяется проверке правильности заключения, изменения и расторжения трудовых договоров с работниками, соблюдения всех норм трудового законодательства. Проверке подвергаются также данные по учету рабочего времени и времени отдыха, контролируется правильность начисления и своевременность выплаты заработной платы,

соблюдение трудовых гарантий в отношении отдельных категорий работников.

Основные этапы, которые может включать в себя кадровый аудит, рассмотрены в таблице 1.

Методику проведения кадрового аудита и оформления его результатов целесообразно закрепить во внутрифирменных стандартах аудиторской организации.

Выбор метода отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств зависит от обстоятельств проверки, в частности, аудиторского риска и эффективности аудита. Аудитор может:

- отобрать все элементы (сплошная проверка);
- отобрать специфические (определенные) элементы;
- отобрать отдельные элементы (сформировать аудиторскую выборку).

Таблица 1 - Основные этапы кадрового аудита

Содержание этапа	
1. Анализ и оценка действующей в экономическом субъекте системы оплаты труда	
1.1	Проверка наличия необходимых локальных нормативных актов, их анализ и оценка соответствия нормам трудового законодательства
1.2	Оценка организации кадрового делопроизводства, проверка наличия необходимых документов по учету кадров, их оценка на предмет соответствия действующему законодательству
2. Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда	
2.1	Проверка достоверности первичных документов по учету рабочего времени и оплате труда, их соответствия требованиям нормативных документов
2.2	Проверка правильности начисления оплаты труда, премий, доплат в связи с отклонениями от нормальных условий труда и т.п.
2.3	Проверка правильности удержаний из заработной платы
2.4	Проверка правильности составления бухгалтерских записей, ведения синтетического и аналитического учета, соответствия данных учета главной книге, бухгалтерской (финансовой отчетности)

3. Оформление и представление результатов проведения кадрового аудита	
3.1	Систематизация и группировка результатов проведенного аудита
3.2	Подготовка отчета по результатам проведения кадрового аудита
3.3	Подготовка заключения по результатам проведения налогового аудита

При проведении кадрового аудита необходимо выяснить:

- заключен ли между работниками и руководством организации коллективный договор;
- подписано ли отраслевое соглашение;
- приняты ли в организации локальные нормативные акты – положение об оплате труда, положение о премировании, положение о выплатах социального характера и т.п.;
- соответствуют ли локальные нормативные акты требованиям действующего трудового законодательства.

Трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с Трудовым кодексом РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, принят ГД ФС РФ 21.12.2001, действующая редакция от 01.09.2013.

В ходе аудиторской проверки необходимо ознакомиться с трудовыми договорами, заключенными с работниками, оценить их соответствие нормам трудового законодательства.

В соответствии со ст.91 Трудового кодекса РФ рабочее время – это время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые в соответствии с Трудовым кодексом РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ относятся к рабочему времени.

Аудитору необходимо проверить соблюдение норм Трудового кодекса РФ, касающихся продолжительности рабочего времени и соблюдение норм локальных нормативных актов и трудовых договоров в части установления режима рабочего времени. Особое внимание необходимо уделить проверке соблюдения запрета на работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

В рамках кадрового аудита обязательно проверяется соблюдение установленного ст.136 Трудового кодекса РФ порядка выплаты заработной платы. В частности, необходимо выяснить:

- выдаются ли при выплате заработной платы сотрудникам расчетные листки, содержащие информацию о составных частях заработной платы, причитающейся за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате;

- утверждена ли работодателем форма расчетного листка;

- соблюдается ли требование Трудового кодекса РФ о выплате заработной платы не реже, чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным или трудовым договором;

- производится ли оплата отпуска не позднее, чем за три дня до его начала.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При проведении аудиторской проверки необходимо оценить правильность квалификации расходов на оплату труда, их разделение по месту возникновения и, как следствие, правильность отнесения их на соответствующие статьи затрат и иных источников. От правильности квалификации указанных расходов зависит правильность отражения начисленных сумм заработной платы в бухгалтерском учете.

В ходе аудита необходимо также сопоставить данные аналитического и синтетического учета, проверить их соответствие данным Главной книги.

В заключении необходимо проверить правильность отражения сальдо расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

ПРОБЛЕМА МОШЕННИЧЕСТВА В АВТОСТРАХОВАНИИ

А.В. Романенко , студентка учетно-финансового факультета

А.О. Валентик, студентка учетно-финансового факультета

Е.И. Васильченко, доцент кафедры финансов

В настоящее время самый массовый вид страхования в России (и во многих странах СНГ) - это автострахование. Мошенничество в автостраховании стало набирать обороты с введением ОСАГО, когда страхование приобрело массовый характер, что имеет, кроме позитивных аспектов, существенные недостатки. Один из наиболее серьезных недостатков – появление благоприятных условий для развития многочисленных форм преступности.

В России, в отличие от многих других стран (например, Швеции, Германии, Австрии), страховое мошенничество не включено в уголовное законодательство как самостоятельный состав преступления. По отношению к страховым мошенникам применяются обычные нормы уголовного права – ст. 159 УК РФ «Мошенничество», а также ряд других статей – например, ст. 160 УК РФ «Присвоение и растрата», ст. 165 УК РФ «Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием», ст. 174 и 174.1 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретаемого незаконным путем». Процедура доказательства случая страхового мошенничества представляется достаточно сложной, а преступник зачастую отделяется возмещением ущерба и условным сроком. Поэтому страховые компании стараются в случае выявления мошенничества отказать в выплате, нежели чем доводить до судебного разбирательства.

Большую часть данных противоправных посягательств (более 60%) составляют преступления против собственности, среди которых первое место занимают мошенничества (33%). Ежегодно российские страховщики в результате мошеннических действий теряют около 400 млн. руб. с условием, что латентность (незарегистрированная часть) преступлений в российском страховании составляет 93-95%.

Так, появившееся обязательное страхование ответственности владельцев автотранспортных средств сегодня доставляет неприятности не только автолюбителям, но и самим страховым компаниям. Только в одной Москве, по статистике, каждый день происходит от 1100 до 1700 автомобильных аварий. Из них почти

каждое второе ДТП признается страховым случаем и документы отправляются на выплату.

Людей подталкивает к мошенничеству множество причин: простота обмана, коррупция ГИБДД, негативное отношение к страховщикам, непонимание важности проблем безопасности страховщиками. Но независимо от причин, случаев, люди всё чаще намеренно ищут и находят способы получить со страховщика компенсации, которые по закону им не полагаются. Условно способы мошенничества можно разделить на три группы: мошенничество на этапе продаж полисов, обман на этапе урегулирования убытков, когда клиент может и «приукрасить» события, а также достаточно грамотные действия профессиональных мошенников от ОСАГО.

Среди субъектов совершающих преступления в страховой сфере можно назвать достаточно обширный круг лиц, а именно: страховых представителей и посредников, экспертов-оценщиков, работников СТО, автосервисов и автомагазинов, нотариусов, юристов, медиков, сотрудников правоохранительных органов.

Основными формами мошенничества в автостраховании являются:

- использование похищенных бланков полисов;
- намеренная порча бланков и их списание - "полис напрокат";
- занижение агентом суммы премии по полису;
- использование поддельных бланков и печатей;
- внесение в полис дополнительных водителей без уведомления страховой компании;
- фальсификация обстоятельств ДТП или пострадавшего автомобиля (замена водителя или номерных знаков, фальсификация акта о ДТП, фальсификация времени ДТП, замена исправных деталей на поврежденные и пр.);
- инсценировка аварий;
- провокация ДТП ("подстава");
- двойное страхование и двойное возмещение;
- оформление полисов после ДТП;
- фальсификация результатов технической экспертизы;
- фальсификация результатов медицинской экспертизы.

Самый сложный и изощренный обман - полная инсценировка ДТП, когда уже поврежденные машины расставляются в специально выбранном месте. Здесь для мошенников главное, чтобы виновность обладателя полиса ОСАГО не вызывала сомнения у сотрудников ГАИ.

Другой способ - оформление полиса ОСАГО "задним числом" уже после ДТП. Подлинное время аварии тщательно скрывается до

получения полиса, ну а потом уже происходит инсценировка ДТП. Бывают случаи и замены водителя, виновного в ДТП, если он не имеет полиса ОСАГО или водительских прав.

Следующий вид страхового мошенничества - известная всем автомобилистам. "подстава". У обманщиков дорогая иномарка с повреждениями крыла, фар или бампера. В качестве объекта "охоты" они обычно выбирают новый отечественный автомобиль или недорогую иномарку, в салоне которой, кроме водителя, больше нет никого. Мошенники создают аварийную ситуацию на дороге, близкую к столкновению, а затем начинают вымогать у него деньги якобы поврежденное крыло или бампер, аргументируя это тем, что ГАИ накажет виновника за то, что он уехал с места ДТП, а страховая компания по этой же причине не сможет произвести выплату. Поэтому единственным вариантом для жертвы - это расплатиться на месте.

Есть и еще один способ, невозможный без участия сотрудников ГАИ. Авария, которой не было в действительности, оформляется документально сотрудником ГАИ, подкупаются свидетели, а в страховую компанию предъявляются требования о выплате.

Самый популярный способ борьбы с мошенничеством – отказ в выплате страхового возмещения при появлении малейших сомнений в законности требований.

Меры минимизации процента страхового мошенничества:

- Приведение российского законодательства в соответствие с мировыми стандартами и выделение особого вида мошенничества – автострахование как самого распространенного в отечественной и мировой практике.
- Исключение выплат в случае неосуществления звонка места страхового случая.
- Независимый осмотр и фотографирование перед страхованием
- Выезд аварийного комиссара на место ДТП
- Доведение дел о мошенничестве до логического конца

Российскому страховому рынку требуется, во-первых, контролирующий орган (создание которого возможно по опыту западных коллег, адаптированного к нашей действительности). Такая организация могла бы использовать накопленную аналитику по страховому мошенничеству, следила бы за всеми участниками рынка – и за страховщиками, и за сервисными организациями, и за экспертными компаниями.

МОШЕННИЧЕСТВО В АУДИТЕ

А. Ю. Романенко, студентка учетно-финансового факультета

И. Н. Калинина, к. э. н., доцент кафедры аудита

Термин «мошенничество» означает преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами из числа руководителей или сотрудников организации или третьими лицами, повлекшее неправильное представление финансовой отчетности. В качестве мошенничества в соответствии с МСА 240 «Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности» рассматриваются следующие действия:

- манипуляция, фальсификация, изменение учетных записей или документов;

- незаконное присвоение активов;

- сокрытие или пропуск операций в учетных записях или документах;

- отражение в учете несуществующих операций;

- неправильное применение учетной политики.

Термин «ошибка» означает непреднамеренные погрешности, допущенные в финансовой отчетности. В качестве ошибок рассматриваются следующие действия:

- математические ошибки или описки в учетных записях или данных бухгалтерского учета;

- упущение фактов или их неверная интерпретация;

- неправильное применение учетной политики.

Риски мошенничества в субъекте могут возникнуть на любом уровне, однако мошенничество с участием руководства может быть более серьезным и включать большие денежные суммы.

Среди благоприятных для мошенничества условий можно выделить следующие:

- неэффективное руководство субъекта;

- отсутствие лидерства и общего настроения среди руководства;

- высокое поощрение за достижение определенных финансовых результатов;

- сложность в правилах субъекта, регулировании и политиках;

- нереальные бюджетные цели для достижения персоналом;

- неадекватный внутренний контроль, особенно во время организационных изменений.

Исключить возможности мошенничества в организации практически невозможно, поэтому задача руководства состоит в том, чтобы максимально снизить риски мошенничества.

МСА 240 разграничивает ответственность руководства и аудитора по предотвращению и обнаружению фактов мошенничества и ошибок. Обязанности по предотвращению и обнаружению фактов мошенничества и ошибок возлагается на руководство организации. Руководство организации обязано организовать и обеспечить эффективную работу систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Однако эти системы не могут полностью исключить возможность мошенничества и ошибок.

Аудитор не несет ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок. Вместе с тем проведение ежегодного аудита способствует предотвращению таких фактов. В процессе планирования и проведения аудиторской проверки аудитор должен оценить риск существенных искажений финансовой отчетности в результате мошенничества или ошибки. С этой целью он должен запросить у руководства организации информацию обо всех ранее обнаруженных фактах мошенничества и ошибок.

В аудиторской практике рассматривают три условия мошенничества:

1) возможность: низкая корпоративная культура, недостаточные адекватные процедуры внутреннего контроля могут часто создавать убежденность в том, что мошенничество останется не раскрытым;

2) стимулы (давление): это условие часто связано с существованием срочных нужд (наличие личных долгов, встреча аналитиков или ожидания банка в отношении дохода);

3) отношение (рационализация): это условие означает отношение лица к совершению мошенничества, как к законному, естественному действию.

Во время выполнения процедур по оценке рисков, члены команды по проекту могут выявить существование факторов риска, относящихся к одному или нескольким условиям. Но вероятность того, что один аудитор выявит все три условия одновременно, не высока. Поэтому очень важно, чтобы все аудиторы встречались и обсуждали обнаруженные факторы вместе.

Действия аудитора должны быть направлены на обеспечение достаточной уверенности в том, что факты мошенничества и ошибок в целом были обнаружены. Для этого следует разработать надлежащие процедуры аудита.

Процедуры по оценке риска мошенничества включают в себя:

1) опрос руководства и прочего персонала субъекта, в т.ч. получение следующей информации:

- собственная оценка руководством рисков мошенничества;
- оценка руководством существенных контролей по предотвращению и обнаружению рисков;
- реагирование руководства на внешние или внутренние заявления о мошенничестве, влияющем на субъект;
- знает ли руководство, внутренний аудит или другие лица о фактических или подозреваемых мошенничествах, оказывающих влияние на субъект;
- как лица, наделённые руководящими полномочиями, выполняют надзор за тем, как руководство выявляет и реагирует на риски мошенничества в субъекте
- о внутреннем контроле, установленном руководством для смягчения этих рисков.

2) рассмотрение существования факторов риска мошенничества;

3) рассмотрение необычных или неожиданных отношений, которые были выявлены при выполнении аналитических процедур;

4) рассмотрение прочей информации, которая может быть полезна при выявлении рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством.

Результатом этих процедур должен быть сбор достаточных и уместных аудиторских доказательств, подтверждающих:

- отсутствие фактов мошенничества и ошибок;
- надлежащее отражение последствий мошенничества в финансовой отчетности;
- исправление ошибок.

Практика показывает, что вероятность обнаружения фактов ошибок выше, чем вероятность обнаружения случаев мошенничества. Это связано с действиями руководства организации, которые, как правило, направлены на сокрытие фактов мошенничества. К таким действиям относятся:

- тайный сговор;
- подлог документов;
- преднамеренное не отражение операций;
- умышленное представление неверной информации аудитору.

Таким образом, на протяжении всей проверки аудитору следует поддерживать уровень профессионального скептицизма. Кроме того, необходимо проводить дискуссии среди аудиторов – членов рабочей группы, а также сообщать информацию о рассматриваемых вопросах членам рабочей группы, не участвовавшим в дискуссии. Эти меры

совместно с надлежащими процедурами аудита помогут выявить факты мошенничества и их последствия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт аудита 240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности»

2. Тютюриков В. Международные стандарты аудита: учебник / В. Тютюриков. - Дашков и Ко, 2009. – 200 с.

УДК 657.22(470+571)

МОДЕЛИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РОССИИ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

А.Ю. Романенко, студентка учетно-финансового факультета

И.А. Бабалыкова, к. э. н., доцент кафедры теории
бухгалтерского учета

В 2011 году были опубликованы два документа, регулирующие правила составления отчетов о движении денежных средств: ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» и официальный перевод на русский язык Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств». Сходства и отличия этих документов рассмотрены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика ПБУ 23/2011 и IAS 7

Сравнительный признак	IAS 7	ПБУ 23/2011
1	2	3
Понятие денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам и эквивалентам денежных средств относятся определенные виды краткосрочных инвестиций и, в некоторых случаях, банковские овердрафты.	Как и в МСФО к денежным средствам и эквивалентам денежных средств относятся некоторые высоколиквидные финансовые вложения. В отличие от МСФО банковские овердрафты классифицируются как

		часть финансовых операций.
Форма представления денежных потоков	Потоки денежных средств и эквивалентов денежных средств сгруппированы в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Различные компоненты одной и той же операции классифицируются также в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.	Подобно МСФО информация о движении денежных средств представляется в отдельной форме, и потоки денежных средств классифицируются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Как и в МСФО, если денежные поступления в рамках одной операции имеют разные составляющие, то они выделяются и отдельно классифицируются как денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Однако в отличие от МСФО, когда денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из указанных видов деятельности, они классифицируются, как денежные потоки от текущей деятельности.
Метод представления	Потоки денежных средств от операционной деятельности могут представляться с использованием	В отличие от МСФО концепция «косвенного метода» для представления денежных потоков от текущих операций не

	прямого или косвенного метода. При использовании прямого метода предприятие представляет сверку, показывающую каким образом показатель прибыли или убытка за период соотносится с чистым потоком денежных средств от операционной деятельности.	предусмотрена, поэтому денежные потоки от текущих операций подлежат представлению (как это и проиллюстрировано в утвержденной форме отчета денежных средств) прямым методом.
Классификация полученных и выплаченных процентов и дивидендов	Предприятие выбирает собственную политику в отношении классификации каждого из потоков денежных средств, отражающих выплату и получение процентов и дивидендов.	В отличие от МСФО РПБУ содержит прямые указания по классификации полученных и выплаченных процентов и дивидендов.
Представление денежных потоков в иностранной валюте	Потоки денежных средств в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату возникновения соответствующих потоков (или с использованием средних величин, если это уместно)	Подобно МСФО величина денежных потоков в иностранной валюте подлежит пересчету по официальному курсу ЦБ РФ на дату осуществления или получения платежа или, если уместно, по среднему курсу. Однако, в отличие от МСФО, период, за который исчисляется средний курс, не может превышать месяца.
Способ представления	Как правило, все потоки денежных	Подобно МСФО денежные потоки могут

денежных потоков	средств по финансовой и инвестиционной деятельности представляются в полных суммах. Потоки денежных средств представляются на нетто-основе только в ограниченных случаях.	представляться свернуто лишь в определенных случаях, однако эти случаи не обязательно совпадают с теми, что предусмотрены в МСФО
------------------	---	--

МСФО (IAS) 7 требует представления отчёта о движении денежных средств от всех предприятий, поскольку независимо от характера деятельности предприятия и независимо от того, могут ли денежные средства рассматриваться как продукт деятельности предприятия (например, в случае финансовых институтов), пользователям финансовой отчётности предприятия интересно знать, как предприятие генерирует и использует денежные средства.

ПБУ 23/2011 ограничивает требование об обязательности составления отчёта о движении денежных средств случаями, когда публикация данного отчёта предусмотрена законодательством РФ и, кроме того, ПБУ не применяется при составлении отчётности организации для внутренних целей, отчётности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчётной информации, представляемой кредитной организации в соответствии с её требованиями.

ПБУ 23/2011 и МСФО (IAS) 7 содержат похожие определения денежных эквивалентов, но имеются различия в практическом применении этих положений.

Согласно МСФО (IAS) 7, эквиваленты денежных средств предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей. Для того чтобы инвестиция могла классифицироваться как эквивалент денежных средств, она должна быть легко обратима в заранее известную сумму денежных средств и подвержена незначительному риску изменения стоимости.

