

Частное образовательное учреждение
высшего образования
Центросоюза Российской Федерации

СИБИРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ
ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

**Результаты научных исследований,
выполненных в ходе подготовки
выпускных квалификационных работ**

Материалы студенческой
научно-практической конференции

2 марта 2017 г.



Чита
2017

УДК 378
ББК 74.58
Р 34

Ответственный за выпуск:
зам. директора по учебно-методической и научной работе,
д. физ.- мат. наук, профессор
Н. П. Спепанов

Р 34 Результаты научных исследований, выполненных в ходе подготовки выпускных квалификационных работ: материалы студенческой научно-практической конференции / Частное образовательное учреждение высшего образования Центросоюза Российской Федерации Сибирский университет потребительской кооперации Забайкальский институт предпринимательства. – Чита : ЗИП СибУПК, 2017. – 151 с.

УДК 378
ББК 74.58

© Забайкальский институт
предпринимательства
Сибирского университета
потребительской
кооперации, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Бондорова Е. А.	Учет и аудит основных средств (на материалах ООО «Дальэлектромонтаж», г. Свободный)	5
Варич К. Е.	Правовой статус индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации: проблемы реализации	10
Гантимуров П. С.	Правовая основа деятельности Российской полиции по вопросам охраны общественного порядка и обеспечения общественной безопасности: теория и практика	16
Гантимурова В. М.	Особенности организации работы правоохранительных органов по контролю за оборотом гражданского и служебного оружия и патронов к нему на территории Российской Федерации	22
Гулевич Е. С.	Учет и анализ финансовых результатов организации	28
Данилюк М. В.	Идея ресторана при гостинице «Северное сияние» в Прибайкалье п. Турка и обоснование его проекта	34
Деревцова А. Б.	Отличие денежных обязательств от денежных обязанностей: финансово-правовой аспект	40
Дондокова Д. Б.	Семейно-правовая ответственность и проблемы ее реализации в Забайкальском крае	46
Зорина Л. Е.	Учет, анализ и аудит расчетов с покупателями и заказчиками (на материалах ООО «Теплосеть», г. Свободный)	50
Ивашина Е. А.	Учет и анализ наличных и безналичных денежных потоков организации	58
Карамов Д. И.	Принцип свободы договора в гражданском праве России и его ограничения	65

Китаева Р. С.	Коррупция в системе государственной гражданской службы России: понятие, особенности, проблемы	72
Комарова Н. Ю.	Исследование сервисной деятельности придорожных гостиниц	77
Коваленко Л. А.	Учет и аудит финансовых результатов	83
Коренева Д. О.	Концепция общедоступной столовой «Минутка» на 90 мест в ПГТ Первомайский	89
Курашин Н. Д.	Электронные деньги: история и перспективы развития	95
Кухарский А. Н.	Информационная безопасность муниципалитетов Забайкальского края	101
Лесных А. А.	Учет банковских кредитов и анализ кредитоспособности организаций	108
Патокина Н. В.	Анализ финансового состояния предприятия	111
Пивоваров М. В.	Правовая природа ценной бумаги на предъявителя	117
Погодаева А. Н.	Учет и аудит расчетов с подотчетными лицами на предприятии	122
Тюменцева В. В.	Проблемы понимания понятия оговорки о сохранении права собственности	127
Федорова Е. Н.	Проблемы реализации полномочий адвоката в уголовном судопроизводстве	133
Хренников В. Д.	Историко-правовой и правоприменительный аспект предвыборной агитации как стадии избирательного процесса	138
Шупаева М. А.	Годовая бухгалтерская отчетность: порядок составления и анализ ее показателей (на материалах общества с ограниченной ответственностью «Альянсторгмарка», г. Свободный)	145

*Бондорова Е.А.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: Е. Б. Кибирева
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

УЧЕТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (НА МАТЕРИАЛАХ ООО «ДАЛЬЭЛЕКТРОМОНТАЖ», Г. СВОБОДНЫЙ)

В современных экономических условиях эффективная работа предприятия любой организационно-правовой формы является обязательным условием его успешной деятельности. Эффективность хозяйствования зависит от большого числа факторов и связано с общей организацией производства, финансовыми возможностями, технической оснащенностью предприятия, а также применением передовых технологий. Рыночной экономике присущи непрерывный рост и совершенствование основных фондов, а также сокращение времени их оборота и своевременное обновление.

Объекты основных средств представляют собой основу любого производства, в процессе которого создается продукция, оказываются услуги и выполняются работы. Основные фонды занимают значительный удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия [8, с.672].

В настоящее время на каждом предприятии необходимо правильно разрабатывать амортизационную политику, осуществлять своевременный и правильный учет основных средств, определять пути повышения эффективности использования основных средств. Учет движения основных средств является одной из важнейших составляющих бухгалтерского учета. Учет основных средств представляет собой процесс сбора, регистрации и обобщения информации

о долгосрочных активах предприятия. Следовательно, данная сфера учета необходима для того, чтобы предприятие могло контролировать все свои доходы и расходы, и делать прогнозы на последующие периоды.

Основными документами, регламентирующими бухгалтерский учет основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (в ред. от 16.05.2016) и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н (в ред. от 24.12.2010 № 186н), которые дополняют общие нормы и подробно разъясняют отдельные положения, касающиеся учета основных средств.

Порядок ведения учета основных средств рассмотрен на практическом материале предприятия г. Свободного ООО«Дальэлектромонтаж», которое является коммерческой организацией и предметом его основной деятельности является: электромонтажные и строительные работы.

Бухгалтерский учет в ООО «Дальэлектромонтаж» ведется с применением автоматизированной формы учета - используется бухгалтерская программа «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0». Учет основных средств в «Дальэлектромонтаж» согласно учетной политике ведётся по счету 01 «Основные средства», аналитический учет в разрезе каждого наименования ОС. Основными регистрами аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки (форма № ОС-6 – инвентарная карточка учета объектов основных средств (приложение 6); форма № ОС-6а – инвентарная карточка группового учета объектов основных средств). Инвентарные карточки формы № ОС-6 составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре, формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств.

В составе основных средств организации учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40000 рублей. На балансе предприятия «Дальэлектромонтаж» числятся здания, сооружения в которых находятся административно производственные помещения. Также есть земельные участки, гаражи и автотранспортные средства.

Все поступления ОС первоначально оформляются на 08 счете «Вложение во внеоборотные активы».

Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств ООО «ДЭМ» регламентируются нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Уставом предприятия.

Амортизация основных средств на предприятии «Дальэлектромонтаж» учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств». На предприятии «ДЭМ» применяется линейный способ амортизации, который рассчитывается исходя из стоимости и срока службы ОС.

В ООО «ДЭМ» учет основных средств отражается следующими проводками, представленными в таблице 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов по объектам основных средств

п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
	2	3	4
	Приобретен объект основных средств. Предъявлен счет поставщика	08.04	60
	НДС, предъявленный поставщиком	19	60
	Принят к учету объект основных средств	01	08.04
	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств	62	91.01
	Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств	01.09	01
	Списана сумма накопленной амортизации по выбывшим объектам основных средств	02	01.9
	Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91.02	01.09
	Начислена амортизация ОС общехозяйственного, управленческого назначения	26	02
	Списаны расходы на ремонт основных		

средств	управленческого	и	26	23
общехозяйственного назначения				

Переоценка основных средств в ООО «ДЭМ» не производится (п. 15 ПБУ 6/01).

С целью выявления потенциальных проблем при учете основных средств, а также устранения возможных ошибок был проведен аудит.

На этапе планирования осуществлено:

- тестирование оценки систем внутреннего контроля основных средств, по результатам которого сделан вывод, что инвентаризация отдельных объектов основных средств проводится периодически, за исключением инвентаризации зданий и сооружений;

- определение уровня существенности, размер которого составил 2500 тыс. руб;

- рассчитаны риски и составлена программа аудиторской проверки.

На основании программы:

- проведена проверка правильности корреспонденции счетов по учету основных средств, в результате которой ошибок не было обнаружено. В качестве замечаний можно отметить отсутствие субсчетов, при составлении корреспонденции;

- проведено сравнение фактических показателей бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета организации. Данные соответствуют бухгалтерской отчетности;

- сопоставлены нормы амортизации, установленные при принятии основных средств к бухгалтерскому учету, с применяемыми организацией нормами амортизации. Начисление амортизации по объектам, стоимость которых полностью самортизирована не производится;

- проведена проверка документального оформления и учета основных средств - организацией в течение 2015 года осуществлялась модернизация основных средств, но дефектные акты и сметы на проведение ремонта не оформлены.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что основные средства не содержат существенных искажений. Полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Главным общим недостатком системы учета в ООО «ДЭМ» является недостаточный контроль за деятельностью бухгалтерии со стороны руководства предприятия.

В качестве рекомендаций было предложено следующее создание структурных единиц, обеспечивающих контроль над правильностью оформления первичных документов, проведенных расчетов в бухгалтерском и налоговом учете. Кроме того руководству следует разработать программу улучшения учета основных средств. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области.

Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ // Законодательство Версия Проф (2) КонсультантПлюс : справочно – правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. №307–ФЗ (в ред. 2016 г.).

3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 7.05.2003 №3 н) // Законодательство Версия Проф (2) КонсультантПлюс: справочно–правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

5. Бухгалтерский учет и анализ: учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.

6. Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

7. Введение в профессию бухгалтера: учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.

8. Грибанов, А. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / А. А. Грибанов, З. М. Грибанова, В. Г. Широков.- М.: Кнорус, 2014. – 672 с.

9. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

10. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.

*Варич К.Е.
студент юридического факультета
Научный руководитель: Р. В. Антропов
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

ПРАВОВОЙ СТАТУС ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ

Индивидуальным предпринимателем по российскому праву является зарегистрированное в этом качестве в установленном порядке физическое лицо (гражданин Российской Федерации, иностранный гражданин, лицо без гражданства), осуществляющее предпринимательскую деятельность непосредственно (от своего имени, без образования для этой цели юридического лица и своим самостоятельным трудом), которое в этих целях действует самостоятельно, если обладает полной дееспособностью, и с согласия законного представителя, если дееспособность этого лица ограничена в силу возраста или закона.

Деятельность ИП регулируется Гражданским кодексом в статье 23 п.3. ИП регистрируется по месту жительства, однако имеет право вести деятельность в любой географической точке Российской Федерации. Он может иметь неограниченное количество точек бизнеса. Доходы для ИП также неограниченны никакими законами.