В ПБУ 23/2011 денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

По правилам МСФО, отрицательный остаток по банковскому овердрафту будет вычтен из остатка денежных средств и их

эквивалентов на начало (или конец) периода, и движение средств по овердрафту не будет отражаться в денежных потоках в течение года. При отражении по правилам РСБУ остаток будет нулевым, а в денежных потоках по финансовой деятельности будет показана выдача банковского кредита.

В соответствии с МСФО (IAS) 7 отчёт о движении денежных средств для операционной деятельности может составляться как прямым, так и косвенным методом, в то время как отчёт в соответствии с ПБУ 23/2011 предполагается составлять только прямым методом.

Косвенный метод подразумевает расчёт денежных потоков путём корректировки прибыли или убытка с учётом результатов операций неденежного характера, статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности, а также изменений в оборотном капитале. Этот метод позволяет увязать отчёт о движении денежных средств с другими отчётами – отчётом о совокупном доходе (отчётом о прибылях и убытках по РСБУ) за период и отчётом о финансовом положении на дату окончания периода (бухгалтерским балансом) и очень удобен для проведения анализа финансового состояния предприятия.

УДК 657.422(470.620)

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ

ОАО «ГУБСКИЙ КИРПИЧНЫЙ ЗАВОД»

С.В. Самойлова, студентка учетно-финансового факультета

Е.А. Коврякова, ассистент кафедры экономического анализа

Для того, чтобы охарактеризовать устойчивость финансового состояния организации, проводится анализ ее ликвидности и соответственно даётся должная оценка ее платежеспособности.

Под ликвидностью организации, понимают наличие у неё оборотных активов в объёме, теоретически достаточном для расчетов по всей совокупности краткосрочных обязательств.

Уровень ликвидности баланса определяется сравнением статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты (погашения

задолженности). Такая группировка статей бухгалтерского баланса организации представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Группировка активов по степени ликвидности и пассивов

<i>Активы</i>	<i>Пассивы</i>
<p>Наиболее ликвидные активы (A1):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ денежные средства и денежные эквиваленты ➤ финансовые вложения 	<p>Наиболее срочные обязательства (П1):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ кредиторская задолженность
<p>Быстро реализуемые активы (A2):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ краткосрочная дебиторская задолженность 	<p>Краткосрочные обязательства (П2):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ краткосрочные кредиты и займы ➤ прочие краткосрочные обязательства
<p>Медленно реализуемые активы (A3):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ запасы ➤ НДС по приобретенным ценностям ➤ долгосрочная дебиторская задолженность ➤ прочие оборотные активы 	<p>Долгосрочные обязательства (П3):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ долгосрочные кредиты займы ➤ задолженность перед участниками по выплате доходов ➤ доходы будущих периодов ➤ резервы предстоящих расходов
<p>Трудно реализуемые активы (A4):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ внеоборотные активы 	<p>Постоянные пассивы (П4):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ раздел III «Капитал и резервы»

Баланс считается *абсолютно ликвидным*, если первые три группы активов больше соответствующих групп пассива. Ликвидность баланса представлена в табл.2.

Таблица 2 - Ликвидность баланса ОАО «Губский кирпичный завод»

2010 - 2012гг. (на конец года)

	2010 г.	2012 г.		2010 г.	2012 г.	Платёжный излишек (недостаток)	
						2010 г.	2012 г.
A1	3967	34503	П1	34104	18235	30137	14268
A2	2383 7	31381	П2	-	4431	-23837	-19406
A3	4617 6	66244	П3	3708	3738	-42468	42433 8
A4	2345	16056	П4	38851 3	12178 0	38616 8	11943 5
Итог о	7632 5	14818 4	Итог о	42632 5	14818 4	35000 0	71859

На основе данных баланса ОАО «Губский кирпичный завод» произведен расчёт коэффициентов ликвидности, наиболее важными среди них являются следующие:

Коэффициент общей ликвидности на основе соотношения активов и пассивов баланса.

$$K_{ОЛ} = (A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3) / (П_1 + 0,5П_2 + 0,3П_3).$$

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как частное от деления оборотных средств на краткосрочные обязательства. Он показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Согласно общепринятым международным стандартам, считается, что этот коэффициент должен находиться в пределах от 1 до 2.

$$K_{ТЛ} = (A_1 + A_2 + A_3) / (П_1 + П_2).$$

Коэффициент срочной ликвидности раскрывает отношение наиболее ликвидной части оборотных средств (денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской

задолженности) к краткосрочным обязательствам. По международным стандартам уровень коэффициента срочной ликвидности должен быть выше единицы. В России же его оптимальное значение определено как 0,7 — 0,8.

$$K_{\text{СЛ}} = (A_1 + A_2) / (П_1 + П_2).$$

Коэффициент абсолютной ликвидности, то есть отношение денежных средств, которые, как мы знаем, имеют абсолютную ликвидность к краткосрочным обязательствам. Оптимальный уровень данного коэффициента в России считается равным 0,2 — 0,25.

$$K_{\text{АЛ}} = A_1 / (П_1 + П_2).$$

Важным показателем в изучении анализа ликвидности предприятия является чистый оборотный капитал, величина которого находится как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами. Оптимальная сумма *чистого оборотного капитала* определяется в соответствии с индивидуальными потребностями каждого предприятия и зависит от масштабов и особенностей его деятельности.

ЧОК = Оборотные средства — Краткосрочные обязательства

Таблица 3 - Коэффициенты ликвидности ОАО «Губский кирпичный завод» (на конец года)

	Теоретически достаточное значение	2010 г.	2011 г.	2012 г.
$K_{\text{общ.ликв.}}$	≥ 1	0,844	1,600	3,254
$K_{\text{текущ.ликв.}}$	≥ 2	2,495	2,934	7,350
$K_{\text{срочн.ликв.}}$	0,5-1,0	0,838	0,727	1,384
$K_{\text{абсол.ликв.}}$	$>= 0,2$	3,818	0,89	1,89
ЧОК	X	42498	68468	111416

За исследуемый период, рассчитанные коэффициенты ликвидности соответствуют всем нормативным значениям. Только, в 2012 г. показатели приближены к норме, но не попадают в его границы.

Однако следует отметить, что проводимый по изложенной схеме анализ ликвидности баланса является приближенным, более детальным является анализ платежеспособности при помощи ряда аналитических корректировок при котором в расчёт мы можем брать только тех дебиторов, которые на сто процентов могут оплатить свою задолженность.

Таким образом, оборотные активы должны быть уменьшены на сумму низколиквидных статей.

Расходы будущих периодов представляют самую неликвидную статью в составе оборотных активов.

Долгосрочная дебиторская задолженность также представляет собой низколиквидный актив, поскольку это в основном просроченная задолженность неплатежеспособных должников.

Кроме того, в составе краткосрочной задолженности необходимо выявить долю сомнительных долгов.

Итак, скорректированный коэффициент текущей ликвидности в 2012г. будет иметь вид:

$$\text{Скор. К}_{\text{текущ.ликв}} = \frac{134082 - (1954 + 31381)}{22666} = 4,45$$

На основе приведённых расчётов, можно сделать вывод о том, что скорректированный коэффициент текущей ликвидности почти в 2раза меньше, того, который определялся традиционным способом.

Согласно действующим Методическим указаниям по проведению анализа финансового состояния организаций (приложение к приказу ФСФО РФ от 23.01.01 № 16), критерии расчётных финансовых коэффициентов не установлены. Невозможно точно оценить ликвидность данным методом, который не учитывает ни отраслевую принадлежность организации, ни её размеры, масштабы деятельности. В результате динамика коэффициентов может быть разнонаправленной. При расчёте рекомендовано учесть все изменения, происходящие в операционном и финансовом циклах организации.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

С. В. Соляник, студентка учетно-финансового факультета
О. П. Полонская, к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учета

Достижение высоких позиций на мировом рынке требует принятия правильных управленческих решений и финансовой устойчивости организации. Для реализации поставленных задач необходима точная и полная бухгалтерская информация. Бухгалтерский учет является неотъемлемой частью экономической и производственной жизни любого предприятия, поэтому при современном стремительном развитии и реструктуризации необходимо и одновременное систематическое развитие учета.

В настоящее время благодаря принятию нового закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года у организаций появилась возможность усовершенствовать ведение документооборота. В статье 9 "Первичные учетные документы" пункте 4 утверждено: "Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета". Таким образом, у организаций больше нет необходимости применять унифицированные бланки первичных документов, что дает возможность организациям разработать собственные наиболее удобных для него форм первичной документации.

Работа с носителями первичной учетной информации - это трудоемкий процесс, отнимающий большое количество рабочего времени бухгалтера. Правильная организация работы с первичными документами уменьшает риск возникновения неблагоприятных последствий при проверках и обеспечивает правильность заполнения регистров, промежуточной и итоговой отчетности.

Например, до принятия нового закона материалы можно было принять на основании приходного ордера по форме № М-4 или на основании акта по форме № М-7. Теперь в можно разработать единый документ, приняв за основу приходный ордер и добавив необходимые графы. На основании унифицированных форм мы разработали форму документа для оприходования материалов ООО "Приморское" г. Краснодара, основным видом деятельности которого является

производство и реализация сельскохозяйственной продукции (рисунок 1).

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР
№ _____

Общество с ограниченной
ответственностью ООО "Приморское

Дата соста- вления	Код ви- да опе- рации	Скла- д	Пос- та- вщик	Корреспонд и- рующий счет		Номер докумен- та	По договору на поставку продукции		
				на- име- нова- ние	счет , суб- счет		код анали- тичес- кого учета	сопрово- дитель- ного	Номер

Материаль- ные ценности		Еди- ница	Количество			Цена, руб. коп.	Сум- ма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с уче- том НДС, руб. коп.	По- ряд- ко- вый но- мер по склад ской кар- тоте- ке
наиме- нова- ние, сорт, раз- мер, марка	но- менк- ла- тур- ный но- мер		на- име- нова- ние	по до- ку- мен- ту	количеств о недостаю- щей продукции					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
				Итог о		Х				

Рисунок 1 - Приходный ордер на принятие материалов к учету

в ООО "Приморское"

Оборотная сторона приходного ордера для ООО "Приморское"									
Материальные	Единица измерения		Количество			Цена, руб.коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с НДС, руб. коп.	Состоят из упаковки в момент продажи
	наименование, сорт, размер, марка	номер	наименование	количество	передано фактически				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
				Итого		X			

**Сдал
(поставщик)**

(должен подписать) (подпись) (расшифровка и подпись)

Принял (получатель)

(должно подписать) (подпись) (расшифровка и подпись)

Рисунок 2 - Оборотная сторона приходного ордера на принятие материалов к учету в ООО "Приморское"

Использование данной формы предполагает заполнение оборотной стороны поставщиком материально-производственных запасов.

При разработке собственных учетных документов, необходимо помнить три ключевых аспекта. Во-первых, составленная форма документа должна содержать обязательные реквизиты (статья 9 пункт 2). Во-вторых, организация не имеет права изменять банковскую и

кассовую документацию, так как данные документы регулируются Положением Банка России о Порядке ведения кассовых операций от 12 октября 2011 года № 373-П. В-третьих, изменяя или полностью отказываясь от сложных старых форм и составляя новые бланки первичной документации, необходимо утверждать их у руководителя компании, а также вносить соответствующие изменения в учетную политику организации.

Профессиональный бухгалтер, корректируя схему документооборота, должен осознавать все возможные последствия. В данном случае изменение унифицированных форм может привести к противоречивым последствиям. С одной стороны, совершенствование первичных документов, а именно внесение реквизитов, необходимых для удобства учета в данной организации, и удаление лишних данных в формах позволит упростить документооборот, но с другой стороны, ни один государственный орган не в силах ограничить изменение первичной документации. Это может привести к затруднениям сопоставимости фактов хозяйственной жизни у контрагентов. В этом случае документы, где стоят подписи двух или трех сторон, лучше согласовать с контрагентами. Также могут возникнуть проблемы у аудиторских фирм и налоговых органов. Если каждая организация разработает кардинально отличные формы документов, то это вызовет трудности для восприятия и анализа у представителей данных структур. Следовательно, изменяя первичную документацию в своей организации необходимо все-таки ориентироваться на унифицированные формы.

Таким образом, благодаря новому закону "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 6.12.2011 г. у организаций появилась возможность в несколько раз сократить количество первичной учетной документации без ущерба для достоверности и полноты данных, отраженных в этих документах. Необходимо отметить, что приведенные в данной работе формы первичных документов для учета поступления материалов несут большую практическую значимость, так как могут быть адаптированы под требования организаций разного масштаба и совершенно различных отраслей деятельности.

ОБЗОР СТРАХОВОГО РЫНКА РОССИИ

М.Г. Сосновский, студент учетно-финансового факультета

С.А. Челохсаева, студентка учетно-финансового факультета

Е.И.Васильченко, доцент кафедры финансов

Основным фактором, влияющим на степень проникновения страхования в России является общий экономический рост.

В основе данной статьи лежит опрос ведущих страховых компаний России, проведенный московскими аналитиками.

В своих комментариях руководители отметили, что хотели бы видеть увеличение налоговых вычетов и введение дополнительных налоговых льгот.

Треть опрошенных респондентов (33%) оценивают текущую ситуацию для компаний, входящих в топ-10, оптимистично, полагая, что последствия кризиса уже позади и на рынке наблюдается устойчивый рост. Однако среди руководителей прочих компаний 61% отметили лишь преодоление пика кризиса и начало постепенного выхода из него.

65% руководителей предсказывают темпы роста более 10% для компаний топ-10, и лишь 31% придерживаются этой точки зрения в отношении остальных игроков рынка.

В сравнении с 2009 годом в 2012 году ожидания относительно сборов премий выросли: в опросе прошлого года лишь 21% руководителей предполагали рост, в то время как большинство из них ожидали падения объема собранных премий.

83% опрошенных ожидают более высоких темпов роста компаний, входящих 10-ку крупных страховых компаний, по сравнению с остальными участниками рынка.

Снижение объема собранных премий в сочетании с увеличением выплат и убытков требует от страховщиков необходимых дополнительных средств, без которых невозможно дальнейшее развитие. Как было видно из опроса, в первую очередь решению данной проблемы помогут увеличение объемов банковского кредитования населения и организаций (89%) и введение новых обязательных видов страхования (83%), которое приведет к притоку денежных средств от собранных премий.

Примечательно, что лишь 17% компаний отметили в этом вопросе повышение страховой культуры населения по сравнению с 79% в 2009 году.

В дополнение к указанным выше факторам компании также назвали следующие:

- расширение клиентской базы;
- общая благоприятная экономическая конъюнктура в России;
- налоговые стимулы и льготы для долгосрочного страхования жизни;
- привлечение иностранных инвестиций и технологий;
- увеличение финансовой прозрачности компаний;
- переход на нерегулируемую тарификацию ОСАГО.

Несмотря на положительные эффекты от введения новых обязательных видов страхования, нельзя исключать возможность чрезмерного регулирования тарифов, которое потенциально может оказать нежелательный эффект на рентабельность.

Рентабельность страхования в России остается низкой из-за высоких операционных расходов и комиссий. В условиях кризиса прибыль компаний значительно уменьшилась, поэтому в 2012 году рентабельность собственного капитала составила лишь 6% в сравнении со средним мировым уровнем 12,7% (по данным Dow Jones). Среди главных аспектов, неблагоприятно влияющих на рентабельность, руководители назвали:

- демпинг (94%);
- высокие расходы на ведение дел (78%);
- аквизиционные расходы (67%);
- неоптимальные бизнес-процессы (61%).

При таких обстоятельствах свои позиции сохранят лишь менее надежные компании, предлагающие привлекательные, но заведомо убыточные тарифы.

В связи с вышесказанным 50% руководителей ожидают сохранения низкого уровня рентабельности в 2013 году, и лишь 5% — ее увеличения.

В 2009–2012 годах страховые компании в условиях нехватки средств и жесткой конкуренции были вынуждены снижать тарифы. Поэтому мы ожидаем, что рентабельность останется на низком уровне по крайней мере до конца 2012 года в связи с тем, что недостаточное резервирование и демпинговые цены в течение 2009–2012 гг. сведут на нет эффект от восстановления сборов премий.

Несмотря на сильное негативное влияние кризисных тенденций, лишь 5% компаний изменили свою долгосрочную стратегию. 67% ограничились изменениями в краткосрочной перспективе, 28% оставили стратегию в первоначальном виде.

В планах большинства респондентов наиболее приоритетными

являются следующие процессы:

- управление отношениями с клиентами (89%);
- управление развитием сотрудников (78%);
- управление расходами (67%);
- управление рисками и актуарный риск-менеджмент (67%).

Квалифицированные сотрудники и сервис, ориентированный на клиента, — это важное конкурентное преимущество, которого отчасти не хватает российской страховой индустрии. Возросшее внимание бизнеса к этой области выглядит положительной тенденцией, и мы полагаем, что те компании, которые смогут достичь успеха, закрепят за собой стратегическое преимущество.

Из наиболее важных рисков, которым следует уделить внимание в 2012 году, компании выделяют операционные риски (72%); риски, связанные с высокой убыточностью (67%); рыночные риски (50%), что вполне естественно, так как все они напрямую влияют на прибыль страховщиков.

Консолидация рынка продолжается в течение нескольких лет, сложные экономические условия заставят многих небольших и нестабильных страховщиков уйти с рынка. Однако количество зарегистрированных страховщиков уменьшилось на 13% в 2012 году, что лишь немногим больше 11% в 2011 году. Это означает, что некоторые менее устойчивые в финансовом отношении компании искусственно поддерживаются на рынке за счет привлечений дополнительных средств со стороны аффилированных лиц.

Из основных тенденций, ожидаемых в 2013 году, были названы: увеличение крупными игроками своей доли на рынке вследствие потери бизнеса мелкими компаниями (95% назвали этот вариант весьма вероятным); отзыв лицензий у финансово неустойчивых компаний (83%); уход с рынка игроков, не соответствующих новым требованиям к уставному капиталу (78%).

По оценкам «Эксперт РА» 6, около 15% небольших страховщиков уйдут с рынка в связи с неисполнением требований к величине уставного капитала, которые вступили в силу 1 января 2012 года.

Согласно нашим ожиданиям, хотя консолидация рынка и является важным трендом, в дальнейшем ее темпы будут ослаблены следующими факторами:

- компании показали свою устойчивость к кризису, что проявляется в более низком по сравнению с ожидаемым количеством отзыванных лицензий;
- всеобщее восстановление рынка поможет продлить жизнь

некоторым менее устойчивым в финансовом отношении страховщикам;

- процедура отзыва лицензий у компаний, не удовлетворяющих новым требованиям к уставному капиталу, будет оспариваться и может занять больше времени, чем ожидалось.

В основном, более успешные игроки предпочитают увеличивать свою долю на рынке не с помощью приобретения мелких убыточных компаний и принятия дополнительных обязательств, а в результате естественной миграции клиентов, каналов распространения и менеджеров из недостаточно успешных и уходящих с рынка компаний.

Большинство организаций, как и в прошлом году, не планирует никаких действий по слияниям и поглощениям в 2013 году.

Активность на страховом рынке слияний и поглощений в 2011 и 2012 гг была низкой, в основном сделки представляли собой консолидацию дочерних компаний со стороны крупнейших российских страховщиков. Также имели место внутренние сделки, основная из которых — приватизация 13,1% доли Росгосстраха в 2012 году.

Основываясь на мнениях, высказанных респондентами, мы не ожидаем значительной активности на рынке слияний и поглощений среди российских игроков в 2012 году.

Что касается сделок со стороны зарубежных компаний, то можно отметить, что иностранные инвесторы провели переоценку рисков российского рынка и настороженно относятся к выходу на него вследствие еще пока сохраняющейся волатильности экономики. Кроме того, квота на долю иностранного капитала в совокупном уставном капитале страховых компаний находится на уровне 22,42% по состоянию на 1 января 2012 года, в то время как максимальная допустимая доля составляет 25%. Этот фактор может стать дополнительным барьером для выхода на рынок, но, возможно, размер квоты будет увеличен либо в качестве отдельной инициативы, либо в рамках планируемого вступления России в ВТО.

Уровень операционной эффективности российских страховых компаний недостаточно высок, и на сегодня некоторые из них не имеют централизованных систем учета и механизмов хранения и обработки данных. Стратегическое преимущество получают те игроки, которые смогут использовать восстановление рынка и грамотно и своевременно выделить ресурсы на инвестиции в операционные системы.

В отношении мер по повышению эффективности 72% компаний

собираются централизовать некоторые процессы, 61% — оптимизировать процесс закупок.

В качестве предмета оптимизации в 2012 году 83% респондентов указали операционные расходы, 67% — аквизиционные расходы.

Руководители понимают необходимость будущих структурных изменений, и, по их мнению, факторами, способными положительно повлиять на развитие страхования коммерческих и промышленных рисков, являются общий экономический рост и реформы (83%), законодательные требования к организациям и предприятиям по наличию полисов (78%), а также совершенствование российской инфраструктуры (61%). Все эти аспекты должны привести к более широкому распространению страхования в России и большему охвату рынка.

Компании также отметили некоторые изменения, которые они хотели бы видеть на рынке для его развития и повышения привлекательности страхового бизнеса:

- снижение налогового бремени;
- введение налоговых льгот;
- снятие прессинга на страхование со стороны регулирующих органов;
- введение европейских принципов платежеспособности;
- отмена регулирования тарифов ОСАГО;
- привлечение дополнительных инвестиций.

Другим важным фактором роста является повышение культуры страхования.

Сегмент страхования иного, чем автострахование, обладает значительным потенциалом для развития продуктовой линейки и имеет возможность для роста в связи с повышением спроса на нишевые и специальные виды страхования со стороны бизнеса.

В заключении можно сказать, что Российский страховой рынок показывает положительную динамику и обладает большим потенциалом для дальнейшего качественного и устойчивого развития. Во многих аспектах бизнеса существует немало возможностей для снижения затрат и оптимизации процессов, но нельзя забывать и про негативные посткризисные тенденции, на которые следует обратить внимание в будущем.

Прибыльность компаний будет в основном определяться профессионализмом сотрудников и руководителей, а также качеством операционной деятельности, риск-менеджмента и, что очень важно, клиентского сервиса.

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Н. М. Сиденко, студент учетно-финансового факультета

И. Н. Калинина, к. э. н., доцент кафедры аудита

Экономическое развитие России завоевало доверие иностранных инвесторов, отечественное производство и хозяйственная активность российского бизнеса достигли достойного уровня, особое место и актуальность в государственном управлении занял вопрос создания эффективной системы государственного финансового контроля.

В настоящее время в России отсутствует научная теория контроля: не разработаны вопросы организации, правовой регламентации и методологии финансового контроля, не закончен процесс формирования отдельных видов контроля, не исследована сущность бюджетного контроля и не разработана единая концепция государственного финансового контроля страны.

Построение государственного финансового контроля, отвечающего требованиям демократического общества, и способствующего более эффективному развитию финансовой системы России, связано с решением многих проблем, требующих скорейшего их решения.

Одной из таких проблем является разработка единой концепции государственного финансового контроля, как системы общепринятых взглядов на цели, способы, формы и задачи государственного финансового контроля.

Второй, не менее значимой проблемой, является отсутствие федерального закона, определяющего возможности государственного финансового контроля в отношении не только бюджетных учреждений, но и всех юридических лиц. Это порождает реальные препятствия для решения задач финансовой политики страны.

Принципиальное значение имеет строгое установление задач и целей государственного финансового контроля.

Третья проблема заключается в отсутствии адекватных мер к нарушителям бюджетного законодательства. Ответственность за нарушения в области бюджетного законодательства устанавливается Бюджетным кодексом РФ, который предусматривает 23 состава

нарушений бюджетного законодательства, и Кодексом об административных правонарушениях РФ, предусматривающим три состава нарушений бюджетного законодательства.

В 2003 г. введена уголовная ответственность за нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, однако привлечение виновных в бюджетных нарушениях лиц в соответствии с указанными кодексами не возможно, т.к. в Бюджетном кодексе РФ понятие «бюджетное правонарушение» отсутствует. Вместо него используется понятие «нарушение бюджетного законодательства».

Существует объективная необходимость в корректном и гибком планировании контрольными органами своих планов проверок, своевременном осуществлении проверок и ревизий в процессе исполнения бюджета (текущий контроль), поскольку постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении одного года со дня его совершения.

Практика показывает, что контрольные органы, выявив факты нецелевого использования бюджетных средств в исследуемых периодах, в большинстве случаев не могут рассчитывать на преследование виновных лиц в административном порядке в виду истечения сроков давности.

Серьезное препятствие для успешного осуществления экономических реформ в числе прочих - достаточно громоздкая структура органов государственного финансового контроля.

Задачи органов государственного финансового контроля недостаточно конкретны, границы их ответственности размыты, а деятельность координируется слабо. Они должны более тесно взаимодействовать между собой при сохранении ответственности каждого органа за свой участок контроля.

Многие ученые-экономисты считают, что необходимо создать специальный высший орган государственного финансового контроля. Однако практическое осуществление этого предложения, на наш взгляд, может привести к дальнейшему «разбуханию» уже существующего массива контролирурующих органов.

Данную задачу, мы считаем, возможно решить путем дальнейшего укрепления правового статуса уже существующего контрольного органа - Счетной палаты РФ. Мы считаем, что Счетную палату РФ необходимо наделить дополнительными полномочиями по координации деятельности всех субъектов государственного финансового контроля, правом непосредственной законодательной инициативы по вопросам финансового контроля, правом

рассматривать дела об административных правонарушениях в области законодательства о финансовом контроле, правом обращения с иском в суды.

Одной из ключевых проблем в настоящее время остается проблема подготовки специализированных кадров контрольных органов. Необходимость регулярного повышения квалификации и профессионального уровня, участия сотрудников контрольных органов в различных учебных мероприятиях и обмена опытом обусловлена постоянным изменением действующей нормативно-правовой базы.

Считаем, что для решения указанных проблем необходимо:

- преодолеть бессистемность осуществления государственного финансового контроля и его правовой неопределенности;

- усилить законодательную и методологическую базу финансового контроля;

- создание общепринятой концепции государственного финансового контроля и единой информационной системы о выявленных правонарушениях;

- усиление взаимодействия между контролирующими органами.

Считаем, что предложенные мероприятия будут способствовать созданию эффективной системы государственного финансового контроля в нашей стране.

УДК 336.14

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Н. М. Сиденко, студент учетно - финансового факультета

С. И. Сигидова, к. э. н., доцент кафедры финансов

В наши дни наблюдается нестабильная ситуация в российской экономике, сложившаяся в силу многих обстоятельств, таких как внешнеэкономическая конъюнктура, политическая обстановка, проблемы с промышленным развитием страны и многие другие, а также влияние мирового финансового кризиса, оказывает негативное влияние на экономику нашей страны, и, в том числе, на состояние финансовой системы.

В условиях проведения всевозможных рыночных реформ по нашему мнению, должна происходить перестройка всей системы финансовых отношений в стране.

Современная бюджетная система России некоторыми своими элементами напоминает структуру бюджетных систем западных стран, имеющих федеральное устройство.

Тем не менее, на сегодняшний день бюджетная система России все еще достаточно неорганизована и требует серьезной доработки.

В частности, необходимо решение следующих важных проблем в области бюджетных отношений:

- много противоречий и неясностей в статьях бюджетного кодекса, а именно отсутствует концепция управления государственным долгом, нет нормативной базы по решению этой проблемы;

- высокая степень финансирования федерального бюджета страны, что снижает значение региональных и местных бюджетов;

- недостаточное финансирование местных и региональных бюджетов препятствует осуществлению ряда программ в разных сферах социальной и экономической жизни общества на местном уровне;

- выплата налогов экономическими субъектами в неполном объеме, главными причинами которого стали: рост неплатежей во всех сферах экономической деятельности; прямое уклонение от уплаты налогов, укрывательство многими налогоплательщиками своих доходов

- тенденция переведения расходов на плечи местных бюджетов без соответствующего подкрепления доходами, что приводит к разбалансировке ранее сбалансированных местных бюджетов;

- доминирующая роль доходов в структуре поступлений средств в региональные и местные бюджеты и низкой долей закрепленных за территориями налоговых платежей.

Для преодоления указанных проблем необходимо осуществить следующие задачи:

- устранить неясности в Бюджетном кодексе;

- создать группу для соответствующей доработки Бюджетного кодекса;

- увеличить дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности региональным и местным бюджетам, которые наиболее остро нуждаются в дополнительном финансировании.

- обратить внимание на теоретические разработки и обоснования принципов построения бюджетной системы Российской Федерации.

- создать реальный бюджетный механизм, позволяющий воплотить разработанные принципы на практике.

- разработать и принять нормативные акты по разграничению полномочий и функций между органами власти разного уровня;

- осуществить распределение расходов между звеньями бюджетной системы и видами бюджетов в соответствии с полномочиями и функциями органов власти разного уровня.

- необходимо создать новую систему межбюджетного перераспределения финансовых ресурсов на основе использования различных форм оказания финансовой помощи субъектам Федерации и органам местного самоуправления.

- разработать новые принципы составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета на каждом уровне управления.

Кроме того, денежно-кредитная политика должна быть направлена на стимулирование экономического роста и инвестиций с учетом опыта других стран.

Таким образом, можно сказать, что только при комплексном подходе к проблеме совершенствования и стабилизации финансовой системы России можно добиться желаемых результатов, т.е. сформировать современную социально ориентированную финансовую систему, исправно функционирующую в условиях рыночных отношений.

УДК 336.144.382

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Л.И. Симоненко, студентка учетно-финансового факультета

С.И. Сигидова, к.э.н., доцент кафедры финансов

Вопросы межбюджетных отношений – это одни из главных вопросов, возникающих в процессах государственного управления. Ни одно государство не сможет функционировать без бюджета, а, следовательно, от того, как именно установлены в государстве отношения между бюджетами различных уровней, зависит благосостояние всей страны.

Межбюджетные трансферты являются важным инструментом выравнивания бюджетной обеспеченности бюджетов Российской Федерации. Финансовая помощь из федерального бюджета позволяет регионам выполнять в полной мере взятые на себя социальные обязательства.

Подход к формированию межбюджетных трансфертов на 2014-2016 гг. основывается на ожидаемом исполнении консолидированного бюджета субъектов РФ на этот период. Данные об исполнении консолидированных бюджетов субъектов РФ на 1 августа 2013 г. показывают, что, несмотря на снижение доходов по налогу на прибыль организаций, в целом по налоговым и неналоговым доходам уровень прошлого года превышен на 1 %. Также по официальным данным расходы региональных бюджетов выросли на 5 %, а на заработную плату – 14%. Профицит региональных бюджетов составляет 159 млрд. руб. Общий объем доходов на 2014 г. ожидается на уровне 8,9 трлн. руб. Расходы бюджетов субъектов РФ в 2014 г. увеличатся более чем на 5 % и превысят 9,1 трлн. руб.

Структура межбюджетных трансфертов несколько изменилась. В проекте бюджета на предстоящие три года преобладают дотации. Их объем в 2014 г. достигнет примерно 45 % от общего объема межбюджетных трансфертов. Дотация – бюджетные средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе бюджетам других уровней на текущие расходы. В 2016 г. в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Министерство финансов России распределит между регионами 80 % общего объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, или 369 млрд. руб.

Другие виды финансовой помощи регионам, которые в 2014 г. увеличатся относительно 2013 г. на 27 млрд. руб., предоставляются в виде субсидий. Субсидия – бюджетные средства, предоставляемые на безвозвратной и безвозмездной основе на осуществление определенных целевых расходов на условиях долевого финансирования.

Проанализируем, какими причинами вызвано изменение объема субсидий: 2013 г. характеризуется предоставлением субсидий на строительство детских садов; завершением предоставления субсидий на модернизацию региональных систем общего образования; увеличением субсидии на денежную выплату в случае рождения третьего ребенка и последующих детей.

Что касается субвенций, то их объем на 2014 г., уже утвержденный законом о бюджете на 2013-2015 гг., в новой трехлетке будет увеличен на 30 %, или на 75 млрд. руб. Субвенция – бюджетные

средства, предоставляемые на безвозвратной и безвозмездной основе на осуществление определенных целевых расходов. Появятся 4 новые субвенции в связи с передачей регионам финансового обеспечения полномочий Российской Федерации по назначению и выплате пособия по беременности и родам, единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности, единовременного пособия при рождении ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, ранее финансируемых за счет предоставляемых из федерального бюджета межбюджетных трансфертов Фонду социального страхования РФ.

Министерство финансов уделяет большое внимание оценке качества управления региональными финансами, которая уже не первый год производится на основании перечня установленных показателей.

Основной документ, который будет определять направления развития межбюджетных отношений на долгосрочную перспективу, является государственная программа РФ «Создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации». Основными ее задачами являются совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы РФ, содействие сбалансированности региональных и местных бюджетов, а также повышение эффективности управления региональными и местными финансами. Это предполагает совершенствование форм предоставления межбюджетных трансфертов, регулярный мониторинг исполнения консолидированных бюджетов регионов и выявление рисков несбалансированности, а также принятие мер, направленных на улучшение качества управления финансами и повышение эффективности бюджетных расходов.

УДК 657.6

ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ФОРМ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

А. Р. Снигирь, студентка учетно-финансового факультета
В. В. Башкатов, к. э. н., старший преподаватель кафедры теории
бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность – это система учетных показателей, отражающих хозяйственную деятельность организации за определенный период. Значение бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит в том, что она представляет собой источник данных о деятельности экономического субъекта для пользователей, благодаря которым становится возможным принимать адекватные управленческие решения.

Выбранная тема является на сегодняшний момент актуальной, во-первых, в рамках данной темы рассматриваются новые формы бухгалтерской отчетности и подробно раскрываются все изменения, внесенные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности». Во-вторых, в данной работе рассмотрены перспективы развития бухгалтерской отчетности и прежде всего сближение с МСФО.

В соответствии с ч. 1 ст. 14 Закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», вступившим в силу с 01.01.2013 г., состав бухгалтерской отчетности следующий:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств (для общественных организаций, не ведущих предпринимательскую деятельность).

Пояснительная записка и аудиторское заключение теперь не входят в состав бухгалтерской отчетности.

Новые формы бухгалтерской отчетности утверждены приказом Минфина РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. Рассмотрим наиболее важные изменения.

Бухгалтерский баланс:

1) помимо показателей на отчетную дату указанного периода и предыдущего года, также будут указываться данные на год, предшествующий предыдущему. Для этого теперь предусмотрены три графы;

2) в бухгалтерской отчетности, которая представляется в государственные органы, добавляется графа «Код», с указанием соответствующих кодов показателей;

3) в разделе «Внеоборотные активы» добавлены новые строки: «Результаты исследований и разработок», «Нематериальные

поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» и исключена строка «Незавершенное строительство»;

4) в разделе «Капитал и резервы» добавлена новая строка «Переоценка внеоборотных активов», а строка «Добавочный капитал» будет отражаться без учета переоценки;

5) в разделе «Долгосрочные обязательства» введена строка «Резервы под условные обязательства»;

6) исключена строка «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах».

Отчет о финансовых результатах:

1) строка «Отложенные налоговые активы» переименована в «Изменение отложенных налоговых активов»;

2) строка «Отложенные налоговые обязательства» переименована в «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

3) добавлена строка «Прочее»;

4) строка «Постоянные налоговые обязательства» извлечена из раздела Справочно и включена в расшифровку строки «Текущий налог на прибыль»;

5) в раздел Справочно добавлены строки «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Совокупный финансовый результат периода»;

6) из формы исключен раздел «Расшифровка отдельных прибылей и убытков».

Отчет об изменениях капитала:

1) в раздел «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» добавлена расшифровка строки «Изменения в Учетной политике»;

2) показатель «Чистые активы» переведен из Справки в отдельный раздел;

3) исключен раздел «Резервы»;

4) введена строка «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Отчет о движении денежных средств:

1) строки «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» и «Сальдо денежных потоков за отчетный период» отражаются в конце формы;

2) строка «Чистые денежные средства от деятельности» переименована в «Результат движения денежных средств от деятельности»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендуемые Минфином РФ (могут составляться как в текстовой, так и в табличной формах):

1) в пояснениях помимо показателей на начало и конец отчетного периода и изменений за период, также приводятся данные по строкам за предыдущий год;

2) в отдельный раздел выведены показатели «Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», в которых указаны конкретные модернизированные объекты основных средств;

3) в разделе «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» совмещена информация по наличию и движению НИОКР по объектам;

4) добавлен раздел «Резервы под условные обязательства»;

5) введен раздел «Запасы», где будет расшифровываться информация по группам запасов.

Итак, на наш взгляд, радикальных изменений форм бухгалтерской отчетности не произошло. Объем новых отчетных форм незначительно сокращен, структура форм бухгалтерской отчетности в целом сохранена. Изменения, внесенные в состав и содержание бухгалтерской отчетности, направлены на:

– приведение в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 представление информации в отчетных формах;

– значительно расширена информация, представляемая пользователям бухгалтерской отчетности, за счет более детальной расшифровки отчетных показателей.

Для журнала «Налоговая политика и практика», официального органа ФНС России, интервью дал И. Р. Сухарев, начальник отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Департамента регулирования государственного финансового контроля, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России.

В начале своего интервью И. Р. Сухарев высказал свое мнение по поводу действующей на сегодняшний момент ситуации в сфере бухгалтерского учета: «Все законодательные изменения уже произошли. Можно сказать, что создан фундамент, на котором предстоит построить здание бухгалтерского учета». Прежде всего, принят Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который вступил в силу с 01.01.2013 г. И. Р. Сухарев отметил, что общественно значимые организации уже начали представлять консолидированную отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Важность данного закона состоит в том, что с него началось применение МСФО на территории РФ. По словам И. Р. Сухарева, между отчетностью, которую создают российские компании, и отчетностью по МСФО - огромная пропасть, в связи со сложившимися традициями и менталитетом российских бухгалтеров.

Важный этап развития бухгалтерского учета и отчетности начинается с утверждения Приказом Минфина РФ от 30.11.2011 г. № 440 Плана Министерства финансов РФ на 2012 - 2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО. Основными направлениями являются совершенствование информации, формируемой в бухгалтерской отчетности; международное сотрудничество; развитие профессии. Сближение с МСФО - это результат ряда взаимосвязанных процессов. Применяемые в России МСФО, должны быть адаптированы к особенностям нашей экономики.

Положительным результатом перехода на МСФО является то, что международные стандарты позволяют сводить к единым показателям результаты деятельности разноплановых организаций, и это дает собственникам холдинговых структур более полную оценку стоимости их бизнеса. Рост интереса к МСФО региональных организаций объясняется возможностью получения преимуществ при выходе на зарубежные рынки капитала.

Самый главный результат перехода на МСФО – повышение объема притока инвестиций в страну. Если инвесторам будет доступен больший объем информации об объектах вложений, то инвестиционные риски будут минимизированы. Применение МСФО значительно повышает эффективность управления, прозрачность компании, надежность финансовых отчетов. Это является важным условием для построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом.