Что касается правового статуса индивидуального предпринимателя, то в силу двойственности положения ИП и природа его статуса также двойственна – с одной стороны ИП участвует в хозяйственной деятельности, но при этом никакого хозяйствующего субъекта не образует. Поэтому перечень прав гражданина, получившего статус ИП, имеет свои особенности – это:

Самое главное право, которое дает статус ИП – это право вести предпринимательскую деятельность.

Правовой статус индивидуального предпринимателя не предполагает разделения имущества гражданина на участвующее или не участвующее в хозяйственной деятельности. Это имеет как преимущества (например, можно использовать личный автомобиль для получения дохода), так и недостатки – в случае неисполнения обязательств перед кредиторами в счет уплаты долгов возможно изъятие собственности ИП как физ. лица (того же автомобиля, квартиры, земельных участков) даже если эта собственность не использовалась в предпринимательской деятельности.

Индивидуальные предприниматели как работодатели - это отдельные граждане, которые обладают официально установленным статусом индивидуального предпринимателя и используют труд наемных работников в своей предпринимательской деятельности.

Ответственность индивидуального предпринимателя возникает из: хозяйственной деятельности (договорные обязательства, регулируются нормами гражданского права); административных правонарушений (штрафы и другие санкции, предусмотренные Кодексом об административных пра-

вонарушениях); преступлений (наказания, предусмотренные Уголовным кодексом).

ИП обязан своевременно оплачивать налоги в соответствии с выбранной формой налогообложения, а также вносить обязательные взносы в ПФР.

При наличии работников ИП обязан выступать в роли их налогового и страхового агента и вносить за них плату в соответствующие бюджетные фонды.

В случаях судебных разбирательств в отношении лиц, имеющих правовой статус индивидуального предпринимателя, первое, что необходимо сделать – определить в качестве кого действовал гражданин в момент правонарушения – как ИП или как физическое лицо. В зависимости от сделанного определения, судебное дело передается либо в арбитражный, либо в суд общей юрисдикции.

В ряде регионов индивидуальные предприниматели пользуются поддержкой со стороны местных органов власти и получают определенные льготы, направленные на развитие малого бизнеса.

В зависимости от того, какое налогообложение у ИП и на протяжении какого времени недвижимость пребывает в собственности, последний либо уплачивает НДФЛ, либо единый налог.

Таким образом, индивидуальный предприниматель имеет право выбирать и применять ту систему налогообложения, которая наилучшим образом соответствует его интересам. Во-первых, налогообложение ИП может происходить по общей схеме (ОСН), по которой работают предприятия - юридические лица. Во-вторых, его могут перевести на единый налог на вмененный доход (ЕНВД), и этот переход не является добровольным. В-третьих, если позволяет размер прибыли, ИП могут применить упрощенную систему обложения налогами (УСН), в рамках которой выбрать объект налогообложения: доходы, доход минус расход или патенты на отдельные виды деятельности. Наконец, если деятельность пред-

принимателя связана с сельскохозяйственным производством, он может применить единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Сферу деятельности, где лицензирование ИП будет необходимым условием для ведения бизнеса, необходимо заранее подготовить все необходимые документы и выполнить требования к помещению в соответствии с установленными правилами. Любая деятельность, связанная с получением лицензии, находится под пристальным вниманием контролирующих органов. Осуществление внутреннего необходимо для избежание нарушений и, как следствие, экономических потерь из-за штрафов.

Развитие индивидуального предпринимательства является одним из приоритетных направлений отечественной экономики. Индивидуальный предприниматель (ИП) на первом этапе развития собственного дела, как правило, не способен справиться с рядом возникающих юридических, финансовых и социальных трудностей – и тут на помощь приходит правительство. Разумеется, помощь ИП от российского государства в 2016 году строго регламентирована законодательством. Но, в то же время, она является достаточно масштабной и разносторонней. Помощь малому бизнесу от государства предоставляется регулярно, и в разнообразных формах.

В 2016 году существует множество государственных программ, направленных на развитие малого и среднего бизнеса. Их внедрение в практическую действительность происходит в рамках действующего закона, направленного на развитие обозначенного сегмента экономического пространства в РФ. Упомянутый нормативный акт довольно тщательно регламентирует формы и методы оказания государственной поддержки для индивидуальных предпринимателей, находящихся на стадии начального развития своего бизнес-проекта, либо в критических экономических условиях.

Поддержка малого и среднего предпринимательства со стороны государства может осуществляться в нескольких ос-

новых направлениях. А именно, это следующие сегменты развития конкретного бизнес-проекта:

- информационная поддержка;
- бесплатные юридические консультации;
- льготная система налогообложения;
- система упрощенной регуляции жизнедеятельности.

ИП со стороны фискальных и прочих контролирующих органов. Что касается деятельности индивидуальных предпринимателей по Забайкальскому краю, Прокуратура взяла под свой контроль проверки малого и среднего бизнеса с 1 ноября 2016 года. К этому сроку разработан законопроект, по которому внеплановые проверки предпринимателей будут согласовываться с ведомством.

Жалобы от предпринимателей по проверкам регулярно поступают в аппарат уполномоченного, и особенно много вопросов вызывают внеплановые проверки. Помимо их избыточного количества бизнес-сообщество столкнулось с тем, что проверки могут проводиться и по жалобам от «подставных» лиц.

Анализ сведений о контрольно-надзорной деятельности показал, что в Забайкалье в 2015 году контролирующие органы пришли с проверкой к каждому второму предпринимателю. При этом действие закона о защите прав предпринимателей не распространяется на многие виды проверок, а значит, они не учитываются при оценке административной нагрузки. То есть на практике проверок проводится гораздо больше, чем показывает статистика».

Федеральная антимонопольная служба начала работать с новым пакетом поправок, нацеленных прежде всего на снижение избыточного антимонопольного преследования малого и среднего бизнеса. В частности, предприниматели с выручкой до 400 миллионов в год получили иммунитет, число проверок малого бизнеса снизилось, а мера наказаний ослаблена.

По словам руководителя Забайкальского Управления ФАС России Анны Горбуновой, предприятия, чья выручка не

переходит через обозначенный барьер, тоже оказывают влияние на рынок, но новая мера позволит ФАС сконцентрироваться на контроле за крупными картельными сговорами на рынке и при этом максимально ослабить притеснение малых и средних субъектов бизнеса. Кроме того, в 2017 году важно создать в государственной системе обстановку лояльности по отношению к предпринимателю, когда человек чувствует, что его усилия не только одобряются, но и поощряются. И, в любом случае, от практики нагромождения бюрократических сложностей прежних лет в 2017 году необходимо постепенно отказываться.

Поддержка малого бизнеса в 2017 г. должна стать приоритетной задачей современной экономической модели, и этот главный приоритет, в свою очередь, обязан стать определяющим фактором для выбора путей и методов развития отечественной экономики.

Библиографический список

1. Акимов А. И. Индивидуальный предприниматель - юридическое лицо?: учебник / А.И. Акимов// Право и экономика. – 2014. – 516 с.
2. Белов А.П. Субъекты предпринимательской деятельности в праве России и иностранных государств: учебник / А.П. Белов //Право и экономика. – 2013. – 501 с.
3. Дедиков С. Наемный труд, предприниматель и налоги : учебник / С.Н. Дедиков // Бизнес-адвокат. – 2016. – 408 с.
4. Злобина Е.В. Индивидуальная трудовая деятельность. Предприниматель без образования юридического лица: учебник / Е.В. Злобина.– М., 2015. – 297 с.

*Гантимуров П.С.
студент юридического факультета
Научный руководитель: Р. В. Антропов
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

ПРАВОВАЯ ОСНОВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКОЙ ПОЛИЦИИ ПО ВОПРОСАМ ОХРАНЫ ОБЩЕСТВЕННОГО ПОРЯДКА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

В г. Чите Забайкальского края в 2016 году на 2,3% (с 831 до 812) снизилось количество преступлений, совершенных в общественных местах, удельный вес составил 38,4%, среднегородской - 43,5%. Несмотря на это количество преступлений, совершенных на улицах, увеличилось на 13,3% (с 489 до 554), удельный вес составил 26,2%, среднегородской – 25,1%.

Осуществление мер по обеспечению личной безопасности граждан, охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности выражается в деятельности служб и подразделений полиции по предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, а также иных антиобщественных деяний, в привлечении виновных к установленной ответственности; во взаимодействии с компетентными в указанной сфере органами и организациями в создании нормальных безопасных условий для общения людей в ходе осуществления различных видов деятельности, в удовлетворении ими интеллектуальных, духовных и материальных потребностей; в обеспечении гарантий для осуществления субъективных прав и выполнения обязанностей гражданами; в действиях, направленных на ликвидацию последствий, вызванных

нарушениями норм и правил общественной безопасности и различными природными явлениями.

Под общественной безопасностью понимается состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от преступлений, других противоправных действий и последствий чрезвычайных ситуаций, вызванных социальными конфликтами, стихийными бедствиями, эпидемиями, эпизоотиями, крупными катастрофами, авариями и другими техногенными факторами.

Под общественным местом (учитывая отсутствие законодательного определения) понимается пространство или территория постоянного, временного либо эпизодического пользования, свободное для доступа неограниченного круга лиц, в целях удовлетворения различных жизненных потребностей.

Основополагающими документами, регламентирующими деятельность полиции в сфере обеспечения общественной безопасности и охраны общественного порядка являются: Конституция РФ, ФЗ «О полиции», ФЗ РФ «О безопасности» от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ, Стратегия национальной безопасности Российской Федерации, утвержденная указом Президента РФ от 31 декабря 2015 года № 683, программа РФ «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», утвержденная постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 345, а также иные ФЗ и подзаконные нормативно-правовые акты.

Правоохранительные органы осуществляют предупредительные меры по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности. Комплексный характер сферы личной безопасности граждан, общественного порядка и общественной безопасности обуславливает необходимость применения различных способов охраны: административно-правового, оперативно-розыскного, уголовно-правового и гражданско-правового. Наличие различных способов охраны обуславливает существование нескольких организационно-

правовых видов деятельности, которую осуществляют государственные органы в этих сферах. Традиционно такими направлениями деятельности органов внутренних дел являются административная, оперативно-розыскная и уголовно-процессуальная.

Анализ собственной деятельности и практического опыта работы в полиции позволяет провести диагностику проблем правового обеспечения охраны общественного порядка и обеспечения общественной безопасности - это проблемы, которые коренятся в несовершенстве нормативно-правового регулирования данной деятельности, просчетах в организации управления, нагромождении избыточных надконтрольных и надучетных органов, несовершенная организация контроля, кадровая политика, «нищенское» материально-техническое и информационное обеспечение низовых подразделений полиции.