УДК 613.6.01

ПРОБЛЕМА СТУДЕНЧЕСКОГО ЗДОРОВЬЯ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

И. Страж, студент учетно-финансового факультета
Л.В. Сурженко, старший преподаватель кафедры педагогики и
психологии

Негативные тенденции состояния здоровья населения Российской Федерации постоянно отмечаются в государственных докладах последних лет. Тревогу вызывает состояние здоровья детей, подростков и молодежи. Особенно актуальной является проблема здоровья студенческой молодежи. Студенты относятся к числу наименее социально защищенных групп населения, в то время как специфика учебного процесса и возрастные особенности предъявляют повышенные требования практически ко всем органам и системам их организма.

Отмечается тенденция резкого ухудшения физического и психического здоровья студенческой молодежи. Это обусловлено ухудшением экологической и экономической обстановки, неправильным образом жизни, низким уровнем санитарно-гигиенической культуры, недостаточной двигательной активностью и другими факторами.

Анализ научной литературы, посвященной здоровью студенческой молодежи, показывает, что за время обучения в вузе, здоровье студентов не только не улучшается, но и в ряде случаев ухудшается. Так, по данным Л.Н. Семченко, С.А. Батрымбетовой, ко второму курсу обучения количество случаев заболеваний увеличивается на 23%, а к четвертому - на 43%. По данным Е.А. Улановой, около 30% студентов к завершению учебы состоят на диспансерном учете, причем преобладают такие заболевания как хронический гастрит, бронхиальная астма, язва двенадцатиперстной кишки.

На формирование здоровья, физического развития студенческой молодежи в процессе обучения влияет множество факторов, которые условно можно разделить на две группы.

Первая группа - это объективные факторы, непосредственно связанные с учебным процессом (продолжительность учебного дня, учебная нагрузка, обусловленная расписанием, перерывы между занятиями, состояние учебных аудиторий и т.д.). К ним относятся такие факторы, которые определяют влияние образовательной среды учебного заведения на здоровье студентов, потому что 70% времени бодрствования студенты проводят в образовательном учреждении, которые длительны, систематичны и непрерывны.

Вторая группа факторов - субъективные, личностные характеристики, характеризующие образ жизни студентов.

Наибольший вклад, как свидетельствуют исследования ученых и жизненный опыт людей, в обеспечение здоровья вносит образ жизни — 50–55%.

Образ жизни студентов в нашей стране также насыщен целым рядом факторов, которые ухудшают здоровье. Среди них:

- нерациональный труд, часто неадекватный физическим возможностям, плохо сочетающийся с отдыхом;
- снижение двигательной активности;
- значительные учебные и эмоциональные перенапряжения, связанные с экзаменационными стресс-факторами;
- хроническое недосыпание;
- недостаточное и нерегулярное питание;
- вредные привычки — табакокурение, употребление алкоголя, наркотиков и др.

В то же время установлено, что влияние отдельных компонентов образа жизни студентов, принятого за 100%, весьма значимо. Так, на режим сна приходится 24-30%, на режим питания 10-16%, на режим двигательной активности 15-30%. Накапливаясь в течение учебного года, негативные последствия такой организации жизнедеятельности наиболее ярко проявляются ко времени его окончания (увеличивается число заболеваний). А так как эти процессы наблюдаются в течении 4 лет обучения, то они оказывают существенное влияние на состояние здоровья студентов.

Указанные факторы негативно сказываются на состоянии физического и психического здоровья студенчества, приводят к истощению адаптационных резервов нервной, эндокринной, иммунной системы растущего организма, способствуют формированию функциональных расстройств, а затем и хронической патологии.

Таким образом, в современных социально-экономических условиях в связи с негативными тенденциями показателей, характеризующих здоровье студентов, в процессе учебы в высшем учебном заведении необходимо формировать в молодежной среде установки на здоровый образ жизни. Существующая система образования должна быть комплексной и учитывать биологические, психологические, экономические, экологические, социальные условия и факторы, влияющие на здоровье студенческой молодежи.

Список использованной литературы

1. Батрымбетова, С.А. Здоровье и социально-гигиеническая характеристика современного студента / С.А. Батрымбетова // Гуманитарные методы исследования в медицине: состояние и перспективы. -Саратов: СГМУ, 2007. - С. 165-179.
2. Козина, Г. Ю. Физкультурно-оздоровительная деятельность как социальный фактор формирования здоровья современной

студенческой молодежи: Автореф. дис. ...канд. социолог. наук / Г. Ю. Козина. - Пенза, 2007.

3. Куприянова, Э.В. Здоровый образ жизни как метод сохранения и укрепления здоровья студентов: Автореф. дис. ...канд. социолог. наук / Э.В. Куприянова. - Пенза, 2007.

4. Раевский, Р.Т. , Канишевский, С.М. Здоровье, здоровый и оздоровительный образ жизни студентов. – Одесса, 2008.

УДК 316.6-057.87

ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВОЛЕВЫХ КАЧЕСТВ ЛИЧНОСТИ СТУДЕНТА

Ю.А. Тритяк, студентка учетно-финансового факультета

Л.И. Красноплахтова, к. психол. н., профессор кафедры педагогики
и психологии

Данная работа посвящена изучению воли, волевых качеств личности на примере студентов. Тема актуальна потому, что человеческое поведение зависит от многих факторов, но прежде всего от нашей воли. Когда гармонично сочетаются воля и убеждения, студент способен ответственно выполнять учебную и трудовую деятельность, успешно преодолевать все трудности и даже совершать благородные и героические поступки.

Проблема исследования волевых процессов поднялась в XIXв. Но в начале XXв. в связи с общим кризисным положением в этой науке исследования воли отошли на второй план. Эта проблема оказалась самой трудной из тех, которые необходимо было ставить и решать на новой методологической основе. Но игнорировать её полностью было невозможно, так как воля относится к числу тех психических явлений, жизненно важную роль которых нет особой необходимости доказывать.

По этой причине в начале XX в. в последующие десятилетия исследования воли продолжались, правда, не столь широко и активно, как прежде, но с использованием того же самонаблюдения в качестве основного метода выявления связанных с ней феноменов.

Однако, вследствие неудовлетворенности общим состоянием исследований воли многие ученые в первые десятилетия текущего столетия стремились вообще отказаться от этого понятия как от якобы ненаучного, заменить его поведенческими характеристиками или какими-либо другими, операционализируемыми и верифицируемыми, т.е. такими, которых можно наблюдать и оценивать.

Анализируя сегодня работы таких известных психологов прошлого, как У.Джеймс в США и С.Л.Рубенштейн в России, мы обнаруживаем, что воля вполне реальное явление, обладающее своими специфическими, легко обнаруживаемыми признаками. Еще Аристотель ввел понятие воли в систему категорий науки о душе для того, чтобы объяснить каким образом поведение человека реализуется в соответствии со знанием, которое само по себе лишено побудительной силы. Воля у Аристотеля выступала как фактор, наряду со стремлением, способный изменять ход поведения: инициировать его, останавливать, менять направления и темп [1].

По мнению многих психологов, воля - это сознательное регулирование человеком своего поведения (деятельности и общения), связанное с преодолением внутренних и внешних препятствий. Это - способность человека, которая проявляется в самодетерминации и саморегуляции им своего поведения и психических явлений.

В настоящее время в психологической науке нет единой теории воли, хотя многими учеными и предпринимаются попытки разработать целостное учение о воле с его терминологической определенностью и однозначностью.

Современное представление о воле обогатилось за счет приписывания этому понятию дополнительных характеристик. Например, Юм, определив волю как “внутреннее впечатление, которое мы переживаем и сознаем, когда сознательно даем начало какому-нибудь новому движению нашего тела или новой перцепции нашего духа”, фактически указал на то, что человеку присуще сознание воли, оно носит характер переживания, волевые акты осуществляются сознательно, волеизъявление предшествует действию.

Воля формирует определенные качества личности, входящие в структуру характера, которые получили название «волевые качества».

Волевые качества личности - это сложившиеся в процессе получения жизненного опыта свойства личности, связанные с реализацией воли и преодолением препятствий на жизненном пути.

Воля и волевые качества студента постоянно проявляются в его деятельности, наиболее заметно при преодолении трудностей учения, в сложных ситуациях, возникающих при сдаче экзамена, разработке дипломных работ и т. д. Какие-то отдельные стороны учебного труда или общественных поручений являются для студентов трудоемкими, поэтому они их не выполняют, так как у них не в полной мере развиты волевые качества.

Для определения волевого потенциала студентов мы провели исследование. В нем приняли участие 50 оппонентов разных курсов и

факультетов КубГАУ. Данные проведенного исследования свидетельствуют о том, что 22% студентов обладают слабой силой воли: делают то, что им легче и интереснее, к обязанностям относятся безответственно, подвержены влиянию со стороны, не умеют преодолевать трудности или делают это, но с трудом; 52% студентов обладают средней силой воли: способны преодолевать трудности и препятствия, к выполнению работы относятся с ответственностью, но не возьмут на себя лишние обязанности, не проявляют инициативу; 26% студентов обладают сильной силой воли: очень ответственны и старательны при выполнении данной им работы, принципиальны, готовы выполнить любые поручения, но не обладают такими качествами, как снисходительность, гибкость [2].

Подготовка к выступлению, докладу, самостоятельная работа в целом требуют организованности, собранности, настойчивости. Поэтому воля и волевые качества студента являются одной из важных психологических предпосылок успешного преодоления трудностей в его деятельности, особенно на первых курсах, поддержания и сохранения высокой работоспособности и достижения высокой успеваемости. В воле и волевых качествах студента выражается активность его личности, способность к саморегуляции, сознательному мобилизирующему усилию и управлению своим поведением. Вместе с тем в них выражаются опыт, знания, навыки, индивидуальные особенности, мотивы и мировоззрение студента. Главными побудителями волевой активности являются мотивы: личностные, ситуативные и др. Помимо общих черт, каждое волевое качество имеет некоторые особенности. Так, целеустремленность состоит в том, что студент устойчиво руководствуется в своей жизни и повседневной деятельности определенной целью. В самообладании и выдержке ярко проявляется суть воли как власти над собой. Это - сохранение самоконтроля в любой обстановке, особенно в напряженных ситуациях деятельности. Дисциплинированность является своеобразным синтезом нравственных убеждений, духовных потребностей, навыков и привычек поведения. Она опирается не только на умение управлять собой в различных ситуациях, но и на знания, мышление, эмоции, чувства и физические качества студента.

Чтобы развивать волевые качества, студентам необходимо ставить перед собой значимые для них цели и направлять свои волевые усилия на преодоления препятствий на пути достижения этих целей. Чем больше препятствий преодолел студент, тем более развитой будет его волевая сфера. Благодаря наличию воли студент

чувствует и осознает свою индивидуальность, способность взять на себя ответственность за собственное поведение [3].

Таким образом, большую роль в волевой подготовке студентов играет повышение положительных мотивов к проявлению воли, накопление опыта волевого поведения, придание целеустремленности самовоспитанию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Немов Р.С. Общие основы психологии. - М.: Владос, 1994.
2. Диагностика волевого потенциала личности / Фетискин Н.П., Козлов В.В., Мануйлов Г.М. Социально-психологическая диагностика развития личности и малых групп. – М., Изд-во Института Психотерапии, 2002.
3. Рувинский А.И.Хохлов С.И. Как воспитать волю и характер. - М., 1986.

УДК 657.47 : 634.1

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ САДОВОДСТВА

Трофименко А.Ю., студентка учетно-финансового факультета
Кравцова С.И., ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета

Садоводство является одной из отраслей растениеводства. Это весьма специфическая отрасль сельскохозяйственного производства. На кругооборот средств в растениеводстве существенный отпечаток накладывает сезонный характер производства, в частности разрыв между периодами производства затрат и выхода продукции. Производственные затраты в отрасли растениеводства совершаются в течении длительного времени, причем крайне неравномерно, возмещение средств – выход продукции – происходит в момент, определенный естественными условиями созревания растений. Все эти особенности, естественно, нельзя не учитывать при организации учета затрат в этой отрасли [1].

Садоводство как отрасль материального производства характеризуется рядом особенностей. Во-первых, процесс производства здесь связан с землей, водой, сельскохозяйственными культурами, которые выступают в качестве предметов труда. Во-вторых, значительная часть производственного цикла намного длиннее, чем в других отраслях сельскохозяйственного производства.

В-третьих, к основным средствам производства относится земля, которая является, с одной стороны, природным фактором, с другой – экономическим, поскольку требует дополнительных затрат на внесение органических и минеральных удобрений, на орошение, мелиорацию и т. п.

Длительность производственного цикла определяется биологическими свойствами растения и климатическими условиями, а продолжительность технологического процесса – стадиями развития растений, и поэтому носит сезонный, часто многолетний характер [3].

Управленческий учет в садоводстве должен обеспечить выполнение следующих задач:

1) правильно и экономически обоснованно разграничивать затраты по видам плодов;

2) обеспечивать получение необходимых данных по основным статьям затрат: оплата труда, удобрения, средства защиты растений, услуги вспомогательных производств и другие расходы, относящиеся к отрасли;

3) своевременно и полностью учитывать продукцию, поступающую от урожая;

4) экономически обоснованно систематизировать и обобщать необходимую информацию для исчисления себестоимости продукции садоводства;

5) обеспечить точное и экономически обоснованное разграничение затрат по смежным годам производства с постоянным выделением затрат, относящихся к последующим сельскохозяйственным периодам, в которых будет получена продукция;

6) давать необходимую информацию о затратах по подразделениям хозяйства для контроля за выполнением выданных заданий и оперативного руководства [2].

Учет затрат и выхода продукции отрасли садоводства ведется на счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство». По дебету этого субсчета учитывают затраты на производство, по кредиту - выход продукции.

Объектами учета затрат в отрасли садоводства являются плоды, сельскохозяйственные работы (виды работ незавершенного производства), затраты, подлежащие распределению, прочие объекты.

Продукция садоводства, предназначенная для реализации, учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по видам плодов, сортам, качеству и другим показателям. Готовая продукция - продукция, завершенная в производстве, подготовленная к продаже потребителям и соответствующая действующим стандартам (техническим и иным условиям).

Готовая продукция может учитываться на счете 43 «Готовая продукция» либо по фактической производственной себестоимости либо по нормативной (плановой) себестоимости. Однако, поскольку в садоводстве фактические затраты подсчитываются в конце года, то в течение года продукцию приходуют по плановой себестоимости. В конце года выявляется калькуляционная разница – разница между плановой и фактической себестоимостью.

Если фактическая себестоимость меньше плановой себестоимости (экономия средств), то запись делается методом «красное сторно». Если фактическая себестоимость больше плановой себестоимости, то калькуляционная разница списывается дополнительной записью.

На счетах бухгалтерского учета списание калькуляционной разницы отражается следующим образом:

- 1) по реализованной продукции: дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж», кредит счета 20 «Основное производство»;
- 2) на остаток готовой продукции: дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 20 «Основное производство».

Продажа готовой продукции отражается на счете 90 «Продажи». По кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи готовой продукции. По дебету счета отражается:

- 1) списание реализованной готовой продукции по плановой (нормативной) себестоимости;
- 2) калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости до фактической;
- 3) НДС, начисленный с суммы выручки;
- 4) расходы на продажу.

Порядок учета готовой продукции сельскохозяйственного предприятия зависит от принятого в учетной политике метода оценки.

Учет затрат в садоводстве в специализированных садоводческих хозяйствах ведут по каждому выращиваемому виду плодов или по группам (семечковые, косточковые, ягодники) либо даже в целом по отрасли [4].

Производство в садоводстве – не одновременный процесс. Он складывается из разрозненных работ, выполняемых в весенний, летний, осенний и зимний периоды.

Технологический процесс в растениеводстве состоит из нескольких этапов:

- 1) подготовка к посадке (пахота, боронование, культивация т.д.); 2) посадка; 3) уход за растениями; 4) уборка урожая [1].

Поэтому для управления важно иметь систему информации по стадиям производства и по времени действия. Каждый из этих комплексов работ состоит из большого количества конкретных работ.

Следовательно, производимые затраты в бухгалтерском учете должны разграничиваться по видам и срокам выполняемых работ.

Способ учета затрат и калькуляция себестоимости продукции садоводства зависит от особенностей организации и технологии производства.

Разработка научно обоснованной номенклатуры калькуляционных статей позволяет наиболее тщательно производить анализ формирования себестоимости продукции, что способствует принятию правильных управленческих решений [3].

В настоящее время в России серьезное внимание должно быть уделено разработке и анализу экономических показателей садоводства. Это позволит выявить резервы и наметить пути увеличения производства плодов и ягод, то есть осуществить повышение производственно-экономической эффективности садоводства.

В ближайшие годы необходимо осуществить дальнейшее расширение площадей под садами и значительно повысить урожайность плодовых и ягодных культур. При этом одним из важных аспектов является размещение садоводства по природно-экономическим зонам, применительно к условиям каждого края и области. Посадка плодовых деревьев на усадьбах совхозов и колхозов явится не только украшением, но и дополнительным источником получения плодов.

Необходимость развития и совершенствования управленческого учета в садоводстве обусловлена сложившейся новой экономической ситуацией на рынке садоводческой продукции и в самой отрасли. Российский рынок наводнен импортной внешне привлекательной, но не всегда высококачественной продукцией, и в этой связи предъявляются высокие требования к качеству и ассортименту отечественных плодов и ягод с тем, чтобы они могли выдерживать конкуренцию.

В таких условиях значительно усложняется процесс управления плодово-ягодным производством, возрастает хозяйственный риск принятия необоснованных управленческих решений. Из-за стихийности рынка возникают вопросы, которые требуют оперативного и своевременного вмешательства на всех уровнях управления, что невозможно без получения всесторонней информации о хозяйственных процессах.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алибеков Ш. И. Классификационные модели учета затрат в растениеводстве / Ш. И. Алибеков, Э. Р. Мистожев. Аудит и финансовый анализ. – 2010 г. – № 6. – 160 с.

2. Балакирева Н.М. Управленческий учет: основы теории и практики. Балакирева Н.М., Гущина И.Э. М.: КНОРУС, 2012 г. – 192 с.
3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. 6-е изд., испр. - М.: Омега-Л, 2010 г. — 570 с.
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 – Режим доступа - <http://www.garant.ru>.

УДК 339.5:633.854.78 (470.620)

ИМПОРТ ГИБРИДНЫХ СЕМЯН ПОДСОЛНЕЧНИКА НА КУБАНИ УВЕЛИЧИВАЕТСЯ

Ю.А. Фесенко, студентка учетно-финансового факультета
А.Ф. Хрипливый, к. э. н., доцент кафедры экономического анализа

Краснодарский край является основным производителем маслосемян подсолнечника в Российской Федерации. В среднем за 2010-2012 гг. площади подсолнечника в крае составили 457 тыс.га, что составляет 6,4% от общей посевной площади в России, а валовой сбор ввиду более высокой урожайности (выше чем в среднем по остальным регионам России более чем в 2,3 раза) составил 13,5% от общероссийского валового сбора.

Ввиду обеспеченных географическим положением почвенно-климатических условий в Краснодарском крае наиболее благоприятные условия для производства сельскохозяйственных культур, в том числе и подсолнечника. Однако, существует довольно большой потенциал улучшения использования указанных преимуществ. В подтверждение сказанному следует отметить, что страны Европы, США, Бразилия и ряд других стран ещё в восьмидесятые годы прошлого столетия полностью перешли на посев подсолнечника гибридными семенами, которые за счёт гетерозисного эффекта более урожайны и более технологичны в выращивании и особенно при уборке. Несмотря на это в Краснодарском крае в 2012 г. ещё 27% от всех площадей подсолнечника организации засеивали сортовыми семенами.