Серьезное сокращение кадров ОВД в ходе реформы 2011–2012 г. в связи с чем нагрузка на личный состав служб и подразделений, непосредственно ведущих борьбу с преступностью и обеспечивающих охрану общественного порядка, значительно возросла. Большинство сотрудников полиции работают на пределе сил и возможностей, поэтому дальнейшее повышение интенсивности оперативно-служебной деятельности может привести к негативным результатам. Данное сокращение коснулось не только практической части правоохранительной системы МВД, но и образовательной. В системе МВД было ликвидировано среднее специальное образование (средние школы милиции), ликвидирована большая часть филиалов высших учебных заведений МВД по стране. Что привело к серьезному кадровому «голоду». Особенно это ярко прослеживается на примере нашего Забайкальского региона, что не может не отразиться на качестве охраны общественного порядка и обеспечения общественной безопасности. Последние изменения в системе правоохранительных органах (создании национальной гвардии) и в структуре МВД (передача

нацгвардии вневедомственной охраны, подразделений лицензионно-разрешительной системы, ОМОН) могут также неоднозначно повлиять на качество работы по рассматриваемому направлению.

Помимо организационных и теоретико-методологических пробелов имеет место быть следующее:

1. На участковых уполномоченных полиции возложено большое число непрофильных функций и обязанностей, что сильно ухудшает качество их основной работы.

2. Службы, занятые охраной общественно порядка, в особенности участковые уполномоченные, перегружены бумажной работой, которая отнимает от трети до половины рабочего времени.

3. Избыточное количество дублирующих друг друга проверок низовых подразделений со стороны вышестоящих уровней управления ведет к еще большему снижению эффективности работы полиции по выполнению своих профильных функций.

4. Рост разнообразных штабных и координирующих структур привел к повышению непродуктивной нагрузки первичных подразделений «на земле».

5. Низкий уровень использования цифровых технологий, недостаточная автоматизация процесса сбора/анализа правоохранительной информации и статистики способствует нерациональному информационному обмену.

6. Влияние системы оценки работы первичных подразделений («палочной системы»), хотя имеет тенденцию к снижению, продолжает искажать стимулы к работе и способствовать фальсификации ее результатов.

7. Двойное подчинение и неопределенный статус подразделений вневедомственной охраны создают трудности в управлении и чреваты рисками, которые ведут к ухудшению качества работы.

8. В результате искусственных барьеров, избыточной загрузки непрофильной работой и ненадлежащего исполнения социальных обязательств наблюдается сильный и

устойчивый кадровый дефицит в первичных подразделениях, прежде всего УУП.

9. Работа сотрудников подразделений по охране общественного порядка предполагает преимущественные контакты с преступным, рецидивным или маргинальным контингентом, при этом навыки и практика общения с добропорядочными гражданами и средним классом практически отсутствуют.

Проблемы органов полиции по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности можно сгруппировать и обобщить в следующих группах:

1. Ориентации работы МВД и всех его низовых подразделений на процесс, а не на результат. Текущий контроль работы рядовых сотрудников полиции, занятых ООП, происходит по числу действий, которые они совершают в течение рабочего дня и отражают в том же количестве отчетных документов (рапортов, протоколов и т. п.). Это ведет к тому, что процесс работы выражается в бумажной отчетности, которая перестает давать адекватное представление о качестве выполнения полицией своих непосредственных обязанностей.

2. Полиция, основной задачей которой является обеспечение безопасности и охрана прав граждан на вверенных участках, не подотчетна гражданам или местным властям, которые представляют граждан. Низовые подразделения уровня района подотчетны только вышестоящему начальству МВД. В результате того, что потребности, конкретные проблемы и ощущение безопасности граждан не входят в качестве конечного ориентира в управленческую практику полиции, происходит систематическое искажение всей ее работы - ориентация на спущенные сверху отчетные показатели (прежде всего раскрываемость).

3. Высокие издержки контроля над работой сотрудников первичных подразделений полиции (эта проблема органично связана с предыдущими). Эти издержки выражаются в

высоких расходах на содержание управленческих аппаратов и штабов и больших затратах рабочего времени рядовых сотрудников на выполнение требований бумажной отчетности о своей работе.

4. Нерациональности информационных потоков внутри системы МВД. Это выражается в том, что криминологическая информация и статистика о работе подразделений МВД передается в форме сложных запросов по управленческой вертикали, а горизонтальный обмен информацией или доступ к ней через единые базы отсутствует.

К решению проблем связанных с реализацией функции полиции по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности могут, по мнению автора, привести следующие шаги:

1. Организационно-управленческая реформа полиции по оптимизации деятельности подразделений по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, вплоть до создания муниципальной полиции.

2. Механизм обеспечения личной и общественной безопасности должен базироваться на безусловном соблюдении прав и свобод человека и гражданина с одной стороны и повышении статуса сотрудника полиции, его социальной и правовой защищенности при применении специальных средств, физической силы и огнестрельного оружия с другой.

3. Действия по внедрению современных систем контроля за состоянием дорожной безопасности, а также обеспечением порядка в общественных местах путем подключения к автоматизированной системе «Безопасный город», «Безопасный регион», «Безопасный дом» через Интернет.

4. Упрощение и информатизации документооборота в полиции.

5. Повышение уровня профессиональной подготовки и повышение квалификации сотрудников, привлекаемых к охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности.

Данная работа будет интересна для сотрудников, привлекаемых к охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности. При проведении культурно - массовых мероприятий, политических мероприятий, религиозных мероприятий, спортивных мероприятий. Один из таких примеров чемпионат мира по футболу 2018 года, который пройдет в нашей стране.

Библиографический список

1. Абазов, И.С. Особенности и специфика тактических действий подразделений ОВД при обеспечении охраны общественного порядка на массовых мероприятиях / И.С. Абазов // Теория и практика общественного развития. – 2016. - № 6. – 78 с.

2. Алексеев, С.Н. Общественный порядок как стратегическая цель совершенствования законодательства об административных правонарушениях / С.Н. Алексеев // Юридическая техника. – 2015. - № 9. – 94 с.

3. Иванова, С.И., Черкасова Е.К. Правовые основания принятия решения о необходимости охраны общественного порядка при проведении массовых мероприятий силами сотрудников ОВД / С.И. Иванова, Е.К. Черкасова // Концепт. – 2014. - № 15. – 45 с.

*Гантимурова В.М.
студентка юридического факультета
Научный руководитель: Р. В. Антропов
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ОБОРОТОМ ГРАЖДАНСКОГО И СЛУЖЕБНОГО ОРУЖИЯ И ПАТРОНОВ К НЕМУ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В Забайкальском крае зарегистрировано 44940 владельцев оружия. За 2016 год число преступлений в Забайкальском крае сократилось на 11%. Так, из числа зарегистрированных преступлений в общественных местах совершено 8246 преступлений (АППГ - 8855), в том числе на улицах – 5192 преступления (АППГ – 5222), с применением оружия совершено 128 преступлений (АППГ – 137), несовершеннолетними и при их соучастии совершено 1297 преступлений (АППГ - 1422). При этом на 4% возросла раскрываемость.

Для сравнения в Российской Федерации всего с применением оружия было совершено преступлений: в 2013 году – 7600, в 2014 году – 7200, в 2015 году – 6900. Данные за 2016 год в официальных источниках настоящее время отсутствуют. Но, по указанной статистике, видны положительные результаты, несмотря на которые количество преступлений, совершенных с применением оружия, остается высоким.

Не уменьшает тревоги и тот факт, что количество владельцев оружия постепенно с годами уменьшается, но, парадокс, количество оружия на руках у населения не изменяется. В последнее время даже видна тенденция к увеличению нарезного оружия. Причин этому несколько. С одной стороны, наше государство все эти годы усложняет процедуру приобретения оружия и продления разрешений, постоянно усложняя и «удорожая» этот процесс. Параллельно с этим сокращаются возможности для тренировок и развлекательных стрельб, и у части владельцев оружие годами стоит в шкафу. Процедура продления подталкивает их к отказу от своего права на владение оружием. С другой стороны у владельцев появляется желание получить нелегальное оружие, которое не нужно регистрировать и продлять разрешение на его пользование.оборот такого оружия тоже велик. В дополнение ко всему неустойчивое состояние на Кавказе, военные конфликты на Украине, в Сирии увеличивают число нелегального оружия, попадающего на территорию России.

Кроме того в Украине разговоры о легализации короткоствольного огнестрельного оружия, т.е. разрешении гражданам свободно покупать пистолеты, ведутся давно. Сегодня ситуация в Украине такова, что «вооруженная самозащита» далеко не пустой звук. Только за минувший год уличная преступность выросла в разы, и тенденция неутешительная, что в свою очередь заставляет задуматься об эффективном способе своей защиты. Нужно подчеркнуть, что легализация оружия в условиях отсутствия правовой культуры у людей может привести к дополнительным трагическим случаям и увеличению статистики неправомерного использования оружия, тяжких и средних преступлений – ранений, убийств. Все это может неблагоприятно отразиться на внутреннем положении Российской Федерации.

Из вышеперечисленного следует, что контроль за оборотом гражданского и служебного оружия и боеприпасов на территории нашего государства заслуживает особого внимания. Федеральный закон РФ от 13 декабря 1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии» является основным нормативно-правовым актом, регулирующим правоотношения, которые возникают в сфере оборота гражданского, служебного, а также боевого ручного стрелкового и холодного оружия, боеприпасов и патронов к оружию на территории РФ.

Согласно этому закону под оружием понимаются устройства и предметы, конструктивно предназначенные для поражения живой или иной цели, подачи сигналов.

Под огнестрельным оружием понимается оружие, предназначенное для механического поражения цели на расстоянии метаемым снаряжением, получающим направленное движение за счет энергии порохового или иного заряда.

Согласно закону под оборотом оружия и основных частей огнестрельного оружия понимается производство оружия, торговля оружием, продажа, передача, приобретение, коллекционирование, экспонирование, учет, хранение,

ношение, перевозка, транспортирование, использование, изъятие, уничтожение, ввоз оружия в РФ и вывоз его из РФ.

Несомненно, принятие данного закона стало знаковым событием в нашем государстве по укреплению законности и правопорядка. Однако нормы ФЗ «Об оружии» носят по большей части бланкетный характер, то есть для уяснения сущности его норм, которые регулируют оборот оружия, необходимо обращаться к большому количеству законов и подзаконных актов. В регулировании оборота оружия необходимо сохранить приоритет законов при сокращении подзаконных (в значительной части ведомственных) нормативных актов.

Административно-правовой режим оборота оружия - это юридическая конструкция, которая образована совокупностью связанных и согласованных по кругу общественных отношений НПА, состоящая из режимных правил, юридических, организационных, материально-технических информационных гарантий устойчивого функционирования этого режима, а также установленные административно-правовые статусы субъектов и объектов правоотношений в сфере оборота оружия.

В соответствии с диспозицией ст. 28 ФЗ «Об оружии» осуществление контроля за оборотом оружия на территории РФ возлагается на федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в сфере оборота оружия, или его территориальный орган и органы, уполномоченные Правительством Российской Федерации выдавать лицензии на производство гражданского и служебного оружия, а также уполномоченные органы государственного контроля (надзора) за соблюдением обязательных требований к гражданскому и служебному оружию, установленных в соответствии с законодательством РФ о техническом регулировании и законодательством РФ о стандартизации.

5 марта 2016 г. указом Президента РФ образована Федеральная служба войск национальной гвардии, в структуру которой были включены подразделения МВД РФ, которые непосредственно осуществляли федеральный

государственный контроль (надзор) за соблюдением законодательства РФ в сфере оборота оружия и в сфере частной охранной деятельности, а также вневедомственной охраны, в том числе Центра специального назначения вневедомственной охраны МВД РФ.

Основное направление совершенствования деятельности правоохранительных органов в сфере контроля за оборотом гражданского и служебного оружия должно заключаться в сфере нормативного урегулирования данного вида правоотношений, а именно, в систематизации и кодифицированности соответствующих норм, содержащих, в том числе, процедуры предоставления лицензий и разрешений на владение оружием, урегулировании вопросов осуществления государственного контроля (надзора) за оружием со стороны компетентных органов, оснований и порядка приостановления и аннулирования разрешительных документов, сосредоточение всех этих норм в одном нормативном правовом акте, что станет логическим завершением реформы, направленной на совершенствование организации и правового регулирования оборота оружия в нашей стране.

В организационном плане предлагается со стороны государства разработать определенную Концепцию в области оборота оружия, которая содержала бы план мероприятий, направленных на совершенствование правового регулирования и организацию деятельности правоохранительных органов РФ в области оборота оружия. Ответственным за разработку Концепции, а также за ее утверждение могла бы стать Федеральная служба войск национальной гвардии РФ.

Также предлагаем решение некоторых актуальных проблем, возникающих в ходе контроля за оборотом оружия:

- в ст. 20.8 КоАП РФ предусмотреть ответственность за небрежное хранение, ношение, транспортирование (перевозку) и использование оружия, повлекшее за собой его утрату;
- решая одну из проблем, которая возникает при привлечении владельцев оружия к административной ответст-

венности за утрату оружия, законодатель должен предусмотреть в законе требования о незамедлительном информировании соответствующих правоохранительных органов о факте утраты оружия в установленные сроки, а также ответственность за нарушение данных сроков;

- целесообразно установить обязательное прохождение обучения и проверку усвоения знаний правил безопасного обращения с оружием мер безопасности при обращении с оружием и боеприпасами граждан, в отношении которых было применено наказание в виде аннулирования лицензий и разрешений по истечении установленного срока аннулирования;

- необходимо определить правила хранения, ношения и транспортирования всех видов оружия;

- ужесточить технические требования к оборудованию мест хранения гражданского и служебного оружия и патронов к нему;

- разработать порядок принудительного отчуждения оружия у недобросовестных владельцев и его последующей реализации в пользу государства через сети торговых предприятий;

- исключить ситуации так называемой псевдоутраты оружия;

- разработать систему мер, которая была бы направлена на повышение правовой культуры владения оружием и сокращение его спроса;

- осуществлять систематический мониторинг с целью определения уровня опасности, вызываемой противоправными действиями с оружием, которую испытывает население;

- проводить профилактику правонарушений в сфере оборота оружия, а также меры, направленные на обучение владельцев оружия его правомерному использованию.

Таким образом, данное исследование представляет интерес для сотрудников МВД России и сотрудников лицензионно-разрешительной работы войск Национальной гвардии Российской Федерации.

Библиографический список

1. Вендель, Н.Г. Проблемы привлечения к административной ответственности лиц, допустивших утрату гражданского оружия либо создавших условия, повлекшее его хищение / Н.Г. Вендель, А.М. Запаренко, Р.В. Черкасов // Административное право и процесс. - 2015. - № 7. - С.37-38.
2. Горбунов, В.Ю. Определение места хранения гражданского оружия физическими лицами как необходимое условие надлежащего контроля в области его оборота / В.Ю. Горбунов // Наука и практика. – 2016. - № 3(68). – С. 177.
3. Долгополов, А.А. О некоторых проблемах совершенствования контроля за оборотом оружия / А.А. Долгополов, А.В. Белоконь // Общество и право. – 2013. - № 1(43). – С. 223.
4. Карпычев, М.В. Практические аспекты реализации оружия, изъятого полицией у граждан / М.В. Карпычев, А.В. Пчелкин // Научный портал МВД России. – 2015. - № 1. – С. 66-72.

*Гулевич Е.С.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: Т. И. Белоусова
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Объектом исследования является организация Общество с ограниченной ответственностью «Жилсвервис Управляющая компания», основным видом деятельности является оказание услуг населению (капитальный ремонт, водоснабжение и т.д.)

Предмет исследования – финансовые результаты деятельности исследуемого предприятия.

Информация о расходах и доходах от обычных видов деятельности формируется на основе данных первичных документов ООО «Жилсервис УК».

Первичными документами по учету финансовых результатов от основного вида деятельности в ООО «Жилсервис УК» являются:

1. Договора аренды
2. Акт выполненных работ и дефектная ведомость по капитальному ремонту.

Так же к первичным документам по учету доходов и расходов (прочих доходов и расходов) относятся:

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»;
- главная книга;
- отчет о финансовых результатах.

Показатели по основному виду деятельности ООО «Жилсервис УК» по итогам 2014 – 2015 годов. Как показывают данные, выручка от оказания услуг в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла на 8,3%. Сумма чистой прибыли и прибыли до налогообложения увеличилась. В 2015 году произошло уменьшение на одну единицу среднесписочной численности работников.

Таким образом, ООО «Жилсервис Управляющая компания» было создано с целью удовлетворения потребностей населения и получения прибыли. Основным видом деятельности организации является оказание услуг и выполнение работ. Выручка от продажи услуг, работ организации увеличивается на протяжении анализируемого периода.

Счет 90 «Продажи» служит для суммирования информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности организации. К данному счету рекомендуются следующие субсчета:

90.1 «Выручка» суммируются поступления активов, признаваемые выручкой.

90.2 «Себестоимость продаж» собирается информация о себестоимости продаж.

90.3 «Налог на добавленную стоимость» накапливаются суммы НДС, причитающиеся к получению от заказчика (покупателя).

90.9 «Прибыль / убыток от продаж» необходим для раскрытия финансового результата (прибыли или убытка) от продаж работ (услуг) за отчетный месяц.

Сумма выручки от оказанных услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Ежемесячно сравнением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка» выясняется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Полученный финансовый результат ежемесячно переносится с субсчета 90.9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» служит для выявления величины финансового результата от прочих доходов и расходов. К данному счету рекомендуются следующие субсчета:

91.1 «Прочие доходы» собираются поступления активов, которые в учете признаются прочими доходами

91.2 «Прочие расходы» накапливаются прочие расходы

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» выполняет функцию выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» осуществляются накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сверкой дебета по субсчету 91.2 «Прочие расходы» и кредита по субсчету 91.1 «Прочие доходы»

определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются внутренними проводками, в результате чего должен сложиться чистый финансовый результат (прибыль или убыток) отчетного года.

Определив годовой финансовый результат (прибыль или убыток), его относят на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Основные задачи анализа доходов и расходов заключаются в установлении тенденций изменения их суммы и уровня, определении отклонений данных отчётного года от данных прошлого года, выявлении основных причин, вызвавших эти отклонения.

Из данных таблицы следует, что в структуре доходов и расходов организации более 90 % составляют доходы и расходы по обычным видам деятельности. Благоприятным фактором является то, что в целом темпы роста доходов (108,6 %) выше темпов роста расходов (108,4 %) на 0,2%.

Проведя горизонтально-вертикальный анализ финансовых результатов, можно сделать вывод, что все виды прибыли в отчетном году по сравнению с предыдущим выросли: валовая прибыль – на 51,4 %, прибыль от продаж – на 51,4 %, прибыль до налогообложения – на 40,9 %, чистая прибыль – на 80,6 %. При этом темп роста чистой прибыли превысил темп роста прибыли от продаж и прибыли до налогообложения. Темп роста выручки от продажи (108,3 %) выше темпа роста себестоимости продукции (107,7 %) на 0,5%. Следовательно, от основной деятельности организации получена прибыль.

Влияние факторов на сумму чистой прибыли ООО «Жилсервис УК» в виде сводной таблицы из которой видно, что совокупное влияние факторов привело к увеличению чистой прибыли. Могу сказать, что прибыль организации увеличилась за счёт снижения среднего уровня себестоимости, а также (в меньшей степени) за счёт увеличения выручки. Однако, несмотря на увеличение

среднего уровня тарифов, а также превышение прочих расходов над прочими доходами, величина прибыли до налогообложения увеличилась на 1198 тыс. руб. Уменьшение налога на прибыль увеличило чистую прибыль, это и повлияло на динамику чистой прибыли, которая в 2015 году увеличилась.

Показатели рентабельности ООО «Жилсервис УК». Из данных видно, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась рентабельность продукции на 0,5 %, рентабельность продажи – на 0,48 %. Наблюдается увеличение показателей рентабельности активов на 4,71 %, рентабельности текущих активов – на 4,71 %, собственного капитала – на 277,59 %.

Так же была посчитана выручка в точке безубыточности. Итак, выполненные расчёты показывают, что в 2015 году порог безубыточности возрос. Лишь для покрытия произведённых затрат потребовалось увеличить объём продажи оказанных услуг, но фактически достигнутая выручка в сумме 623141 тыс. руб. позволила обеспечить возмещение всех затрат, при этом запас финансовой прочности стал больше по сравнению с предыдущим годом на 0,3%.

По итогам проведённого анализа, были разработаны мероприятия по увеличению выручки от продаж, а следовательно и прибыли от оказанных услуг (работ).