Для оценки эффективности использования посевных площадей занятых под подсолнечником в Краснодарском крае нами были использованы данные районных агроотчетов сельхозорганизаций Краснодарского края за 2001 – 2012 годы (таблица 1).

Анализ таблицы 1 показывает, что если бы в среднем в 2010 – 2012 гг. 100 тыс. га занятых сортами были засеяны отечественными гибридами,

то в крае можно было бы увеличить производство маслосемян на 17 тыс.т (21,3 – 19,3 x 100), а при использовании семян зарубежных гибридов подсолнечника 58 тыс.т (25,1 – 19,3 x 100).

В 2010–2012 гг. за счёт гибридных посевов подсолнечника в сельхоз организациях Краснодарского края получено дополнительно 143,9 тыс.т маслосемян (24,9 -19,3 x 256936).

За рассматриваемый период существенно изменилась структура посевных площадей (таблица 2). Если в 2001 – 2003 гг. доля сортов составляла 42%, а гибридов 58%, в том числе отечественных – 35,1%, зарубежным – 22,9%, то в 2010 – 2012 гг. доля сортов составила 28%, а доля гибридов 72% из них 3,6% отечественные и 68,4% зарубежные.

Таблица 1 – Динамика и структура посевных площадей и урожайности в сельхозорганизациях Краснодарского края за 2001-2012 гг.

Показатель	В среднем за 3 года								2010-2012	
	2001-2003		2004-2006		2007-2009		2010-2012		гг. в % к	
	Пло- щадь, га	Уро- жай- ност ь, ц/га	Пло- щадь, га	Уро- жай- ност ь, ц/га	Пло- щадь, га	Уро- жай- ност ь, ц/га	Пло- щадь, га	Уро- жай- ност ь, ц/га	Пло- щадь	Уро- жай- ност ь
Всего и в среднем в сельхозорганизациях	250376	17,4	290648	21,9	388607	21,5	356940	23,3	142,6	133,9
в том числе:	105108	14,9	70150	17,3	118616	17,6	100005	19,3	95,1	129,5
сорта	8	19,2	0	23,4	6	23,1	5	24,9	176,9	129,7
все гибриды	145268	15,5	220498	21,0	269991	20,7	256936	21,3	14,5	115,1
из них:		20,3		24,7		23,3		25,1	425,2	123,6
отечественные	87836		7808		15643		12724			
импортные	57432		3		25434		24421			
Структура / отклоне-		85,6	1424	15	79,0	8	2	82,6	х	х

ниие от средней в %:		110, 3		106, 8		107, 4		106, 9	x	x
сорта	42,0 58,0				30,5 69,5		28,0 72,0		x x	x x
гибриды из них:		106, 3	24,1 75,9	95,9 112, 8		96,3 109, 4		91,4 107, 7		
отечестве н-ные	35,1 22,9	116, 7			4,0 65,5		3,6 68,4			
импортны е			26,9 49,0							

Следовательно, переход на гибридные посевы подсолнечника позволил сельхозорганизациям Краснодарского края получить дополнительно 143,9 тыс.т маслосемян подсолнечника, а при занятии гибридами ещё 100 тыс.га занятых в среднем за 2010 – 2012 гг. сортами, можно было получить ещё 58 тыс.т, что в целом привело бы к приросту валового сбора в сельхозорганизациях на 7,0% (58 : 833,1).

Наиболее существенным недостатком в решении проблемы отечественного гибридного семеноводства подсолнечника в края является то, что отечественными семенами в 2012 г. в сельхозорганизациях было засеяно только 8846 га, что составляет 2,7% от всей посевной площади в данной категории хозяйств, в то время как импортными семенами было засеяно 70,3% посевных площадей, а в «Стратегии развития селекции и семеноводства сельскохозяйственных культур на период до 2020 г.» [2] подготовленной Россельхозакадемией и Минсельхозом РФ уже в 2013 г. отечественные сорта и гибриды должны составить 60%, в 2018 г. – 70%, и к 2020 г. – 75%.

Таблица 2 – Структура посевных площадей подсолнечника в сельскохозяйственных организациях Краснодарского края

Показа -тель	2001-2003 гг.				2004-2006 гг.				2007-2009 гг.				2010-2012 гг.			
	2001	2002	2003	в среднем	2004	2005	2006	в среднем	2007	2008	2009	в среднем	2010	2011	2012	в среднем
Всего в том числе:	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0	10 0
сорта	50, 5	38, 1	38, 9	42, 0	34, 5	18, 7	20, 5	24, 1	28, 0	12, 9	21, 9	20, 3	30, 5	26, 3	27, 0	28, 0

отечес т- венные гибри ды	30, 6	37, 5	36, 4	35, 1	32, 1	29, 3	19, 8	26, 9	16, 7	9,1	5,8	10, 2	7,0	3,8	2,7	3,6
зарубе ж-ные гибри ды	18, 9	24, 4	24, 7	22, 9	33, 4	52, 0	59, 7	49, 0	55, 3	78, 0	72, 3	69, 5	65, 5	69, 9	70, 3	68, 4

По сельхозорганизациям Краснодарского края ситуация противоположная (рис. 1).

Если в 2001 г., в то время как в США, странах Европы и Латинской Америки площади посева товарного подсолнечника были полностью заняты гибридами, то в Краснодарском крае ещё 55% посевных площадей подсолнечника занимали сортовые посевы. В этом же году отечественными гибридами в Крае засевалось 30,6% посевных площадей подсолнечника, а импортными гибридами только 18,9%.

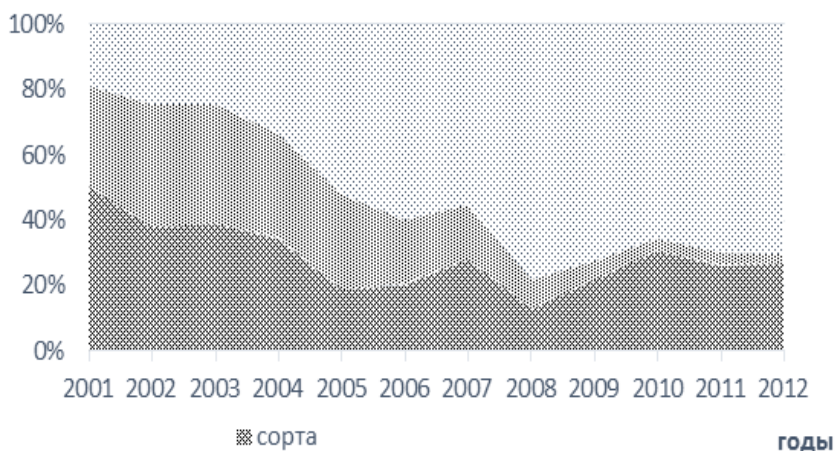


Рис.1 Динамика структуры посевных площадей подсолнечника в сельхозорганизациях Краснодарского края

В 2012 г. доля отечественных гибридов в посевных площадях сельхозорганизаций составляла только 2,7%, сортов – 27,0%, а

импортных гибридов – 70,3%. Такая ситуация является крайне неблагоприятной для условий Краснодарского края.

ЛИТЕРАТУРА

1. Агротчеты районных управлений сельского хозяйства Краснодарского края 2001 – 2012 гг.
2. Стратегия развития селекции и семеноводства сельскохозяйственных культур на период до 2020 года // Экономика сельского хозяйства России. - 2011. - № 12.

УДК 368.2

АВТОСТРАХОВАНИЕ

Д.В. Фофанов, студент учетно-финансового факультета

Г.А. Яковец, студент учетно-финансового факультета

Е.И. Васильченко, доцент кафедры финансов

Как известно, законодательством России предусмотрены три вида страхования: имущественное, личное и ответственности. Автострахование включает в себя элементы всех трех видов, поскольку предполагает как возмещение ущерба имуществу, так и здоровью участников инцидента. Российское автострахование достаточно четко можно поделить на две категории: это обязательное (ОСАГО) и добровольное (КАСКО). Правда, есть еще и добровольно-обязательное (ДСАГО), и целый набор частных случаев необязательного, но они, так или иначе, входят в перечисленные категории.

В 2003 году вступил в действие закон России «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств». Что из этого следует? Прежде всего, теперь вождение автомобиля или мотоцикла без страхового полиса ОСАГО запрещено. Во-вторых, отныне каждый участник дорожного движения может рассчитывать на компенсацию расходов, если по его вине в ДТП пострадали другие люди или транспортные средства. Законом установлена сумма, в пределах которой страховая компания обязуется при наступлении каждого страхового случая, вне зависимости от их числа в течение срока действия договора обязательного страхования, возместить потерпевшим причиненный ущерб. Эта сумма - 400 тысяч рублей, из которых на возмещения вреда, причиненного жизни или здоровью нескольких потерпевших, отводится 240 000 р (при этом не более 160 000 р на одного потерпевшего), а на возмещения вреда,

причиненного имуществу - 160 000 р (не более 120 000 на каждого). Сейчас рассматривается вопрос о повышении этих лимитов.

Автострахование ОСАГО воспринималось сначала как неизбежное зло, но потом владельцы машин быстро сообразили, в чем выгода от такого страхования. Смекнули это и страховые компании: несмотря на то, что законом определен базовый тариф ОСАГО, существуют повышающие и понижающие коэффициенты (в частности, «бонус-малус»). И если понижающие цену полиса факторы страховщики стараются не учитывать, то повышающие применяют с большой охотой. На некоторых сайтах можно увидеть так называемый «калькулятор ОСАГО», который в большинстве случаев таковым не является и нужен лишь как скрытая форма привлечения клиентов: после заполнения всех требуемых полей ваш запрос попадет к менеджеру, которые вручную сформируют страховое предложение, исходя из выгоды - разумеется, не вашей.

В последнее время все большую популярность набирает добровольное страхование автомашины, которое и понимается под АВТОКАСКО. При постоянном увеличении числа автомобилей на дорогах наших городов также возрастает и число дорожных происшествий. Плохое состояние автомобильных дорог в России, большая стоимость ремонта машины после столкновения, угоны и вандализм - все это делает необходимым страхование автомобилей по КАСКО (напомним, что в случае ОСАГО страхователь не получает покрытия на свое транспортное средство).

Если с обязательным страхованием выбирать тарифы и планы особо не приходится, то в случае страхования авто-КАСКО у потребителя появляется некоторая свобода действий. Страховку КАСКО можно вообще не покупать, и так поступает большая часть автомобилистов. Чтобы навязать потребителям этот вид автострахования, при покупке машины в кредит требуют наличие полиса автокаско, причем очень часто - без франшизы, то есть, такого, при котором платежи клиента максимальны. А ведь 30% новых автомобилей покупается в кредит! Вообще, автострахование КАСКО - штука очень непростая, и новичку без помощи юриста или эксперта по автомобильному страхованию разобраться в условиях договора крайне сложно. Подводных камней настолько много, что следует трижды задуматься прежде, чем добровольно нести свои денежки в страховую компанию.

При заключении контракта по автокаско в России практикуется два тарифных подхода: «повреждения» и «повреждения плюс угон». А вот застраховать автомобиль или мотоцикл только по риску угона

удается с большим трудом. При этом почти наверняка тариф будет откровенно грабительским, и чтобы его снизить, владельцу придется оснастить свою машину противоугонным средством - да не любым, а именно той модели, которую укажет страховая компания. Нетрудно догадаться, что в данном случае страховщик и продавец антиугонных устройств находятся в партнерских отношениях - впрочем, это особо и не скрывается.

Следует знать, что в разных страховых компаниях учитываются разные факторы.

Страховой суммой, то есть той суммой, на которую страхуется автомобиль, должна выступать рыночная стоимость автомобиля. Она может быть установлена как в российских рублях, так и в долларах США или евро. Соответственно, страховая премия, то есть та сумма, которую вы должны заплатить страховой компании, будет установлена в той же валюте. Все расчеты со страховой компанией производятся в российских рублях по курсу Центрального банка на день оплаты.

Существует два условия выплаты страхового возмещения:

- 1) Без учета износа, т.е. выплата производится из расчета новых деталей.
- 2) С учетом износа, т.е. выплата производится с учетом износа деталей.

Работы по замене пострадавших деталей должны оплачиваться страховой компанией полностью в независимости от условия выплаты страхового возмещения.

Какой бы вариант вы ни выбрали, в случае полного уничтожения транспортного средства или при угоне страховое возмещение выплачивается в пределах страховой суммы, но с учетом износа транспортного средства, величина которого рассчитывается страховщиком. В правилах страхования должно быть указано, каким образом рассчитывается этот процент. Каждый страховщик устанавливает свои нормы износа. Именно эту норму износа и нужно выяснить при страховании.

Нужно помнить, что, когда вы приобретаете автомобиль в кредит, Банк требует застраховать его в определенных страховых компаниях и на определенных условиях, которые могут очень сильно отличаться от стандартных программ страхования. И иногда в этих компаниях и на этих условиях стоимость страхования столь высока, что низкие проценты по кредиту становятся для вас уже не столь выгодными. Поэтому при выборе Банка мы рекомендуем сначала запрашивать список страховых компаний, узнавать стоимость

страхования, а уже потом принимать решение о кредите в том или ином Банке.

На данный момент КАСКО - самый популярный вид страхования, так как с его помощью можно застраховать автомобиль от любого ущерба в ДТП и даже угона. Но, несмотря на ввод обязательного страхования автогражданской ответственности или ОСАГО в 2003 году, все высказывания по поводу краха АвтоКАСКО не оправдались. Наоборот, прирост рынка страхования связан с развитием автокредитования.

Помимо КАСКО и ОСАГО, существует еще и такой вид страхования автомобилей, как ДСАГО. Дело в том, что полис обязательного страхования автогражданской ответственности покрывает ущерб лишь до определенного предела (цифры указаны выше). В случае, если ущерб выше, водитель-виновник доплачивает разницу из своего кармана. Между тем в Москве и других крупных городах все чаще случаются ДТП с участием более чем двух автомобилей, и каждое пятое такое происшествие на дорогах приводит к ущербу, превышающему лимит ОСАГО. Чтобы уберечься от подобных трат, водители из группы риска покупают страховой полис ДСАГО, который по сути то же, что и автогражданка, но на добровольных началах. Этот полис начинает «работать» лишь в тех случаях, когда основного не хватает.

Существуют и свои особенности применения добровольного страхования ответственности. Так, если водитель, совершивший ДТП, не внесен в полис ОСАГО на данное транспортное средство, то и страховое возмещение выплачено не будет. В этом случае вся надежда на ДСАГО. А причин, по которым не все водители включаются в полис обязательного страхования, хоть отбавляй: любой калькулятор тарифов зашкалит, если в перечень допущенных к управлению граждан включить 20-летнюю девушку с водительским стажем до года, имеющую на своем счету парочку дорожно-транспортных происшествий в нетрезвом состоянии.

Помимо уже перечисленных, существуют и другие виды страхования автотранспортных средств. Вспомним о мотоциклах, грузовиках, автобусах - они тоже являются участниками дорожного движения. И здесь условия страхования сильно отличаются от тех, что приняты для легковых автомобилей. Кроме того, коммерческий транспорт может иметь дополнительные виды страховок (Бизнес-Авто, Авто-Комби), это же относится и к пассажирскому. Бывает еще корпоративное и групповое страхование, когда, к примеру, владелец автоколонны страхует весь парк, принадлежащий ему.

Но какую бы форму автомобильного страхования мы не рассматривали, важно понимать основные принципы, по которым существует страховой бизнес. Все строится на том, что клиент вносит деньги в виде страховой премии, которые расходуются на выплаты другим водителям, включая его самого. Разница между поступлениями и выплатами уходит в налоги и прибыль страховой компании.

Однако убыточность обязательного автострахования продолжает расти, и как утверждают аналитики, связано это с низкими доходами населения. Кризис дал о себе знать. Треть рынка ОСАГО принадлежит «Росгосстраху» и по данным РСА (Российского союза автостраховщиков), сборы «автогражданки» снижаются. Сегодня существует множество страховых компаний, которые все больше развиваются. Но не все люди привыкли доверять компаниям-однодневкам. Поэтому большинство надеется на «авось». Тем не менее, автострахование КАСКО является добровольным страхованием, и такое страхование занимает лидирующие позиции во всей сфере страхового бизнеса. Однако на снижение обращений за добровольным автострахованием, влияет увеличение транспорта на улицах. Страховых случаев стало больше, и страховые компании стали все больше требований предъявлять к объектам страхования.

Рынок автострахования растёт. При этом автовладельцы страхуют машины не только тогда, когда их вынуждают внешние обстоятельства (как например, при автокредитовании). Так, например, специалисты ОСАО «Ингосстрах» оценивают среднегодовой темп роста добровольного страхования каско на уровне 30%. Что свидетельствует о росте популярности этого добровольного вида автострахования и о положительных перспективах развития этого продукта на ближайшие несколько лет. На автострахование возлагают большие надежды и в розничном, и корпоративном секторах страхового бизнеса.

Россия переживает пик автострахования каско. И не только каско испытывает подъём. Ведь если ранее клиенты удостоверились на личном опыте в положительных сторонах автострахования, то впоследствии они уже с удовольствием страхуют и остальное имущество. Одной из причин подъёма дохода страховых компаний от каско является обновление автопарка и рост доли дорогих марок авто. Ведь страховать дешёвую отечественную машину, в отличие от дорогой иномарки, не имеет особого смысла. Одним из приятных факторов роста каско является улучшение жизни населения, при этом меняется отношение россиян к собственности и они с большей

ответственностью подходят к страхованию имущества и, в том числе, к автострахованию.

Рынок автострахования на своём примере показывает, что бизнес в России приобретает цивилизованные черты. В первую очередь благодаря профессиональным управляющим, как западным, так и российским

Одним из определяющих факторов, имеющих влияние на рынок автострахования, является также статистика угонов. Это странно, но рост числа угонов очень положительно влияет на рынок автострахования. Рост количества угонов ужесточает позиции управляющих страховых компаний. Характерным примером может послужить ситуация с дорогостоящими авто (цена от 70 000 \$ до 200 000 \$). В своё время страховщики предъявляли повышенные требования к парковке, сигнализации, водителям и т.п. таких авто.

Тарифы на обязательное страхование автогражданской ответственности (ОСАГО) и региональные коэффициенты к ним критически необходимо повысить в этом году, заявил руководитель Федеральной службы страхового надзора (ФССН) Александр Коваль на Российском страховом форуме. По словам чиновника, корректировка тарифов должна быть увязана с созданием единой информационной системы, которой до сих пор нет, передает «Интерфакс».

Предусмотренная законодательством система поощрения и наказания водителей за аварийность (или безаварийность) езды «Бонус-малус» оказалась неэффективной, отметил Коваль. Как раз из-за отсутствия информационной базы страховщики не могут применять повышающие коэффициенты к водителям, по чьей вине происходит ДТП, -- они просто переходят в другую компанию без санкций. А система бонусов, скидок за безаварийную езду фактически наносит удар по резервам страховых компаний. По словам Коваля, конкуренция на страховом рынке в ближайшем будущем будет обостряться. Особенно остро, отметил он, стоит необходимость создания единой информационной базы и усиления контроля за отчетностью страховых компаний.

Сейчас Минфин согласовывает с Минюстом поправки к закону об ОСАГО, где предлагается увеличить лимит выплат за вред жизни и здоровью пострадавших в ДТП с нынешних 160 000 до 500 000 руб. и более чем втрое -- максимальный лимит выплат за пострадавшее в ДТП имущество с нынешних 120 000 до 400 000 руб. В связи с этим Минфин готов обсуждать повышение базового тарифа ОСАГО (сейчас

-- 1980 руб.) в пределах 20-30%, говорила недавно «Ведомостям» заместитель директора департамента Минфина Вера Балакирева.