В качестве инструмента увеличения выручки предложены следующие мероприятия:

1. Стимулирования продаж работ и услуг путём предоставления скидок.
2. Использование прогрессивных методов продажи работ, услуг (по предварительным заказам)
3. Реклама (могут распространяться сведения об организации с целью её популярности).
4. Повышение квалификации работников.

В разработанных нами мероприятиях, стало ясно, что возможны пути увеличения прибыли.

Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. Закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.11.2010) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочные системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Российская Федерация. Положения. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008): утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2010 № 144н) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочные системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Российская Федерация. Положения. Доходы организации (ПБУ 9/99): приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 27.04.2012 № 144н) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочные системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Российская Федерация. Положения. Расходы организации (ПБУ 10/99): приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 33н (в ред. от 27.04.2012 № 144н) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс: справочные системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие / Абрютина, М.С., Грачев А.В. – М.: Дело и сервис, 2008.
6. Бичанин, В.В. Экономика отрасли: Учебное пособие / В.В. Бичанин. – Новополюцк; УО «ПГУ», 2008. – 400с.
7. Борисов, Е.Ф. Экономика: учебное пособие / Е.Ф. Борисов. – ИНФРА-М, 2012. – 256 с.
8. Большой экономический словарь. / Под ред. Азримяна А.Н. - Институт новой экономики, 2004. - 598с.
9. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Т.Б. Бердникова. – М.: ЮНИТА. 2008. – 214 с.

10. Быкадоров, В.Л. Финансово-экономическое состояние предприятия: практическое пособие / В.Л. Быкадоров – М.: «ПРИОР», 2008. – 483с.

*Данилюк М. В.
студент факультета технологии и управления
Научный руководитель: С.В Андреева, Л.А. Яблоненко
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

ИДЕЯ РЕСТОРАНА ПРИ ГОСТИНИЦЕ «СЕВЕРНОЕ СИЯНИЕ» В ПРИБАЙКАЛЬЕ П. ТУРКА И ОБОСНОВАНИЕ ЕГО ПРОЕКТА

Сфера общественного питания является в настоящее время одной из самых перспективных отраслей экономики, что связано, в первую очередь, с ростом уровня жизни россиян. Этим обусловлено повышение инвестиционной привлекательности рынка и его крупнейших игроков в глазах российских и иностранных инвесторов, появление всё новых операторов и концепций заведений, освоение региональных рынков крупнейшими игроками и развитие сопутствующих рынков (рынка оборудования для предприятий общественного питания и рынка посреднических услуг).

Разрабатываемый в настоящей работе ресторан является предприятием с полным производственным циклом. Режим работы ресторана с 8:00-24:00. С учетом технологического проектирования в нем проектируется группа помещений: для приема и хранения продуктов, производственные, для потребителей, служебные и бытовые, технические.

Ресторан характеризуется высоким уровнем комфортности за счёт оборудования и удобной мебели, высоким качеством обслуживания посетителей и разнообразием кулинарных, кондитерских изделий, блюд и напитков. Посетителей обслуживают администраторы, официанты и бармены.

В ресторане высокий уровень обслуживания сочетается с организацией отдыха. Посетителям предоставляют завтраки, обеды, ужины и услугу Room- service.

*Экономико-географическая характеристика района
деятельности ресторана на 100 мест при гостинице.*

Данный ресторан планируется на побережье оз. Байкал. ООО «Байкал-Инвест» провёл архитектурный конкурс на разработку концепции гостиничного комплекса на берегу о. Байкал в Особой Экономической зоне п.Турка Республики Бурятия.

Предприятие рассчитано на наплыв туристов со всего мира. Прибайкалье славится горнолыжными трассами, привлекающими туристов со всей России. А, так же и иностранные туристы не прочь отдохнуть в Прибайкалье.

Земля Прибайкалья – чудесный подарок природы людям, населяющим её. Именно в этом районе располагается поселок Турка, который находится на восточном берегу озера Байкал. Термальные и минеральные источники, своеобразный микроклимат побережья озера, благоприятная для лечения природная среда, мирное сосуществование мировых религий (буддизм, христианство, шаманизм), удивительные по красоте и уникальности пейзажи – все эти факторы делают район притягательным для туристов.

Туризм Прибайкальского района – это замечательный, экологически чистый, отдых. Местный колорит, гостеприимные люди, неспешное знакомство с достопримечательностями, экологически чистые продукты, пикники, рыбалка, грибные и ягодные места, отсутствие посторонних людей и неторопливый ритм жизни – все это привлекает туристов из больших городов, уставших от напряженных городских условий и помогает получить заряд бодрости, здоровья и психологическую разгрузку.

При определении участка под застройку предприятия необходимо учитывать наличие подъездных коммуникаций и удобство для посетителей. Используя современные достижения современной науки о питании, прогрессивную

технологии и высокопроизводительное оборудование, ресторан имеет большие возможности обеспечить туристов высококачественной пищей. Строительство ресторана тщательно продумано и организовано для того, чтобы данное заведение было прибыльным, не простаивало и могло выстоять в условиях конкуренции.

Ресторан будет расположен на первом этаже, пятиэтажной гостиницы с одноимённым названием «Северное сияние». Предусмотрены подъездные пути и охраняемая автостоянка, для гостей, прибывших на своем автомобиле. Гостиница различного уровня и класса предлагает для размещения 150 номеров, одноместные, семейные, дуплекс (**Duplex**), сюит (**Suite**) и люкс, рассчитанных как на одинокого путешественника, так и для семейных туристов. Мы предлагаем гостям насладиться теплом и уютом в любое время года. Гостиничное предприятие будет работать как для туристов, так и для жителей поселка. Для посетителей гостиницы предусмотрен вход в ресторан непосредственно из жилого корпуса, что позволит им посещать завтраки, включенные в стоимость проживания, без лишних неудобств. В распоряжении гостей - опытный персонал и лучшие повара.

Предприятие имеет четко выраженную концепцию: которая отражена в экстерьере, интерьере и внешнем виде официантов.

Здание будет построено из огнеупорного кирпича и отделано глянцевой плиткой, светлого цвета. В стены будет встроена подсветка. Ресторан будет иметь световую неоновую вывеску. На видном месте – на фасаде здания будет располагаться вывеска с указанием фирменного названия, информация о режиме работы.

Оформление помещений выполнено в едином стиле. Единство стиля в интерьере достигается соотношением объёмно-пространственного решения, цветовой композиции, приёмов освещения и декоративных элементов. Основные принципы создания интерьера – комплектность и

«фирменность» в оформлении. Для большего уюта, акцент падает на оригинальное освещение, так как название ресторана говорит само за себя – «Северное сияние».

Оформленные рекламные проспекты, будут размещены в фойе ресторана и гостиницы, меню и приглашения с логотипом предприятия подаются при посадке гостей. В фойе ресторана стены в светлых тонах, оформлены большим зеркалом с рамкой из зеркальной мозаики. На одной из стен расположен информационный стенд. Так же предусмотрены гардероб и туалетные комнаты. В фойе встречает доброжелательный администратор, который проводит гостей в зал.

Цветовая гамма зала выполнена в светлых тонах. Потолок обтянут белой, шелковой тканью с встроенным внутри световым оснащением, яркость которого легко регулируется, создавая эффект «Северного сияния». Стены выполнены так же в белых тонах с перламутровым орнаментом по всему залу, в виде кругов разного размера. Лишь заливные полы темного цвета с вкраплением мерцающих частиц, создает космическую невесомость.

Уютом и большим комфортом зал наполнит мебель в том же стиле и цветовой гамме. Диваны, обтянутые белой кожей, расположены в одной из зон зала. В той же цветовой гамме мягкие и очень удобные стулья с высокой спинкой. Столы из дерева высокого качества, круглой и прямоугольной формы.

В ресторане используется фарфоровая посуда. Фужеры, бокалы и рюмки из хрусталя наилучшего качества, от известных мировых производителей. Приборы из нержавеющей стали, позволят клиентам насладиться изысканностью сервировки стола. Скатерти и полотняные салфетки, используемые для оформления столов, выполнены с включениями страза для поддержания общего стиля зала и дополнительной игры освещения-соответствующей идеи интерьера. В той же цветовой гамме фуршетные юбки и чехлы для стульев.

Барная стойка выполнена из рельефного стекла с подсветкой, с зеркалами на заднем плане. У стойки удобные барные стулья, стального цвета. За такой завораживающей, барной стойкой гости могут насладиться профессиональным обслуживанием бармена. Вкусными коктейлями, большим ассортиментом алкогольных и безалкогольных напитков.

Зона для танцев выделяется подсветкой радужного цвета в полу. Дополнительно установлено лазерное и неоновое освещение, которое меняет стиль в зависимости от жанра и темпа музыки. Так же в этой зоне подвешены зеркальные шары в стиле «Диско». Тем самым радужная подсветка создает романтическую и слегка игривую обстановку. За зоной танцевальной площадки построена сцена, на которой в вечернее время музыканты развлекают гостей живой музыкой.

Профессиональное и радушное обслуживание официантов не оставит равнодушным не одного гостя. Отлично знающие свою работу, обученные официанты, с легкостью смогут предложить гостям блюдо, с учетом всех пожеланий клиента. Форма официантов классическая, светлый верх, темный низ. Все работают в брюках и длинных фартуках.

Гостям гостиницы предлагаются завтраки, желающие уединиться в своих номерах, могут заказать завтрак, обед или ужин в номер (Room service). В гостинице имеется буфет, гости прибывшие в ночное время, после 24:00, могут перекусить в данном буфете. Так же в каждом номере есть мини бар с разнообразным выбором напитков и закусок.

Комплексное предприятие «Северное сияние» всегда, сможет разнообразить досуг туристов и жителей поселка организацией обслуживания, сказочной атмосферой и большим выбором блюд.

Реклама в общественном питании направлена на увеличение спроса на продукцию и услуги предприятий общественного питания. Существует внутренняя и внешняя реклама. К внешней рекламе можно отнести вывеску

предприятия, рекламные щиты, установленные в различных частях посёлка. Для привлечения внимания посетителей в вечернее время и вывеска и щиты изготовлены с использованием неоновых ламп.

К средствам внутренней рекламы относится интерьер ресторана, меню, форма одежда персонала. Чтобы сосредоточить внимание посетителей на фирменных блюдах, меню дополняют красными вкладышами. Во всех видах рекламы обязательно присутствует эмблема ресторана.

Выбор поставщиков зависит от концепции предприятия и его месторасположения. Поставщиками предприятий общественного питания могут быть предприятия-изготовители продовольственных товаров различных форм собственности.

Основные поставщики проектируемого предприятия указаны в таблице 1.

Проект комплексного предприятия очень актуален в современном мире, так как современные люди хотят получать комплексные услуги, которые будут отвечать всем требованиям.

Таблица 1

Основные поставщики сырья и полуфабрикатов

Наименование сырья и полуфабрикатов	Поставщик
Мясные полуфабрикаты	ЗАО «Мясокомбинат Ангарский»
Птица	ЗАО «Ангарская птицефабрика»
Рыбные полуфабрикаты	ООО «Полёт»
Овощи и фрукты	ООО «Сантино»
Хлеб	ОАО «Каравай»
Молочные продукты	ОАО «Молочная река»
Крупы	ООО «Солвекс Плюс»
Макаронные изделия	ООО «Солвекс Плюс»
Специи	ЗАО Компания «Проксима»
Быстрозамороженные продукты	ЗАО «Русский Гриб», ООО «Вологодская ягода», Маккейн.
Безалкогольные напитки	ООО «Сандорини», «Вимм Билль Данн», ООО «СП Нидан-Экофрукт», ООО «Торговый дом Забайкальский»
Алкогольные напитки	ОАО «Иркутскпищепром»

Особенность этого предприятия является производственная программа с широким ассортиментом блюд и напитков. На сегодняшний день это обеспечивает огромный интерес к предприятию «Северное сияние», а также востребованность в его услугах.

Библиографический список

1. Агроновский, Е.Д. Основы проектирования и интерьер предприятий общественного питания: учебное пособие / Е.Д. Агроновский, В.В. Дмитриев. – М.: Экономика, 2002. – 145 с.
2. ВНТП -04086. Ведомственные нормы технологического проектирования заготовочных предприятий питания: Приказ Министерства торговли СССР №44 от 28.02.1986. - М., 1986. – 20 с.
3. Выпускная квалификационная работа / сост. С.Ю. Сухина, Т.М. Рыбакова, А.А. Кунденко – Новосибирск: СибУПК, 2007. - 124 с.

*Деревцова А. Б.
студентка юридического факультета
Научный руководитель: О. А. Рузакова
ЗабГУ, г. Чита, Россия*

ОТЛИЧИЕ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОТ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ: ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

Обязательство – это правоотношение гражданского типа, связывающее между собой определенных лиц, которые намереваются осуществить по отношению друг к другу предусмотренное обязательством действие. Это может быть передача имущества или оплата его стоимости, выполнение конкретного типа работы или возмещение расходов в

результате причиненного ущерба. Сфера применения обязательств Обязательство – это один из форматов взаимоотношений, который может применяться в самых разных отраслях и сферах. Тут можно говорить об отношениях между разного рода организациями и гражданами [7].

Понятие опосредует взаимодействие в производственной отрасли, при распределении и обмене, в предпринимательстве. Обязательственные отношения формируются на основе договоров купли-продажи, поставки, а также при транспортировке, в капитальном строительстве и во многих других направлениях. В рамках рыночных отношений перечисленные выше услуги могут быть оказаны не только предприятиями, но и частными предпринимателями. Данный формат партнерства актуален в связи с дарением, займами и при выдаче доверенностей.

Обязательство – это взаимоотношения, которые могут вытекать не только из договоров, но и возникать на основании прочих аспектов, предусмотренных законодательством. Тут можно говорить об односторонних сделках, об административных актах, о причинении вреда, о прочих моментах, формирующих определенные права и обязанности.

В рамках обязательств присутствует должник или обязанное лицо и кредитор, который обладает правом требования. Состав обязательственных отношений предусматривает наличие и прав, и обязанностей у их участников. Так, в соответствии с договором по кредиту, кредитор имеет все права требовать возврата ссуды от должника по истечении срока договора. Когда каждая из сторон в соответствии с договором возлагает на себя обязанности по отношению к оппоненту, она считается должником второй стороны и обязуется сделать определенные действия. Параллельно сторона выступает и кредитором, так как имеет право требовать.

Денежные обязательства – это обязательства любого характера, содержание которых предусматривает обязательную выплату денежной суммы. Если говорить в целом, то любое обязательство в конечном итоге может быть выражено в форме денежного обязательства. К денежным обязательствам причисляют не только договорные обязательства, но и такие обязательства, которые возникают в результате причинения ущерба или вреда. Подобные обязательства носят название деликтов по значению, то есть правонарушения. Объектом денежных обязательств соответственно являются денежные знаки, которые в данном государстве и на данный момент считаются законным средством платежа[4].

Любое денежное обязательство согласно Гражданскому кодексу – это вид гражданско-правовых отношений, будь то кредит или оплата товара/услуги. Вопросы, связанные с долгами, оплатой и прочим, регулируются, таким образом, статьями ГК РФ. В том числе и все, что касается учета долгов и их невыплатой. Неприятности, связанные с долгами, невыплатами и неучетом того и другого, нередки. Неисполнение денежных обязательств по кредиту, займу между частными лицами или поставкам товаров/услуг – это всегда повод обратиться в суд с исковым заявлением. И вариант с иском ещё довольно «щадящий», ведь и коллекторы появляются в нашей жизни только по той же причине.

Слово «обязанность» довольно точно отражает существо тех публичных отношений, которые сопровождают уплату налогов, а «обязательство» для этого не подходит вовсе, хотя оно прекрасно отражает существо отношений, возникающих между кредитором и должником, отмечает, что гражданское право оперирует не только понятием «обязательство», но и понятием «обязанность» как составным элементом обязательства. Обязанность по уплате денежных средств, по его мнению, в равной степени существует в гражданском и налоговом праве. И, возможно, наличия различий только лишь между методами гражданского и налогового права может

оказаться не вполне достаточно для утверждения вывода о том, что в налоговом праве не может использоваться слово «обязательство»[5].

Однако полагаем, что в данном случае имеет место не оперирование понятием «обязанность», а лишь использование слов «обязан» и «обязанность» при определении обязательств вообще и отдельных обязательств в частности (например, п. 1 ст. 307 ГК РФ). Тем не менее из этого совсем не следует, что в гражданском праве категория «обязанность» есть системообразующая самостоятельная форма позитивного обязывания, одно только использование соответствующего слова в этом смысле долженствования мало что значит. Напротив, в публичном праве категория «обязанность» (в финансовом праве – «денежная обязанность») является своего рода «несущей» юридической конструкцией и правовым институтом.

В связи с этим полагаем, что наша первостепенная задача заключается в необходимости отграничения публично-правовых денежных обязанностей от гражданско-правовых денежных обязательств (далее – денежных обязательств) и по другим критериям. В этом смысле принципиальным и важным является вопрос об основаниях возникновения денежных обязанностей и денежных обязательств. Так, денежные обязанности в зависимости от вида источников доходов, с которыми связано то или иное позитивное обязывание, могут иметь форму налога, налогового сбора, фискального сбора или парафискалитета, основаниями возникновения которых являются правовые акты (например, ст. 3 и 12 НК РФ).

Что же касается денежных обязательств, то их основаниями по преимуществу являются договоры, а также односторонние сделки, правонарушения и неосновательное обогащение. Для возникновения отдельных денежных обязательств может быть необходим сложный юридический состав.

Анализ состава гражданско-правовых денежных обязательств позволяет утверждать, что с точки зрения содержа-

ния наибольшую близость с денежными обязанностями и еще больше с денежными взысканиями проявляют так называемые охранительные денежные обязательства, поскольку их исполнение сводится к уплате денег как их предмета. В этой уплате и заключается цель охранительных денежных обязательств, поскольку при их исполнении плательщик не рассчитывает на получение за деньги чего бы то ни было, напротив, уплатой денег он стремится освободить себя от лежащего на нем фактического бремени и оформляющей его юридической обязанности.

Основанием возникновения охранительных денежных обязательств является факт совершения гражданского правонарушения. Это обстоятельство и сближает данные обязательства с денежными взысканиями, в основании которых, как известно, также лежат правонарушения, но сопряженные не с гражданско-правовой, а с иной, в том числе финансовой, ответственностью. Кроме того, гражданско-правовые взыскания имеют преимущественно компенсационный характер, а публично-правовые – штрафной, что еще раз подтверждает различия в основаниях возникновения денежных обязательств и денежных обязанностей [7].

Во-первых, в отличие от денежных обязательств денежные обязанности имеют внедоговорную правовую природу. При этом, говоря о внедоговорной правовой природе денежных обязанностей, мы отрицаем не только гражданско-правовые, но и административные договоры. Если отрицание гражданско-правовых договоров не предполагает дополнительной аргументации, то отрицание административных договоров в силу их публично-правовой природы требует объяснений. Действительно, в правовой теории допускается возникновение так называемых административно-договорных обязательств, т.е. обязательств, в силу которых государство в лице органа исполнительной власти должно исполнить публично-правовую обязанность либо гражданин или юридическое лицо – исполнить публично-правовую обязанность. На первый взгляд

публично-правовая природа подобных обязательств служит обстоятельством, которое указывает на известную их близость по отношению к денежным обязанностям. Однако это не так. Следует исходить из того, что договор в общеправовом смысле есть волевое соглашение двух и более субъектов, влекущее возникновение, изменение или прекращение правоотношений. При этом договор традиционно обладает такими признаками, как добровольность заключения, формально-юридическое равенство сторон, взаимная ответственность сторон за неисполнение обязательства, правовая обеспеченность. Одним из отличий является ограниченное регулирующее воздействие гражданско-правового договора по сравнению с административным, т.е. административный договор может действовать в отношении неопределенного круга лиц, в том числе тех, кто не являлся стороной заключения конкретного договора.

Библиографический список

1. Кучеров И. И. Правовые признаки денежных обязанностей и их отличие от денежных // Финансовое право. - 2012. - № 1.
2. Рогачева О.С., Кошеварова Е. А. Административный договор как основание возникновения административно-договорного обязательства // Административное право и процесс. - 2012. - № 12.
3. Самсин И. Л. Соотношение понятий налоговой обязанности и налогового обязательства // Финансовое право. - 2012. - № 3.
4. Сморгунова М. Е. Обязательственное право и обязательство: проблемы терминологии в гражданском праве и законодательстве // Гражданское право. - 2014. - № 2.
5. Тарабаев П. С. О неправомерных действиях и юридических событиях как основаниях движения неденежных обязательств // Юридический мир. - 2013. - № 9.

6. Чибинев В. М. Проблемы соотношения понятий «обязанность» и «обязательство» в налоговом праве // Налоги. - 2014. - № 3.

7. Щербакова Л. В. Виды административно-договорных обязательств: основные критерии классификации // Административное и муниципальное право. - 2013. - № 3.