Планируется повысить размер максимальной выплаты по железу до 400 тыс. рублей, а по жизни и здоровью - до 500 тыс. рублей. В последнем случае изменения коснутся не только размера выплат, но и порядка компенсации. Ранее компании выплачивали полную сумму только при летальном исходе или инвалидности, теперь выплаты будут рассчитываться по таблице в зависимости от тяжести травм. Например, сотрясение мозга оценивается в 10 тыс. рублей, а перелом двух ребер стоит 25 тыс. рублей.

Эксперты полагают, что кардинальные перемены в законе необходимы. "С 2003 года закон почти не менялся, хотя за 8 лет статусы страховщиков и автомобилистов существенно изменились", - говорит Евгений Дубенский, президент Союза страховщиков Петербурга и Северо-запада.

С недочетами в законе об ОСАГО автомобилисты и страховщики справляются с помощью суда. Так, в середине февраля Высший арбитражный суд принял решение переложить на виновников ДТП выплату разницы между компенсацией по ОСАГО и стоимостью ремонта по каско. Впрочем, эксперты полагают, что данное решение коснется только юридических лиц.

По аналогии со страхованием транспортных средств во многих странах, российская страховая система базируется на двух направлениях выплаты компенсаций: на возмещение ущерба, причиненного транспортным средством другим участникам аварии, и на покрытие собственных нужд (чаще всего, на ремонт своего автомобиля). Обязательным для граждан и организаций является только страхование ОСАГО, при котором страховую выплату получит не владелец полиса, а прочие участники аварии. По сути это чистый вид страхования ответственности перед другими автолюбителями и пешеходами. Все же остальное - например, повреждение собственной машины - по ОСАГО не страхуется. Авто-КАСКО, не являясь обязательным, призвано обеспечить страховое покрытие самому владельцу в случае какого-либо происшествия с его машиной, оговоренного в страховом контракте.

Российское автострахование очень сильно напоминает американское, как по форме организации, так и по схемам начисления премий и выплат компенсаций. С той существенной разницей, что на территории России законы одинаковые, чего не скажешь о США, где в каждом штате существует своя система. Одно из принципиальных отличий - что в Америке не при каждом ДТП определяется или

назначается виновник; есть так называемые no-fault штаты, где наличие виновника совсем не обязательно. Второе отличие в том, что в США спектр страховых продуктов для авто разнообразен и гибок, а в нашей стране в большинстве страховых компаний предложат страховку «Автокаско» с угоном или без - и на этом выбор опций заканчивается.

Можно с уверенностью сказать, что автомобильное страхование в России переживает период младенчества. Но даже по тем минимальным схемам, что предлагаются сейчас страховыми компаниями, автовладельцу совсем не просто разобраться, как выгодно для себя вложить деньги в автострахование.

Страховщики подумывают остановить активную деятельность в нерентабельных городах страны. Абсолютно убыточные результаты по подсчетам первых 6-ти месяцев 2010 года показало страхование ОСАГО во многих регионах страны. Бесспорно, что региональные индексы тарифов ОСАГО следует менять, а пока это не сделано, страховщики сами выправят ситуацию. Темп подорожания ремонта и запчастей составляет в данный момент от 20 до 30 процентов в год. Главными причинами убыточности в отдельных регионах, по мнению страховщиков, являются: увеличение доли иномарок в российском автопарке и общее подорожание машин.

Перспективы у страхового бизнеса сегодня большие. Страхование с каждым годом доверяют все больше людей. Тем самым, чем больше появляется страховщиков, тем больше возникает конкуренция между страховыми компаниями и качество услуг растет.

УДК 316.6-057.87

ВЛИЯНИЕ ЛИЧНОСТНЫХ КАЧЕСТВ СПЕЦИАЛИСТОВ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

М.Д. Целинская, студентка учетно-финансового факультета
Л.И. Краснопахтова, к. психол. н., профессор кафедры педагогики
и психологии

При выборе будущей профессии очень важен учет личностных характеристик специалиста. Динамические черты личности человека выступают не только во внешней манере поведения, но и в умственной сфере, в сфере побуждения и общей работоспособности.

Для некоторых профессий (профессия следователя, прокурора, судьи) слабая нервная система может рассматриваться как

профессиональное противопоказание. Следовательно, темперамент с его свойствами подобает оценивать не абстрактно, а с точки зрения адаптивных возможностей человека к тому или иному виду профессиональной деятельности с типичными для этой деятельности ситуациями, предъявляющими к психике человека определенные требования. Расследование преступлений, к примеру, сопровождается быстроменяющейся обстановкой, и такой род деятельности присущ лицам с устойчивой нервной системой, высокой активностью и реактивностью, т.е. холерикам и сангвиникам, но если говорить о бухгалтерях, то с их уравновешенностью и основательностью в работе, способностью к методичному выполнению однотипных операций

Ценным свойством темперамента, которое традиционно относилось к меланхолическому, т.е. слабому типу нервной системы, является повышенная сенситивность (чувствительность), лежащая в основе интуиции. Как определено сейчас, индивиды со слабой нервной системой в условиях монотонной работы демонстрируют более высокую эффективность, допускают меньшее количество ошибок.

С учетом ключевых особенностей различных видов темперамента, можно предположить наиболее благоприятный род деятельности для каждого из типов.

Холерики добиваются больших успехов в тех профессиях, где значим человеческий фактор, где важно уметь устанавливать контакты и располагать к себе. Холерик легко включается в новую для себя деятельность, быстро приспосабливается к переменам. И, наоборот, с трудом переносит однообразную монотонную деятельность, быстро уставая от нее. Холерику трудно дается необходимость досконального изучения какого-то предмета или оттачивания нужного навыка. Для поддержания работоспособности на высоком уровне ему требуется постоянное эмоциональное подкрепление, поддержание интереса к работе, новые идеи. Высокая устойчивость к стрессам позволяет холерикам быть хорошими руководителями.

Меланхолики успешны в деятельности, требующей внимания к деталям и наблюдательности, но не связанной с большим количеством общения. Предметом труда меланхолика может стать техника, информация, художественные образы. Он может состояться и как писатель, и как бухгалтер или архитектор. Меланхолики нелегко переносят деятельность, где часты форс-мажоры и различные перемены, малейший стресс может сильно повредить их работоспособности. Ему стоит выбирать профессии, эффективность

деятельности которых оценивается не по количественным, а прежде всего по качественным показателям. Профессия меланхолика может внешне восприниматься как монотонная, но важно, чтобы она давала постоянную пищу его интеллектуальным и творческим способностям.

Стабильная работоспособность, практически не зависящая ни от внешних, ни от внутренних факторов, позволяет сангвиникам успешно реализоваться во многих профессиях, где используется как физический, так и умственный труд. Коммуникативные навыки помогают в профессиях сферы услуг, позволяют стать хорошим руководителем. Сангвиники легко адаптируются к любому графику работы, с готовностью принимают любые нововведения в деятельности. Подойдут сангвинику профессии педагога, администратора, журналиста, официанта, экономиста, адвоката, менеджера по персоналу и т.п. Сангвинику будет затруднительно работать в ситуации, где нет четко сформулированных задач и правил деятельности, когда необходима большая доля творчества и инициативы. В целом этот тип темперамента наиболее универсален с точки зрения выбора профессии – человек, с преобладанием сангвинического темперамента, может найти себя практически в любой деятельности, в соответствии со своими интересами, способностями и полученными навыками.

Флегматик характеризуется пониженной чувствительностью, низкой реактивностью, ригидностью, пониженной эмоциональной возбудимостью, замедленным темпом реакций, интровертированностью.

Невозмутимость, характерная флегматику, полезна во всех сферах деятельности, где требуется хладнокровно проанализировать ситуацию и принять решение. Люди, с преобладанием флегматического темперамента, высоко ценятся в производстве, администрировании и везде, где требуется поддерживать процессы в стабильном состоянии. Для флегматика важна работа по четкому графику, в соответствии с понятными алгоритмами, ясно поставленными задачами и точными сроками их реализации.

Таким образом, тип темперамента влияет на успешность в профессиональной деятельности и должностное положение, хотя явная прямая связь может и не прослеживаться. При этом, наличие коммуникативных и организаторских склонностей человека зависит скорее от выраженности психологических свойств темперамента:

экстравертивности, энергичности, активности, пластичности и темпа деятельности, чем от типа темперамента.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гуревич К. М. Профессиональная пригодность и свойства нервной системы. - М., 1970.
2. Небылицын В.Д. Психофизиологические исследования индивидуальных различий. - М , 1976.
3. Немов Р.С. Психология. Учебник в 3 кн. Кн. 1. Общие основы психологии. - 2-е изд. - М , 1995.
4. Романов В.В. Юридическая психология. - М., Юристь, 1998.
5. Русалов В.М. Биологические основы индивидуально-психологических различий. - М., 1979.

УДК 368.013(470+571)

ИНТЕРНЕТ-СТРАХОВАНИЕ В РОССИИ

А.Н. Чигринова, студентка учётно-финансового факультета

Е.Ю. Чаленко, студентка учётно-финансового факультета

Е.И. Васильченко, доцент кафедры финансов

Продажа страховых услуг через виртуальные магазины в нашей стране пока только начинается. Между тем, Интернет – очень эффективный канал продаж и продвижения страховых продуктов. Всего несколько лет назад российские страховые компании использовали web-сайты главным образом, чтобы разместить информацию о своих услугах и достижениях. Сегодня ситуация изменилась: все большее число отечественных страховщиков и – что интересно – брокеров начинают использовать Интернет для продаж и предоставления сопутствующего сервиса.

Используя Интернет, страховщики могут проникать на рынок, минуя длительный и дорогостоящий процесс создания традиционных каналов продаж. А упрощение доступа на этот рынок за счет Интернета должно привести к усилению конкуренции на страховых рынках всего мира. Жесткая конкуренция заставит страховщиков снижать цены, что благоприятно отразится на потребителях. Электронная коммерция позволяет страховщикам снизить расходы и увеличить прозрачность страхового рынка.

Рынок онлайн-страхования – самый молодой в России. Его рождение пришлось на декабрь 1999 г., когда "Группа Ренессанс Страхование" впервые осуществила продажу страхового полиса через Интернет. По сравнению с банкингом и трейдингом интернет-страхование в России развивается не слишком динамично, однако сейчас не осталось ни одной серьезной страховой компании, которая не предлагала бы своим клиентам услуги по страхованию через Интернет.

В настоящее время в сети Интернет представлено более 100 российских страховых компаний, среди которых: АВИКОС, ВЕСТА, Гефест, Ингосстрах, Класс, РОСНО, Спасские ворота, Страховая группа МАКС и т.д.

Интернет-страхование (Direct Insurance) представляет собой систему организационно-экономических отношений, включающую совокупность форм и методов взаимодействия страхователя, страховщика и иных профессиональных участников страхового рынка, направленных на удовлетворение потребностей страхователя в страховой защите при помощи Internet.

Интернет-страхование включает: обмен информацией между страхователем и страховщиком; заключение и обслуживание договора страхования; организацию взаиморасчетов.

Таким образом, технология интернет-страхования проста: клиент может выбрать страховой продукт, исходя из описания услуги, советов, онлайн-консультаций.

В Internet-страховании можно выделить несколько основных принципов организации страхового бизнеса:

- Internet-продажи — организация всех стадий заключения и ведения договоров страхования полностью в Сети, за исключением вручения полиса, который все-таки должен быть напечатан и заверен печатью страховщика.

- Виртуальный офис — организации поддержки продаж и ведения договоров страхования, то есть клиент может получить и переслать информацию, рассчитать стоимость страхования, но заключать договор и вносить деньги ему придется через агента или в офисе страховщика.

- Электронная площадка — поддержка продаж определенных страховых продуктов при помощи не специализирующихся на страховании структур — туристические агентства, автосалоны и т. п.

- Инфраструктурная площадка — организация взаимодействия с перестраховщиками и представителями инфраструктуры страхового рынка.

Критерии оценки качества услуг интернет-страховщиков:

- легкость использования (usability): демонстрация функций, дизайн и навигация, простота транзакций;
- доверие клиентов: репутация фирмы, ее финансовая устойчивость, наличие многоканальной поддержки клиентов, политика приватности фирмы;
- дополнительные возможности: наличие специфичных продуктов и возможности проведения по ним онлайн-транзакций;
- менеджмент взаимоотношений: персонификация сайта, онлайн-помощь, дополнительная информация по страхованию и пр.

Сформулируем основные преимущества интернет-страхования:

- удобство, в том числе возможность просматривать характеристики страхового обслуживания в онлайн-режиме;
- низкие затраты на осуществление онлайн-страхования;
- более широкий выбор компаний, предоставляющих онлайн-услуги, и возможность оперативно сравнивать услуги всех страховщиков;
- более гибкие виды страхования, позволяющие привлекать новых клиентов;
- возможность заключения сделки без использования собственноручной подписи, на основе технологии электронной цифровой подписи.

Стоит иметь в виду, что далеко не все страховые продукты можно купить он-лайн. Заочно страховщик продаст только простейшие программы, то есть те, которые не требуют предварительной оценки страхового эксперта. К ним относятся:

- полис гражданской ответственности автовладельца;
- страхование от несчастного случая;
- туристическая медицинская страховка;
- страхование загородных дач и квартир;
- ДМС.

Почему именно эти страховые полисы? Предложить через Интернет можно любые страховые продукты, но купить указанным выше образом – только коробочные. Расчеты по остальным видам страхования являются предварительными и требуют последующего подтверждения со стороны сотрудников страховой компании.

Российский страховой рынок, в том числе и рынок интернет-страхования, отстает от страхового рынка развитых стран, в первую очередь от рынков США и стран ЕС. По оценкам специалистов компании «Группа Ренессанс Страхование» объем российского рынка

интернет-страхования составляет немного больше 1 млн. долл., т.е. около 0,5% от объема мирового рынка.

Существенно препятствует широкому распространению Internet-страхования недостаточное развитие страхования в России и явно недоверчивое отношение большинства российских граждан к финансовым институтам и к страховщикам в частности. Страхование значительно легче распространяется при помощи страховых агентов, которые способны разъяснить достоинства страхового продукта и заверить хотя бы в своей честности потенциального страхователя. В случае Internet-страхования преодолеть эти препятствия можно только при помощи создания и поддержания собственного положительного имиджа и технических средств. Проблематично также обеспечение безопасности, конфиденциальности платежей и других операций, проводимых через Internet, так как платежные Internet-системы не дают полной защищенности предоставляемой информации, что, соответственно, не может гарантировать безопасность сделок, реализуемых через Internet.

Несмотря на многочисленные факторы, тормозящие широкое распространение Интернет-страхования, развитие систем интернет-продаж страховых продуктов не является бесперспективным направлением. Во-первых, в России за последние несколько лет наблюдался рост как собранных страховых премий, так и активных пользователей Интернет, что является предпосылками роста рынка интернет-страхования. Во-вторых, в России принят закон об ЭЦП, т.е. положено начало формированию законодательных основ электронного бизнеса, в том числе и страхового. В-третьих, происходит совершенствование платежных систем и безопасности передачи данных.

Французская ФПГ BNP Paribas провела исследование рынка торговли через интернет в 2011г. Россия попала в тройку стран с наибольшим потенциалом роста интернет-торговли, до 2012 г. рост рынка интернет-торговли потребительскими товарами в России составит 317% (по сравнению с 2009 г., когда через сеть в России было продано товаров на 5,3 млрд. евро), в 2009 г. около 15 % пользователей интернета в России использовали интернет для совершения покупки.

На основе исследований, проведенных известной аудиторской фирмой PricewaterhouseCoopers и журналом *The Economist*, аналитики предсказывают к 2015 году для мирового страхового рынка достижение Internet-страхованием уровня в 30% всех доходов страховщиков. Оценки для российского страхового рынка немного скромнее, однако они также весьма позитивны. Предполагается, что в

2015 году российские страховщики смогут собрать не менее 15% от совокупных страховых взносов при помощи Internet.

Развитие интернет-страхования будет способствовать расширению всего страхового рынка РФ.

Подводя итоги, можно констатировать, что рынок Интернет-страхования в России развивается средними темпами. Серьезной конкурентной борьбы между страховщиками в этом направлении пока не наблюдается. У многих есть шанс успешно занять свободные рыночные ниши и развивать Интернет-продажи. И главной задачей на будущее в современных условиях можно считать максимальное развитие имеющегося потенциала и создание крупнейших и известнейших не только в России, но и во всем мире, страховых Интернет-брендов.

УДК: 657.22(470+571)

МОДЕЛИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Е.А. Швыдкая, студентка учетно-финансового факультета

И.А. Бабалыкова, к. э. н., доцент кафедры теории
бухгалтерского учета

Отчет о финансовых результатах является формой финансовой отчетности. Отчет содержит сравнение суммы доходов компании от продажи товаров и услуг или других статей доходов и поступлений с суммой всех расходов, понесенных компанией для поддержания его деятельности за отчетный период. Результат этого сравнения является валовая (балансовая) прибыль или убыток за период. Для инвесторов и аналитиков, отчет о финансовых результатах во многих отношениях документ более важным, чем баланс. Отчет о финансовых результатах дает представление о тенденциях компании, ее финансовых и операционных возможностях, не только в прошлом и настоящем, но и в будущем.

Общепризнанными стандартами, которые применяются для составления и представления финансовой отчетности на международном уровне, признаны Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

Для России изучение и попытки реализации принципов и методологии отдельных стандартов для составления бухгалтерской

отчетности по МСФО в российских условиях вызывает значительные трудности в понимании базовых методологических основ формирования данных, методик исчисления показателей, составляющих отчетность, техники получения необходимых сведений. Отчет о совокупном доходе должен, как минимум, содержать следующие линейные статьи (таблица 1).

В связи с тем, что хозяйственные операции различаются по частоте, доходности, а также прогнозируемости результатов, раскрытие компонентов финансового результата лучше позволяет объяснить, как он был получен, и помогает в построении прогнозов. Поэтому в отчет о финансовых результатах согласно МСФО 1 «Представление финансовых отчетов» могут быть включены дополнительные статьи, промежуточные суммы и заголовки. Они также могут включаться в отчет о финансовых результатах, если этого требуют отдельные стандарты МСФО или необходимо для представления более достоверной и полезной информации внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности: инвесторам, работникам компании, работодателям, поставщикам и прочим торговым кредиторам, покупателям, правительственным органам, общественности.

Таблица 1 – Линейные статьи отчета о совокупном доходе

Выручка
Результаты операционной деятельности
Затраты по финансированию
Доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, исчисляемая методом участия
Расходы по налогу
Прибыль или убыток от обычной деятельности
Результаты чрезвычайных обстоятельств
Доля меньшинства
Чистая прибыль или убыток за период

Отчет о совокупном доходе может быть представлен на основе одного из следующих предложенных методов:

- по характеру затрат (таблица 2);
- по функциям затрат (таблица 3).

Первый способ предусматривает разбивку на основе характера расходов. Расходы в отчете группируются в зависимости от их природы

(например, расходы на амортизацию, приобретение материалов, транспортировку, вознаграждения работникам или на рекламу) и не структурируются по функциональному назначению внутри организации.

Формат составления отчета о финансовых результатах методом учета характера затрат основан на расчете дохода от продаж путем суммирования расходов, представленных по экономическим элементам, изменений запасов и прибыли.

Данный метод используется также при составлении отчета о совокупном доходе в других зарубежных странах, например, в условиях континентальной модели бухгалтерского учета, которую использует большинство стран Европы, Япония, франкоязычные страны Африки.