*Дондокова Д. Б.
студентка юридического факультета
Научный руководитель: О. А. Маркова
Заб ГУ, г. Чита, Россия*

СЕМЕЙНО-ПРАВОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ В ЗАБАЙКАЛЬСКОМ КРАЕ

Семейно-правовая ответственность – это обязанность лица претерпевать лишение права и другие негативные последствия своего виновного противоправного поведения. У данной ответственности есть свои особенности. Она применяется только по отношению к членам семьи и не касается третьих лиц. Также в чистом виде семейно-правовой ответственности не бывает, как правило, к нарушителям применяются нормы гражданского, уголовного и семейного права.

Ответственность в семейном праве появляется при наличии состава правонарушения. Он в отличие от гражданского права включает два элемента – противоправность поведения и вина. Противоправность здесь – это нарушение норм объективного права и субъективных прав других участников семейных правоотношений. Она выражается в совершении каких-либо действий или в воздержании от действий, для примера, невыполнение обязанности родителей по воспитанию своих детей. Вина - недолжное психическое отношение участника семейных правоотношений к своим действиям или бездействию, к

наступившим последствиям. К семейным отношениям также применимо возмещение морального вреда. Это компенсация физических или нравственных страданий, причиненных физическому лицу. Меры семейно-правовой ответственности преследуют следующие цели - применение к правонарушителю определенной санкции, которая заключается в дополнительных обременительных обязанностях; обеспечение защиты прав управомоченного лица.

Исключительная и одновременно высшая мера ответственности за ненадлежащее воспитание детей – это лишение родителей их главных прав. Оно допускается только по основаниям и в установленном законом порядке. Лишение родительских прав происходит в отношении конкретного ребенка или детей, решается только судом. У этой меры следующие функции – наказание в отношении родителей, защита прав и интересов детей, устранение опасности для их жизни, здоровья, создание предпосылок для надлежащего воспитания детей.

Ежегодно в России без родительских прав остаются больше 30 тысяч человек. Количество зарегистрированных детей-сирот и детей, оставшихся без попечения, растет – уже около 700 тысяч ребят. При этом львиная доля из них - это дети при живых родителях. Примерно 20 % российских семей - неполные. Поэтому остро встает такая тема, как взыскание алиментов на для содержания детей. Ведь нетрудоспособные нуждающиеся члены семьи, а это прежде всего дети, могут остаться без средств. Для таких детей алиментные платежи – часто единственный способ выжить. Другая проблема в том, что горе-родители вовремя в необходимом объеме их не платят.

Проблемы воспитания, содержания детей, оставшихся без попечения родителей, неоднократно освещались в СМИ. Участились случаи отмен опеки или попечительства, расторжения договоров передачи детей в детский дом семейного типа или в приемную семью. Зачастую

установление этих форм устройства обусловлено корыстными целями будущих воспитателей. По мнению экспертов, нужно ужесточить контроль и тщательнее проверять исполнение обязанностей по воспитанию и содержанию лицами, которые заменяют родителей на возмездной основе. Также, возможно, следует применять меры имущественной гражданско-правовой ответственности.

Об актуальности этих проблем говорит и то, что за 2016 год в Забайкальском крае на телефоны доверия приняты больше 20 тысяч обращений, в том числе 14900 от детей и подростков (в 2015 году было принято обращений от 16532 детей и подростков). Самые часто задаваемые вопросы касались как раз детско-родительских отношений. Плюс ко всему в регионе особо остро стоят такие проблемы, как низкий уровень ежемесячного пособия на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей или в семьях граждан, предоставление жилых помещений для временного проживания детей-сирот. В региональном банке данных состоит почти две тысячи детей, которые нуждаются в семье и ждут своих будущих родителей. Нужно сказать, что на 1 января 2016 года на учете состояло 2286 таких детей. Одна из важнейших задач государства – это забота о семье, в которой хорошо сочетаются личные и общественные интересы. Семья играет одну из важнейших ролей для здоровья общества. Ребенок чувствует окружение семьи, в которой формируются его первые принципы, он оценивает окружающий мир и собственные действия..

Специалисты говорят, что общество пришло к потребности учиться быть родителями. С 1 сентября 2012 года вступил в силу Федеральный закон № 351-ФЗ, регламентирующий обязательное прохождение кандидатами на роль усыновителей, опекунов, попечителей, приемных родителей специальной психолого-педагогической подготовки. В настоящее время в крае работают 19 служб, которые осуществляют подготовку и сопровождение замещающих семей, реализуют образовательную программу

«Школа подготовки родителей». Школы предлагают психолого-педагогическую, правовую подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей. Данные учреждения повышают уровень родительской компетенции, а именно как содержать и воспитывать ребенка, принятого в семью, проводят профилактику вторичного отказа от детей. В 2016 году «Школу приемных родителей» окончили почти 700 человек, больше половины из них из них взяли в свои семьи детей. С начала 2016 года 1237 детишек-сирот обрели новые семьи. Из них в кровные семьи возвращен 141 ребенок.

Судьба этих ребят, которые еще ждут своих родителей, во многом зависит от деятельности органов и должностных лиц. Они в силу закона обязаны оперативно и оптимально обеспечить детей надлежащим попечением. Меры административной и уголовной ответственности обязаны карать за бездействие или неправомерные действия. Необходимо ужесточать меры публично-правовой ответственности за правонарушения в данной сфере.

Цель юридической ответственности обусловлена основными задачами отрасли права, в данном случае - семейного права. Поэтому необходимо добиваться положения, когда не нарушаются права субъектов семейного права. Обычно одно лицо может одновременно выступать в нескольких качествах: сына, мужа, брата, отца, дедушки. Если еще в детстве ребенок получил достойное воспитание и усвоил основы нравственности, в каком бы качестве он ни пребывал в семье, он не будет вести себя неправомерно. От того, каким образом исполняется родителями обязанность по воспитанию детей, во многом зависит их настоящая и будущая жизнь.

Библиографический список

1. Антокольская М. Семейное право. – М.: Юрист, 2004.

2. Рот Л.Г. Природа ответственности лиц, заменяющих родителей, в случае неисполнения ими обязательств // Российский юридический журнал. – 2010. – № 5.

3. Малеин Н.С. Гражданский закон и права личности в СССР. – М.: Высшая школа, 1988.

4. Смирновская С.И. К вопросу об ответственности родителей по семейному законодательству России и Франции // Семейное и жилищное право. – 2010. – № 1.

5. Крылова О.А. Неисполнение обязанностей по содержанию и воспитанию несовершеннолетних детей как основание применения к родителям мер юридической ответственности // Современное право. – 2009. – № 8.

6. Казанцева А.Е. Обязанности и права родителей (замещающих их лиц) по воспитанию детей и их ответственность за их нарушение. – Томск: Издательство Томского университета, 1987.

7. <http://lawtheses.com/otvetstvennost-v-semeynom-prave#ixzz4aNUAvmRf>

*Зорина Л.Е.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: Е. Б. Кибирева
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ РАСЧЕТОВ
С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ
(НА МАТЕРИАЛАХ ООО «ТЕПЛОСЕТЬ»,
Г. СВОБОДНЫЙ)**

Переход экономики России на рыночные условия хозяйствования поставил организации перед необходимостью объективной оценки финансового состояния, платежеспособности и надежности своих партнеров. Предоставление экономическим субъектам полной хозяйственной самостоятельности в выборе рынков сбыта продукции, покупателей и заказчиков, в поиске

источников финансирования заставляет особое внимание уделять расчетам с различными контрагентами [5, с. 201].

Одним из наиболее распространенных видов расчетов являются расчеты с покупателями и заказчиками. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организаций, укрепление в ней учетной, договорной дисциплины, улучшение ее финансового состояния. Кроме того, правильная (рациональная) организация расчетных операций, своевременность постановки их учета и осуществления их контроля предупреждают негативные следствия по этим операциям.

От того как постановлен учет и контроль расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии напрямую зависит своевременность таких расчетов, организация денежного оборота, а так же финансовое состояние организации.

Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность, возникающая при расчетах с покупателями и заказчиками, свидетельствуют о нарушениях как финансовой, так и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий [6, с. 99]. Своевременное принятие таких мер, возможно, только при осуществлении со стороны организации систематического контроля.

Необходимо отметить, что четкая организация контроля расчетов с покупателями и заказчиками является немаловажным фактором успешной деятельности организации, однако при этом необходимо обратить внимание на сектор экономики, который занимает предприятие при осуществлении своей деятельности.

Порядок ведения учета расчётов с покупателями и заказчиками осуществляется в соответствии с рядом нормативных документов, которые имеют четыре уровня. К основным относятся – Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402–

ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.), различные Постановления, методические рекомендации (указания), а также внутренние, нормативные документы, разрабатываемые в организациях.

Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками рассмотрен на практическом материале теплоснабжающего предприятия г. Свободного ООО «Теплосеть», которое является коммерческой организацией и предметом его основной деятельности является: выработка и доставка потребителям тепловой энергии (теплоносителя).

Анализ основных экономических показателей ООО «Теплосеть» за 2015 г. показал, что предприятие относительно стабильно, но необходимо пристально отслеживать динамику дебиторской задолженности, которая за последний год увеличилась на 124,8 %, причем задолженность покупателей и заказчиков занимает наибольшую долю в общей сумме дебиторской задолженности, ее рост составил 97 % . Рост дебиторской задолженности в большей степени связан с рядом отраслевых факторов, таких как: опосредованное поступление платежей, сезонность производства и продаж, низкая платежная дисциплина, большое число потребителей, диспропорция цен и ряд других.

Бухгалтерский учет в ООО «Теплосеть» ведется с применением автоматизированной формы учета - используется бухгалтерская программа «1С: Предприятие 8.2». Состояние расчетов с покупателями и заказчиками отражается на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», в соответствии с разработанным на ООО «Теплосеть» Положением по учетной политике, причем разделяет задолженность покупателей, полученные авансы и векселя.

Согласно п. 1 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами [1, с. 148].

В ООО «Теплосеть» оправдательными документами принято называть первичными учетными документами, на

основании которых ведется бухгалтерский учет. К основным первичным документам при учете расчетов с покупателями и заказчиками в первую очередь относят договора.

ООО «Теплосеть», как уже ранее отмечалось, является теплоснабжающей организацией и основным видом ее деятельности является предоставление услуг по теплоснабжению. Наибольшая часть заключенных договоров составляет именно договора «Энергоснабжения тепловой энергией», основным потребителем тепловой энергии в ООО «Теплосеть» является население и составляет порядка 68 % от общей доли потребления тепловой энергии. Бюджетные и коммерческие организации в общей структуре потребителей занимают долю относительно ниже, 16,7 % и 14,7 % соответственно (табл. 1).