Несмотря на то, что российские национальные стандарты частично приближены к международной практике, данный метод составления отчета о финансовых результатах в отечественной практике не применяется, так как большинство предприятий считают его громоздким и трудоемким.

Таблица 2 – Макет отчета о совокупном доходе по характеру затрат

Выручка
Прочие операционный доход
Изменение в запасах готовой продукции
Расходы капитализированные
Изменение в запасах незавершенного производства
Использованное сырье
Расходы на оплату труда с учетом взносов во внебюджетные фонды
Расходы на амортизацию
Прочие расходы на основную деятельность
Операционная прибыль от основной деятельности
Финансовые расходы
Прочие доходы
Прочие расходы
Доля прибыли в ассоциируемой компании
Прибыль до налогообложения
Затраты по налогу на прибыль
Прибыль после налогообложения
Прочий совокупный доход
Всего совокупный доход

Таблица 3 – Макет отчета о совокупном доходе по функции затрат

Выручка

Себестоимость реализованной продукции
Валовая прибыль (убыток)
Коммерческие расходы
Административные расходы
Прочие доходы
Прочие расходы
Финансовые затраты
Доля прибыли ассоциированных компаний
Прибыль до налогообложения
Затраты по налогу на прибыль
Прибыль после налогообложения
Прочий совокупный доход
Всего совокупный доход

Вторым способом анализа и представления данных в отчете о финансовых результатах в системе МСФО является метод функции затрат или «себестоимости продаж». При этом расходы подразделяются на собственно себестоимость, расходы по сбыту (коммерческие) и административные (управленческие) расходы.

Как видно из таблиц, оба метода позволяют получить идентичный результат, но по-разному раскрывающий информацию о финансовых результатах организации.

В статье доходов и расходов представляются в отчете о совокупном доходе (о финансовых результатах) обобщенно или детально по требованию пользователей. Предпочтительным является вариант анализа в самом отчете. Для его проведения статьи расходов отчета разбиваются на подклассы для выделения составляющих финансовых результатов по следующим характеристикам:

- стабильность;
- потенциал прибыли или убытка;
- предсказуемость.

Таким образом, применение стандартов МСФО в составлении отчета о финансовых результатах имеет множество преимуществ и позволяет приблизить отчетность предприятия к международным стандартам.

В результате проведения в Российской Федерации реформ, связанных со становлением рыночных отношений, постепенно устанавливаются новые правила формирования бухгалтерской отчетности отечественных организаций, приводящее ее в соответствие международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). От степени их соблюдения зависит достоверность оценки достижений организации и

ее возможностей, степень риска решений, принимаемых на основе отчетных.

При составлении отчётности необходимо соблюдать требования, регламентируемые основными нормативными актами по вопросам отчётности. К этим требованиям относятся:

- достоверность,
- целостность,
- последовательность,
- сопоставимость,
- нейтральность,
- соблюдение отчётного периода,
- правильность оформления.

В связи с отмеченными обстоятельствами повышаются требования к профессионализму бухгалтеров в вопросах составления бухгалтерской отчетности.

УДК:657.6:174(470+571)

КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ РФ

Е.А. Швыдкая, студентка учетно-финансового факультета

И.Н.Калинина, к. э. н., доцент кафедры аудита

Организации и индивидуальные предприниматели время от времени пользуются услугами аудиторов: проведение аудиторской проверки или консультирование по отдельным вопросам, оказание помощи в ведении бухгалтерского учета и др. При формировании своего мнения аудиторы должны действовать в интересах всех пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения, то есть высказанное ими мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядке ведения бухгалтерского учета должно быть объективным и правдивым. Для выполнения этого требования аудиторам необходимо соблюдать этические нормы поведения, которые закреплены в Кодексе профессиональной этики аудитора.

Кодекс профессиональной этики аудиторов был одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине Российской Федерации 22 марта 2012 г., до этого кодекс этики принимался в 1996 г., 2003 г. в 2007 г. Этот документ всегда основывается на требованиях кодекса этики профессиональных бухгалтеров, разработанного Международной федерацией бухгалтеров.

Как известно, в настоящее время центр тяжести регулирования аудиторской деятельности смещается в сторону саморегулирования.

Последнее, с одной стороны, предоставляет больше прав, свобод, самостоятельности членам саморегулируемого сообщества, с другой стороны, возрастает их ответственность за свою профессиональную деятельность. Причем речь идет об ответственности, основанной на высоком уровне компетентности, честности, совести аудитора, которую не всегда можно уложить в рамки юридических норм.

Отсюда вытекает, что саморегулирование влечет за собой прямую необходимость принятия кодекса этики, нарушение норм которого членами саморегулируемого сообщества нанесет ущерб, в первую очередь, деловой репутации аудитора, а потом повлечет иные последствия, в т.ч. имущественные.

Кодекс этики аудитора - это свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности. Требования профессиональной этики, содержащиеся в кодексе, должны быть соблюдены во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

В кодексе этики установлены концептуальные нормы, касающиеся профессиональной компетентности и должной тщательности. Установить низкую профессиональную компетентность и отсутствие должной тщательности по сравнению с другими нарушениями этических норм, на наш взгляд, легче, т.к. в этом случае можно опираться на федеральные стандарты аудиторской деятельности.

Основная цель концептуального подхода - помочь выявить, оценить и отреагировать на угрозы нарушения фундаментальных принципов. Согласно концептуальному подходу, аудитор, если возникли угрозы несоблюдения фундаментальных принципов, должен выполнить действия по алгоритму:

- 1) идентифицировать угрозу;
- 2) оценить ее значимость (превышает или нет допустимый уровень, принимая во внимание количественные и качественные факторы);
- 3) в случае если угроза значима, определить меры и применить их для устранения угрозы.

В кодексе используются все основные принципы этики профессии аудитора: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Рассмотрим основные этические принципы по подробнее:

- профессиональная компетентность и должная тщательность – аудитор должен поддерживать свои знания на высоком уровне, обеспечивающем качественное оказание услуг. При оказании профессиональных услуг аудитор должен действовать добросовестно в

соответствии с применяемыми техническими и профессиональными стандартами;

- конфиденциальность – аудитор не должен раскрывать информацию, полученную в ходе проведения проверки, за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязан раскрыть такую информацию. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность даже вне профессиональной среды и после окончания отношений с клиентом;

- честность – означает, что аудитор должен действовать открыто и честно в любых взаимоотношениях с клиентом. Принцип честности предполагает честное ведение дел и правдивость выданного заключения по итогам проверки;

- объективность – аудитор не должен допускать предвзятости и конфликта интересов, т.к. это может повлиять на его профессиональное суждение;

- профессиональное поведение – аудитор обязан соблюдать соответствующие законы и нормативные акты Российской Федерации и избегать любых действий, которые могут дискредитировать профессию.

Независимость – это принцип аудита, который заключается в отсутствии у аудитора финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» были разработаны Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Данные Правила независимости устанавливают требования к независимости аудитора, которые обязательны для применения аудиторским организациями во всех случаях выполнения заданий, обеспечивающих уверенность.

Правила независимости определяют ряд обстоятельств, которые могут создать угрозу независимости аудиторов, например:

- финансовая заинтересованность – заинтересованность, возникающая в результате владения финансовыми вложениями;

- займы и поручительства, полученные участником аудиторской группы или членом его семьи, аудиторской организацией от аудируемого лица;

- деловые взаимоотношения – это отношения делового характера, которые могут привести к возникновению угроз личной заинтересованности или угроз шантажа;

- родство и личные взаимоотношения между участником аудиторской группы и руководителем, или должностным лицом, или

иным сотрудником аудируемого лица может создать угрозу личной заинтересованности;

- трудовые отношения с аудируемым лицом – угрозы шантажа могут возникнуть в случае, когда руководитель аудируемого лица или должностное лицо ранее были участниками аудиторской группы.

Аудитор в любых ситуациях должен руководствоваться своим профессиональным суждением. При оценке значимости угроз независимости он должен принимать во внимание количественные и качественные факторы.

Каждый аудитор, подвергающий критике своих коллег по поводу нарушения этики профессионального поведения, имеет право на объективное публичное расследование допущенных отступлений от норм, предусмотренных данным кодексом.

Таким образом, можно сделать вывод о необходимости кодекса этики, чтобы избежать разногласий в трактовках некоторых этических принципов поведения аудиторов и обеспечить наиболее качественное оказание услуг аудита.

УДК 351.72

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О БЮДЖЕТЕ ДЛЯ ГРАЖДАН

В.А. Коваленко, студентка факультета управления
В.А. Мирончук, старший преподаватель кафедры менеджмента

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013–2015 годах обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса для граждан определено в качестве одной из целей бюджетной политики на 2013 год и среднесрочную перспективу и ключевого условия повышения эффективности бюджетных расходов.

И уже с 2013 года на всех уровнях управления общественными финансами должны публиковаться "бюджеты для граждан", в которых в доступной и понятной для неподготовленного пользователя форме будут содержаться сведения об основных целях и задачах бюджетной политики, объемах бюджетных расходов с описанием достигнутых количественных и качественных результатов.

«Бюджет для граждан» — это упрощенная версия бюджетного документа, которая использует доступные для обычных граждан

форматы, чтобы облегчить понимание бюджета, объяснить планы и действия правительства.

«Бюджет для граждан» должен стать понятной формой объяснения основных показателей бюджета, особенно расходования средств по самым важным для граждан статьям. Одна из его главных задач – повышение гражданской ответственности на всех уровнях.

Для обеспечения прозрачности и открытости бюджетного процесса необходимо:

- разработать методические рекомендации по представлению бюджетов всех уровней и отчетов об их исполнении в понятной, информативной и компактной форме для граждан;
- создать Единый портал бюджетной системы Российской Федерации, который сделает доступной в режиме реального времени структурированную с учетом потребностей заинтересованных пользователей информацию о бюджетном процессе.

В силу особенностей исторического развития России большинство населения имеет не только слабое представление о назначении, направлениях и принципах бюджетной политики, бюджетного устройства и структуры доходов и расходов бюджета, но и испытывает колоссальное недоверие к общественным финансам, направлениям их распределения и использования.

Для решения проблемы повышения уровня бюджетной грамотности населения России, целесообразно проведение взаимосвязанных мероприятий методического, аналитического и информационного характера, касающихся непосредственно бюджета, его назначения и функций, формирования у населения компетенций, необходимых для понимания содержания теории общественных финансов, ее роли в обосновании разработки бюджетов как источников финансирования государственных услуг. Анализируя наиболее острые проблемы, связанные с недостаточным уровнем знаний, умений и навыков (компетенций) граждан в области общественных финансов, можно отметить слабое владение бюджетной терминологией.

Бюджетную терминологию в доступной и понятной форме для граждан мы разработали в виде презентации. Так как презентация – это удобный и эффективный способ представления чего – либо (проекта, продукта, организации и т.п.). Грамотная организация презентаций позволяет адресно и эффективно донести информацию до тех, кому она может быть полезна и интересна.

Поэтому, чтобы открыто и доступно осведомить граждан о бюджете РФ, мы советуем использовать данную презентацию в

качестве наглядного материала в местах, где люди наиболее чаще и дольше по времени ожидают свою очередь. Это такие помещения как: почта, сбербанк, собесы (социальное обеспечение), налоговые службы.

Это позволит народу с двойной пользой провести время и не пожалеть о потраченных минутах, простояв в очереди. Во – первых, они решат свои проблемы, во – вторых, не задумываясь, получат важную и полезную информацию о бюджете. Ведь, где как не в очереди бросается взгляд на висящие стенды с какой – либо информацией... А мы рекомендуем показать презентацию на мультимедийных проекторах или на экранах телевизоров, которые висят во многих таких учреждениях. И мы уверены, что просмотр будет большей части слайдов.

Также презентация актуальна в ВУЗах. Ее можно использовать на конференциях, семинарах для осведомления студентов о бюджете страны.

А еще презентацию эффективно разместить на сайтах территориально – общественных самоуправлений. Это позволит главам муниципальных образований донести информацию о бюджете до граждан в доступной и открытой форме.

На наш взгляд, это самый результативный способ донесения до всех слоев населения информации о бюджете.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 <http://quote.rbc.ru>
- 2 <http://ria.ru/economy/20130501/935492890.html#ixzz2iHkYnFzd>
- 3 <http://ligastudentov.ru/>
- 4 Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» № 216 – ФЗ от 3 декабря 2012 года
- 5 Заключение Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара на проект федерального бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Содержание

ФАКУЛЬТЕТ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Гришай А.В., Левшукова О.А. предпосылки введения налога на покупки в сети интернет	3
Жолобова А. В., Левшукова О. А. Трансфертные цены	6
Емцева А.С., Силантьева В.А. Афганский кризис и проблема вывода войск НАТО	8
Полтавец А.Е., Дегаева А.Ф., Силантьева В.А. Интернет как глобальная проблема современности	12
Заболотняя Н.В., Левшукова О.А. Порядок исчисления НДС по операциям с ценными бумагами	16
Шкуратова М., Левшукова О.А. История частного предпринимательства в России	20
Кашина Ю., Левшукова О.А. Истории государственного регулирования алкогольного рынка	24
Клименкова Я.Б., Левшукова О.А. Проблема межбюджетных отношений в России	28
Кочерга А.Н., Левшукова О.А. Имущественный налоговый вычет по НДС: новшества 2014 года	32

Кущян Д.С., Левшукова О.А. Перспективы развития транспортного налога в Российской Федерации	35
Олефир В.А., Замятина О.С. Пути совершенствования налога на прибыль организации	38
Немченко Е.С., Левшукова О.А. Изменения в налоговом законодательстве гл. 26.2 - упрощенной системы налогообложения	42
Олефир В.А., Левшукова О.А. Особенности исчисления индивидуальными предпринимателями единого налога на вменённый доход с 2013 года	45
Попова И.Д., Левшукова О.А. Основные проблемы региональной политики налогообложения в России и пути их решения	49
Рамазанова М., О.А. Левшукова Налог на роскошь: на кого России равняться?	53
Рожнова Д.Н., Ефимова Е.А. Пути повышения эффективности камеральных налоговых проверок	55
Тулубаев Д.Н., Ефимова Е.А. Преимущества и недостатки грядущих нововведений упрощенной системы налогообложения	58
Рыбакова Е.А., Новикова Е.П. Контроль применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов	63
Головань Ю. М., Новикова Е. П. Особенности уплаты налогов при выборе системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей на территории Краснодарского края	65
Черникова М.А., Левшукова О.А. Проблемы формирования местных бюджетов за счет налоговых доходов	69
Сулим А.С., Левшукова О.А. Особенности уплаты НДС по договорам РЕПО	71
Бабаян Л.Э., Левшукова О.А. Перспективы замены транспортного налога	74
Дорохова Я.Ю., О.А. Левшукова Особенности исчисления НДС иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента	78
Чернюк Т.П., О.А. Левшукова Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц	81
Шеповалова М. С., О. А. Левшукова Совершенствование механизма уплаты налога на доходы физических лиц на примере налоговой системы Швеции.	84
Власюкова Е.Е., С.П. Росолик, Т.Е. Хорольская Автоматизация бухгалтерского учета	88
Дегаева А.Ф., Т.Е. Хорольская Реализация налоговой реформы в России	90

Коновалов И.В., Т.Е. Хорольская Переход России на МСФО для совершенствования информации о финансовых результатах	92
Петросян М.Л., Т.Е. Хорольская Корпоративные банковские карты в бухгалтерском учете	94
Полтавец А.Е., Т.Е. Хорольская История возникновения и развития бухгалтерского учета	96
Солодкий Д.С., Н.В. Романов, Т.Е. Хорольская Упрощенная система налогообложения: объект, налоговая база, исчисление и уплата	100
Фоменко М.А., Т.Е. Хорольская Учет авторского вознаграждения	102
Шутова И.А., Е.Е. Руди, Т.Е. Хорольская Резерв сомнительных долгов и учетная политика	104
Егорова Н.С., Ю.Б. Берникова Совершенствование налогового администрирования в отношении ответственности налоговых органов и их должностных лиц	106
Иванюга Д. Ю., Ю.Б. Берникова Порядок государственной регистрации и анализ постановки на учет юридических организаций	110
Калайда А.Д., Ю.Б. Берникова Учет, отчетность и анализ налоговых поступлений на примере УФНС России по Краснодарскому краю	114
Кожевников М.С., Берникова Ю.Б. Понятие и виды налоговых правонарушений	118
Михайлов Р.А., Ю.Б. Берникова Налоговое правонарушение в современной России	122
Писаренко А.А., Ю.Б. Берникова Урегулирование задолженности и обеспечение процедуры банкротства	126
Самсонов В.А., Ю.Б. Берникова Совершенствование государственной регистрации индивидуальных предпринимателей	130
Шевлякова С.М., Е.А. Ефимова Оптимизация налогообложения организации путем применения единого налога на вмененный доход (на примере ООО ТСЦ «Регион»)	134
Бочарова О., О.А. Левшукова Плюсы и минусы патентной системы налогообложения	136
Яровых С.А., О.А. Левшукова Проблема налогового федерализма в Российской Федерации	138
Шишкунова Е.В., Н.С. Лемешко Налоговое администрирование: проблемы и методы его совершенствования	140
Малыгина Н.П., Н.С. Лемешко Налоговые проверки: изменения и направления развития	144
Соловьева Е.С., Н. С. Лемешко Особенности реформирования регионального налогообложения	148

Хабахумова Ф.Р., Н.С.Лемешко Особенности реформирования налогообложения прибыли организации	152
Есипенко Л.А., Н.С.Лемешко Сравнительная характеристика налога налогообложения прибыли организаций за рубежом	156
Дорохова Я.Ю., Н.С. Лемешко Направления реформирования НДС	160
Баштовая А.В., Н.С. Лемешко Особенности формирования бюджета субфедерального уровня	163
Заболотная Н.В., Н.С. Лемешко Налоговая политика российской федерации и её реализация на современном этапе	166
Магомедханова С. А., Н. С. Лемешко Основные направления реформирования и совершенствования налога на доходы физических лиц	170
Чернюк Т.П., Н.С. Лемешко Перспективы региональных налоговых доходов как основы финансовой самостоятельности территории	174
И.Княшева А.М., М.В.Полинская Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц	178

ФАКУЛЬТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Аванесова Е., Л.Степанян, Н.Д.Нормова, Т.А.Нормова Аспекты государственного регулирования малого бизнеса в Краснодарском крае	182
Арабов В.П., С.Ю.Андреев, Е.В.Гришин К вопросу о применении теории ренты	186
Бездробинный В.Д., О.И.Кожура Александр I: реформатор или консерватор	190
Беспалова К.Ю., А.А.Халяпин История кредита в России	192
Богатская А.В., М.В.Зайцева Опыт создания и деятельности предприятий агропромышленного комплекса краснодарского края, созданных на принципах государственно-частного партнерства	194
Боярская В.В., Кожура О.И. Самый загадочный император - Александр I	198
Боярская В., Л.В.Сысоева Влияние классической музыки и рок-музыки на психоэмоциональное состояние студентов	202
Булатов В.В., Л.И.Краснопахтова Изучение социально-психологических аспектов лидерства и руководства в системе управления	206
Васинюк О.А., О.И.Кожура Конец правления династии Романовых. Пора ли сдать в архив дело о казни Романовых?	210

Волкова Е., Е.А.Бритикова Стрессоустойчивость как гарант социальной стабильности в современном обществе	214
Глаголева А.М., В.В.Линько Политический менеджмент и возможности его использования в управлении	216
Глаголева А.М., А.А.Халяпин Федеральный бюджет РФ	218
Данилина Д.А., Е.Н.Красюкова Совершенствование государственного управления рыбной отраслью в РФ	220
Дрофичева Е.М., С.Ю.Андреев К вопросу об ограниченности теории предельной полезности	222
Зубова М.О., М.А.Булгаров Представительный орган – голос народа	226
Зубова М.О., В.А.Лаврик, Т.В.Петренко Изучение психологических особенностей интернет-общения студентов	230
Кабехова С.А., С.А.Мамий Современные подходы к оценке производительности труда	234
Каразиев А.А., Л.И.Красноплахова Конфликтные ситуации на предприятии	238
Кондратенко Е.С., Л.И.Красноплахова Воздействие интернета на формирование личностных качеств студентов	240
Косолапченко Е.О., М.Н.Кох Основные направления работы органов власти в решении проблемы дефицита мест в детских дошкольных образовательных учреждениях	242
Красюкова Е.Н., И.Н.Путилина Потребительский рынок как объект региональной экономики	246
Кузина Е.В., О.Г.Зырянова Фордизм как система, составляющая закон разделения труда	250
Кулик А.А., О.Б.Глинкина Управление рисками в сфере аграрного производства: исторический аспект, современный зарубежный и Российский опыт	254
Лаврик В.А., Т.И.Чуева Проблемы и меры по совершенствованию организации утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов в муниципальном образовании Гулькевичский район	258
Лазаренко Д.Г., О.Н.Салий К вопросу о регулировании земельных отношений	263
Мартыненко Д.В., О.И.Кожура Российский закон о престолонаследии.Завещание Петра I	267
Матвеева А.О., А.И.Сергеева Предпринимательство как форма проявления общественных отношений	271
Матвеева А.О., М.С.Осмоловская Роль мотивации и стимулирования в современных организациях (на примере предприятия «Данон»)	273

Миськова Н.А., С.Н.Сычанина Пути повышения эффективности управления персоналом в организации (на примере администрации Новопавловского сельского поселения Белоглинского района)	275
Мулика А.Ю., В.В.Линько Интернет и политика	279
Нехаева Е.В., Т.В.Петренко Исследование конфликтов в студенческой группе	283
Оганесян Д.Г., М.В.Зайцева Образование и организация деятельности административных комиссий в органах местного самоуправления	285
Полунин Д.С., В.Н.Самофалова, Л.В.Коваленко Российское образование как важнейший фактор развития культуры общества	289
Попова М.А., С.Н.Сычанина Совершенствование организации процесса деятельности административной комиссии ЦВО г.Краснодара	291
Попова С.И., О.И.Кожура Благотворительная деятельность императорского дома Романовых	295
Порошина Л.А., О.И.Кожура Неизвестный император: Павел I. Штрихи к портрету	299
Ратимова А.И., Т.И.Чуева Проблема реализации молодежной политики в муниципальном образовании кавказский район	303
Саранина Ю., Л.В.Сысоева Проблема понимания современными людьми значения связи с бессознательным и проявление его через сновидения	307
Свириденко Т.В., О.Г.Зырянова Эффективное разрешение кризисной ситуации в трудах Коносуке Мацусито	311
Святоха Ю.Д., А.А.Халяпин Инфляция	313
Сергиенко М.О., Л.В.Коваленко Социальная реклама как инструмент проведения социальной политики государства	315
Скорикова Т.А., Е.В.Плотникова Молодежная политика в муниципальном образовании Усть-лабинский район	317
Сокол И.Н., А.М.Тихомирова, А.И.Сергеева Организационно-производственные формы агропромышленного хозяйства	321
Солянка А.В., О.Н.Салий Организация работы с обращениями граждан и ее совершенствование в муниципальном образовании Динской район	325
Степанян Л.Г., Е.В.Плотникова Основные направления деятельности приемной президента в Краснодарском крае	329
Султанов А.А., Е.А.Бритикова Человеческие ресурсы как определяющий фактор деятельности современной организации	333
Таранкевич Л.А., Е.К.Карпенко Государственная политика в решении детско-подростковых проблем в Краснодарском крае	335

Тричева П.И., А.А.Халяпин Институциональные преобразования в аграрном секторе России	339
Тричева П.И., В.В.Линько Информационные политические технологии	341
Хабаху Д.К., Т.А.Нормова Экономическая эффективность коммерческой деятельности ГУП КК «Фармация Тихорецкого района»	345
Хлопина О.В., Т.А.Бочкова Стороны социально-экономического развития муниципального образования Лабинский район	349
Хлопина О.В., М.П.Дулин Некоторые меры совершенствования управления школьным образованием в МО Выселковский район	351
Хлопина О.В., И.Н.Путилина Организация управления образованием в муниципальном образовании Славянский район	355
Хлопина О.В., Р.А.Шичих Критерии оценки имиджа администрации муниципального образования	359
Холявко Д.С., В.В.Линько Гендерные аспекты в политическом управлении	363
Чугуй И.С., О.В.Чигирева Социальная реабилитация семей, попавших в трудную жизненную ситуацию в Щербиновском районе Краснодарского края	365
Шейко Е.В., О.Б.Глинкина Институциональная структура агропродовольственного рынка	369
Шолин Ю.А., И.Н.Путилина Развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании	373
Штепа С.А., С.А.Мамий Развитие теории производительности труда	377

ФАКУЛЬТЕТ ПРИКЛАДНОЙ ИНФОРМАТИКИ

Попова М.И., Савинская Д.Н. Клеточно-автоматная прогнозная модель продаж	382
Марченко И.Ю., Ефанова Н.В. Автоматизация процесса расчета алиментных выплат по российскому и немецкому законодательствам	386
Самофалова С.С., Параскевов А. В. Теоретические основы разработки автоматизированной системы по оценке транспортных средств	390
Галочкин Д.В., Белоус А.А., Грубич Т.Ю. Финансовые рынки в России (Кривые роста. Прогнозирование индекса РТС с помощью различных трендов)	393
Попова М.И., Попова Е.В. Выбор системы налогообложения для игрока рынка НОД	397

- Усеинов М.Ш., Яхонтова И.М.** Реинжиниринг как инструмент инновационного менеджмента и проблемы его внедрения в России 399
- Мельник О.С., Ткаченко В.В.** Подсистема информационной поддержки расчета алиментов методом «Дюссельдорфская таблица» сотрудниками органов опеки и попечительства 402

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

- Аверьянов С.Е., Ильницкая Л.И.** Возбуждение прокурором дел о производстве об административных правонарушениях 407
- Акопян Л.Г., Ускова Ю.В.** Материнский капитал: перспективы развития этого вида выплат в праве социального обеспечения России 409
- Аракелян А.Л., Епифанова Е.В.** Уголовная ответственность в сфере здравоохранения 413
- Беляковцева О.Е., Дьякова Т.Ю.** Понятие и содержание конституционного права граждан на охрану здоровья и медицинскую помощь в Российской Федерации 417
- Беспечная А.А., Прудникова А.Е.** К вопросу о правовом регулировании туристической деятельности 424
- Гаркуша В.С., Епифанова Е.В.** Ювенальная юстиция: за и против (социально-политический анализ) 429
- Горбань Д.А., Л.И. Ильницкая** Процесс устранения главного инструмента по исправлению следственных ошибок 433
- Дорофеев А.Н., Гринь Е.А.** Отдельные вопросы правовой регламентации деятельности в области обращения с отходами производства и потребления 437
- Дорофеев А.Н., Диденко А.А.** Существенные условия договора лизинга 438
- Дорофеев А.Н., Красницкая А.В.** Защита прав российских туристов за рубежом: пробелы в законодательстве 440
- Елец С.А., Сапфирова А.А.** Некоторые вопросы правового регулирования труда надомников 443
- Елец С.А., Гринь Е.А.** Некоторые проблемы реализации обязательного государственного экологического страхования 445
- Ермолаев С.Н., Седова Н.А.** Правовое закрепление доли в имущественном праве в действующем российском законодательстве 447
- Залата К.С., Епифанова Е.В.** Правовое регулирование труда людей с инвалидностью в агропромышленном комплексе 450
- Зеленская Д.Д., Гряда Э.А.** Особенности приобретения прав на земельные участки для целей недропользования 452
- Иваненко М.В., Михалёва Н.В.** Правовой статус однополых союзов 555

Кармаза Д.А., Епифанова Е.В. Современные проблемы в сфере медицинского страхования	460
Ковалевская О.Н., Гряда Э.А. Правовой режим искусственных земельных участков	465
Коробкин Э.А., Епифанова Е.В. Влияние визового для стран СНГ режима на развитие сельского хозяйства в России	467
Лазарович А.С., Михалёва Н.В. Сирийский конфликт: причины и перспективы	469
Лемешко А.В., Ильницкая Л.И. Проблемы обеспечения прав собственника при признании предметов, документов вещественными доказательствами по уголовному делу	473
Линько В.В., Линько В.В. Законность и правопорядок в условиях формирования правового государства	476
Ложкин В.В., Савельева Н.В. Проблемы ст.144 УПК РФ в редакции Федерального закона от 04.03.2013 г.№ 23-ФЗ «О внесении изменений в статьи 62 и 303 Уголовного кодекса Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»	480
Максименко И.М., Михалёва Н.В. Международным уголовный суд: его деятельность и значение	484
Малимонова А.С., Верхотуров Ю.И. Проблема гендерного неравенства в свете перспектив построения правового государства в России: исторический аспект	488
Марченко А.В., Ильницкая Л.И. Проблемы избрания и применения домашнего ареста	491
Мельников Р.С., Ембулаева Н.Ю. Источники мусульманского права	494
Миронов В.П., Ильницкая Л.И. Реформирование следственных органов продолжается	497
Моздор В.А., Епифанова Е.В. Гражданство как принадлежность лица государству	499
Науменко А.Ю., Михалёва Н.В. Европейский союз: современность и перспективы	502
Никитина Н.Н., Михалёва Н.В. Международно-правовой статус архипелага Шпицберген	506
Новиков В.А., Ильницкая Л.И. Предпринимательство и законодательство в уголовно-правовой сфере	510
Попова С.И., Ембулаева Н.Ю. Некоторые аспекты реализации экономической функции современного государства	513
Проданова А.А., Епифанова Е.В. Национализм в современной России	515
Радыгина Д.В., Костенко Р.В. История возникновения принципа презумпции невиновности	517

Саввина Е.А., Шищенко Е.А. Противодействие сбыту и пропаганде наркотиков в сети Интернет	520
Сидорова В.А., Чмулева И.М., Михалёва Н.В. Российская Федерация в составе ВТО: ожидаемые перспективы и их реализация	524
Симонян Ю.В., Савельева Н.В. Проблемы принятия судебного решения при согласии обвиняемого с предъявленным обвинением	527
Смагин В.Е., Ембулаева Н.Ю. Понятие и виды источников иудейского права	531
Спирина О.С., Михалёва Н.В. Международно-правовой статус Черноморских проливов	535
Тищенко Д.С., Линько В.В. Юридическая техника и ее значение в современном государстве	543
Тхаркахо М.Б., Гряда Э.А. Особенности правового режима земельного участка как объекта вещного права	547
Усенко А.С., Гринь Е.А. К вопросу о правовой регламентации института государственной экологической экспертизы	547
С.В. Фандий, Л.И. Ильницкая Взаимодействие федеральной службы судебных приставов с органами внутренних дел при производстве дознания	549
Хизбулаева Х.К., Михалёва Н.В. Исполнение Болонской конвенции как способ повышения российского образования	553
Цалоева А.Г., Епифанова Е.В. Защита прав потребителей	556
Чмулева И.М., Шульга А.В. Уголовно-правовые аспекты института необходимой обороны	558
Чмулева И.М., Т.Г. Сидорко Специалист в гражданском процессе	562
Щербаков Д.Р., Дьякова Т.Ю. Роль информационных правовых систем в профессиональной деятельности различных категорий специалистов	565
Яманова А.И., Диденко А.А. Добросовестность как принцип гражданского права	569
Яманова А.И., Михалёва Н.В. Правовой режим Арктики	571

УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

Абраменко А.Е., О.П. Полонская Особенности формирования учетной политики в соответствии с требованиями нового закона о бухгалтерском учете	575
Ахтырская И.Н., Н.В. Еремина Проблемы составления и пути совершенствования бухгалтерской отчетности	580

Бакаева В. С., Г. Н. Ясенко Искажение бухгалтерской финансовой отчетности в сельскохозяйственных организациях: вуалирование и фальсификация	585
Баранник В.В., Л.И. Краснопахтова Учёт темперамента в игровой деятельности ребёнка	587
Баранник В.В., Л.В. Сурженко Интернет – зависимость	591
Белоножка В.М., В.В. Башкатов Оценка вероятности банкротства организации на основе данных бухгалтерской отчетности	593
Белоножка К.М., Л.В. Сурженко Проблема трудоустройства выпускников	598
Бонакер В.А., С.И. Кравцова Особенности учета и оценки материально-производственных запасов в сельском хозяйстве	600
Бурма С.А., Е.В. Мартыненко Этапы подготовки консолидированной отчетности	604
Бустылова И.А., В.П. Попов Методические подходы по выявлению недобросовестных действий в ходе аудита	606
Васильева А. Ю., В. П. Попов Проблемы внедрения международных стандартов аудита и повышения качества подготовки специалистов в России	609
Васильева Т.А., Л.В.Сурженко Формирование благоприятного социально-психологического климата в студенческой группе	614
Волненко В.Н., Е.А. Сапрунова Служба HR как направление улучшения эффективности работы персонала в агропромышленном комплексе	616
Гимп В.В., М.В. Данилова, Е.И. Васильченко Мошенничество в медицинском страховании	620
Гниломедова И.А., Н. С. Власова Имущественный налоговый вычет. Изменения в законодательстве. Плюсы и минусы	624
Гниломедова И.А., И.В. Лысенко Изменения в сфере бухгалтерского и налогового учета в соответствии с налоговым законодательством	628
Горбуля Е. А., А. В. Баранов Порядок проведения выездных документальных проверок фондом социального страхования РФ	632
Грабовец О., Г.Г. Блоховцова Психологические аспекты обмана	636
Гривко Л.В., О.И. Швырева Типичные ошибки в учете материально-производственных запасов и пути их устранения	638
Гриценко В.Ю., Е.А. Коврякова Оценка потенциального банкротства ЗАО ПЗ «Колос» Каневского района на основе модели э. Альтмана	644
Зеленская Т.М., Л.И. Краснопахтова Психологические аспекты семейного воспитания	647

Злобова Е.Г., О.П. Полонская Отражение в учетной политике транспортно-заготовительных расходов	651
Злобова Е.Г., Н.М. Сиденко, Д.Р. Расулова Акутальные вопросы регулирования внутреннего аудита в России	655
Колесникова Д.В., А.В. Баранов Совершенствование учета доходов в соответствии с МСФО	658
Костенко К.С., Е.А.Петренко, Е. И.Васильченко Проблемы обязательного медицинского страхования	661
Котова Т.Ю., Е.В. Мартыненко Составление отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО и Российскими стандартами	665
Кравченко А.С., Н.К. Васильева Анализ ликвидности предприятия (на примере ФГУП им. Калинина)	669
Кравченко А.С., В.Е. Поляков Анализ деловой активности предприятия (на примере ФГУП им. Калинина)	673
Красноплахтов Р.М., Л.И. Красноплахтова Социально-психологические методы управления на предприятиях АПК	677
Красноплахтов Р.М. , Т.А. Курнякова Экономико-статистический анализ развития животноводства в Каневском сельском поселении	681
Кривичев Д.А., Р.Г. Дагаргулия, Е.И. Васильченко Страхование опасных видов деятельности	684
Курило А.С., А. В. Баранов Переход РФ на МСФО для совершенствования информации раскрытия доходов в отчете о финансовых результатах	688
Лебедева А.М., М.Ф. Сафонова Спрос на товары. Закон спроса	691
Липка В.А., Е.В. Мартыненко Отчет о финансовых результатах: нововведения в разделе «Справочно»	695
Матвиенко Г.А., Т.А. Нормова Анализ платежеспособности ООО ПЗ «Наша родина»	699
Матвиенко Г.А., О.П. Полонская Экономическое содержание и особенности бухгалтерского учёта лизинговых операций	702
Матвиенко Г.А., С.И. Сигидова Проблемы взаимодействия органов управления финансов на федеральном (региональном, муниципальном) уровне	706
Матрёхина А.В., С.И. Сигидова Поиск фундаментальных причин текущего финансово-экономического кризиса	710
Медусенко Ю.В., А.В. Баранов Система внешнего контроля качества аудита в России и ее проблемы	712
Миколок А.Н., А.В. Баранов Комплексная автоматизация аудита	716
Миронова М.Г., Е.И. Васильченко Классификация основных видов хозяйственного риска предприятий аграрного сектора	719
Мотрошилова Т.В., Л.В.Сурженко Адаптация студентов 1 курса	722

Новожилов И.М., А.Г. Прудников, В.И. Типцова, Т.А. Колесникова Прямой метод анализа денежных потоков хозяйствующего субъекта аграрной сферы	724
Пилюк Р.А., Е.А. Коврякова Пути увеличения финансовой устойчивости организации	728
Пипа К.Г., С.И. Кравцова Преимущество и недостатки патентной системы налогообложения	731
Пипа К.Г., Е.А. Билименко, Е.И.Васильченко Страхование жизни и здоровья в РФ и СНГ: перспективы развития	736
Прокопенко М. К., И. А. Бабалькова Определение чистого оборотного капитала и текущих финансовых потребностей организации по данным бухгалтерского баланса	740
Резник Н.А., А.В. Баранов Кадровый аудит	744
Романенко А.В., А.О. Валентик, Е.И. Васильченко Проблема мошенничества в автостраховании	748
Романенко А. Ю., И. Н. Калинина Мошенничество в аудите	751
Романенко А.Ю., И.А. Бабалькова Модели отчета о движении денежных средств в России и в соответствии с МСФО	754
Самойлова С.В., Е.А. Коврякова Анализ ликвидности ОАО «Губский кирпичный завод»	758
Соляник С. В., О. П. Полонская Совершенствование первичного учета в коммерческих организациях	763
Сосновский М.Г., С.А. Челохсаева, Е.И. Васильченко Обзор страхового рынка России	767
Сиденко Н. М., И. Н. Калинина Основные проблемы развития государственного финансового контроля в России и пути их решения	772
Сиденко Н. М., С. И. Сигидова Основные проблемы развития финансов в современных условиях	774
Симоненко Л.И., С.И. Сигидова Совершенствование межбюджетных отношений	776
Снигирь А. Р., В. В. Башкатов Применение новых форм и перспективы развития бухгалтерской отчетности для целей оценки финансового состояния	778
Страх И., Л.В. Сурженко Проблема студенческого здоровья в современном мире	782
Тритяк Ю.А., Л.И. Краснопахтова Психологические особенности волевых качеств личности студента	785
Трофименко А.Ю., Кравцова С.И. Особенности учета затрат и исчисления себестоимости продукции садоводства	788
Фесенко Ю.А., А.Ф. Хрипливый Импорт гибридных семян подсолнечника на Кубани увеличивается	792

Фофанов Д.В., Г.А. Яковец, Е.И. Васильченко	Автострахование	796
Целинская М.Д., Л.И. Краснопахтова	Влияние личностных качеств специалистов на профессиональную деятельность	803
Чигринова А.Н., Е.Ю. Чаленко, Е.И. Васильченко	Интернет-страхование в России	806
Швыдкая Е.А., И.А. Бабалькова	Модели отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО	810
Швыдкая Е.А., И.Н.Калинина	Кодекс профессиональной этики аудиторов РФ	814
Коваленко В.А., Мирончук В.А.	Обеспечение доступности информации о бюджете для граждан	817