Таблица 1

***Фактический объем отпуска тепловой энергии
в ООО «Теплосеть» за 2015 г.***

№ п/п	Наименование группы потребителей	Объем отпуска тепловой энергии, тыс. Гкал	Доля потребления тепловой энергии, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Население	226,602	68,7
2	Бюджетные организации	55,035	16,7
2.1.	Федеральный бюджет	11,11	3,4
2.2.	Областной бюджет	21,47	6,5
2.3.	Городской бюджет	22,455	6,8
3	Прочие потребители	48,354	14,7
Итого		329,991	100

В соответствии с условиями заключенных договоров выписываются платежные документы – счета – фактуры, Акты выполненных работ, счета на оплату, расчетные ведомости. Так как ООО «Теплосеть» находится на общем

режиме налогообложения, в обязательном порядке в счетах-фактурах выделяется сумма НДС, причем НДС уплачивается на каждом этапе производства продукции или реализации ее.

Расчеты с покупателями и заказчиками за полученные услуги, в том числе и тепловую энергию, производятся по тарифам для соответствующих групп потребителей, установленным уполномоченным органом исполнительной власти в области Государственного регулирования цен и тарифов на тепловую энергию и установленные по договору сроки.

Кроме того, для группы потребителей категории «прочие» в договорах предусмотрена предоплата.

При осуществлении расчетных операций с покупателями и заказчиками ООО «Теплосеть» использует как наличные, так и безналичные формы расчетов. При наличной форме расчетов денежные средства поступают непосредственно в кассу организации, подтверждающим документом в этом случае выступает приходный кассовый ордер (№ КО–1) и чек ККМ. Однако все же большинство расчетов с покупателями и заказчиками производится в виде безналичных платежей.

Одним из вариантов неденежных форм расчетов, применяемых ООО «Теплосеть», являются взаимозачеты. Гражданский кодекс РФ допускает как полное, так и частичное погашение взаимных требований при проведении зачета. Это значит, что величина обязательств сторон может быть разной. В такой ситуации зачет проводится на сумму наименьшей задолженности.

Взаимозачетные операции в ООО «Теплосеть» проводятся с участием двух сторон. Двусторонние взаимозачеты проводятся по соглашению обеих сторон либо по заявлению одной из них. Этот вариант зачета предусмотрен ст. 410 ГК РФ.

Все перечисленные операции автоматически отражаются в бухгалтерской программе «1С: Предприятие 8.2», что представлено в таблице 2.

Таблица 2

Схема бухгалтерских проводок по учету расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Теплосеть»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражена покупка тепловой энергии	62.01	90.01
2	Отражено поступление денежных средств от покупателей (через кассу)	50.01	62.01
3	Поступила предоплата за услуги по договору	51	62.02
4	Признана выручка от реализации услуг	62.01	90
5	Отпущена тепловая энергия, оказаны прочие услуги	62.01	90.01
6	Произведена поставка холодной воды на нужды котельной	20	60.01
7	Проведен зачет взаимных требований	60.01	62.01

С целью выявления потенциальных проблем при расчетах с покупателями и заказчиками, а также устранения возможных ошибок был проведен аудит данного вида расчетных операций.

В ходе аудита расчетов с покупателями и заказчиками были решены следующие задачи:

- проведена проверка правильности оформления первичных документов по реализации продукции, оказанию услуг, выполнению работ, с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- проведена оценка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
- проверена правильность ведения аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- проведена проверка наличия просроченной задолженности;
- проведена проверка правильности и обоснованности списания задолженности;
- контроль образования резерва по сомнительным долгам.

В ходе проверки установлено, что значительных ошибок, при проверке участка учета «Учет расчетов с покупателями и заказчиками» выявлено не было, бухгалтерия ООО «Теплосеть» грамотно и корректно отражает операции совершенные за проверяемый период, в учете и отчетности показатели дебиторской задолженности организации ООО «Теплосеть» на 31.12.2015г. достоверны и не имеют значительных искажений. А незначительные ошибки допущены из-за некорректного документооборота и недолжного отношения некоторых работников к выполняемым функциям. В целом все этапы проверки расценены аудитором, как положительные, все проверяемые документы в организации имеются и соответствуют требованиям Законодательства Российской Федерации.

В качестве рекомендаций по совершенствованию учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками на ООО «Теплосеть» было предложено следующее:

- обратить внимание на внедрение и применение улучшенного компьютерного учета, организации автоматизированных рабочих мест бухгалтера, для каждого участка учета товаров, работ, услуг, это позволит создать новую улучшенную и более эффективную технологию обработки учетной информации;
- наладить более четкие взаимоотношения между подразделениями организации;
- откорректировать учетную политику организации, т.е. внести в нее конкретизацию системы документооборота и порядок отражения различных операций;
- проводить ежеквартально инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками;
- вести постоянный контроль состояния расчетов по просроченной задолженности; отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

Применение вышеперечисленных мер, окажут благоприятное влияние, будут способствовать оперативности, наглядности учета и контроля. В результате предприятие

сможет своевременно получать денежные средства, и как следствие продуктивно использовать их в дальнейшей своей деятельности.

Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ // Законодательство Версия Проф (2) КонсультантПлюс : справочно – правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. №307–ФЗ (в ред. 2016 г.).

3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 7.05.2003 №3 н) // Законодательство Версия Проф (2) КонсультантПлюс: справочно–правовые системы. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

5. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.

6. Бухгалтерский учет: практикум: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

7. Введение в профессию бухгалтера: учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.

8. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

9. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие / Бескорвайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.

*Ивашина Е.А.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: Л. Б. Елышева
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

УЧЕТ И АНАЛИЗ НАЛИЧНЫХ И БЕЗНАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Денежные средства относятся к наиболее важной группе оборотных средств. От их наличия в необходимых размерах зависит благополучие организации любых форм собственности, выживаемость и дальнейшее существование хозяйствующего субъекта.

Расчеты наличными денежными средствами строго регламентированы Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Основными нормативными документами, регулирующими порядок осуществления безналичных операций с денежными средствами, являются:

- Гражданский кодекс РФ.
- Налоговый кодекс РФ.
- Положение Банка России № 383-П от 19.06.2012 «О правилах осуществления перевода денежных средств».
- Положение Центрального банка РФ № 266-П от 24.12.2004 «Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием».
- Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле».

Все денежные потоки организации делятся на две группы:

- 1) наличные;
- 2) безналичные.

Рассмотрим порядок учета движения денежных потоков на примере ООО «ИмпортТехКом».

В ООО «ИмпортТехКом» для учёта денежных средств и контроля над их поступлением и целевым использованием предназначены следующие счета:

50 «Касса»,

51 «Расчётный счёт».

Кассовые операции занимают одно из центральных мест в хозяйственной деятельности ООО «ИмпортТехКом».

На ООО «ИмпортТехКом» соблюдается Порядок ведения кассовых операций в РФ, предусматривающий, что для приёма, хранения, расходования свободных наличных денежных средств, предприятие имеет обособленный участок бухгалтерии - кассу и ведёт кассовую книгу по установленной форме.

Все операции по приёму и выдачи денег осуществляет кассир, который является материально-ответственным лицом. При приёме на работу кассир после ознакомления с правилами ведения кассовых операций даёт обязательство, что он принимает на себя материальную ответственность за денежные средства и ценности, находящиеся в кассе.

Наличные деньги сдаются инкассаторам для последующей сдачи в банк, на основе заключенных договоров. Передача денежных средств осуществляется по мере необходимости.

Для учёта наличия и движения денежных средств в кассе, в бухгалтерском учёте используется активный счёт 50 «Касса».

Сальдо счёта указывает на наличие суммы свободных денег в кассе на начало месяца (дня), оборот по дебету – суммы поступившие наличными в кассу, а по кредиту – суммы выданные наличными.

Что касается безналичных денежных потоков, в ООО «ИмпортТехКом» применяются следующие банковские документы, которые определяют форму безналичных расчетов: платежные поручения, платежные требования, расчетные чеки.

Синтетический учёт операций по расчётному счёту

ведётся на счёте 51 «Расчётный счёт». Это активный счёт, по дебету записывается остаток денежных средств на расчётном счёте и поступления за определенный период.

Бухгалтерский учет в ООО «ИмпортТехКом» ведется в программе «1С: Предприятие 8.2».

Для регистрации поступления наличных денежных средств в кассу организации предназначен документ «Приходный кассовый ордер»: меню «Касса» – «Приходный кассовый ордер» или меню «Касса» – «Кассовые документы».

Документ «Расходный кассовый ордер» предназначен для отражения выбытия денежной наличности из кассы. Расходный кассовый ордер можно распечатать в бумажном виде (унифицированная форма КО-2).

Сведения о банковских счетах ООО «ИмпортТехКом» хранятся в справочнике «Банковские счета».

Для регистрации поступления безналичных денежных средств на расчетные счета организации предназначены следующие документы:

«Платежное поручение входящее»: меню «Банк» – «Платежное поручение входящее».

«Платежный ордер на поступление денежных средств»: меню «Банк» – «Платежный ордер на поступление денежных средств».

«Платежное требование выставленное»: меню «Банк» – «Платежное требование выставленное».

Учёт денежных средств в ООО «ИмпортТехКом» поставлен достаточно хорошо, однако всегда следует работать над совершенствованием применяемых технологий, чтобы максимально снизить затраты рабочего времени на обработку бухгалтерских документов.

Для упрощения работы и усовершенствования учёта предприятия в целом, ООО «ИмпортТехКом» использует программу «Банк-Клиент».

Система электронного документооборота Банк-Клиент позволяет эффективно организовать взаимодействие банков со своими клиентами в режиме удалённого доступа, наиболее

простым аспектом которого является приём-отправка расчётных документов.

Данная система ориентирована как на крупные предприятия, так и на более мелкие, поэтому она вполне доступна для пользования ООО «ИмпортТехКом».

Чтобы своевременно рассчитать угрозу финансового состояния, ООО «ИмпортТехКом» необходимо постоянно проводить анализ денежных потоков. По результатам проведения прямого и косвенного анализа денежных потоков руководство организации может принимать различные управленческие решения. Однако чтобы получить полный и всесторонний результат анализа денежных потоков, нельзя ограничиваться только двумя вышеперечисленными методами. Неотъемлемой частью анализа движения денежных средств является коэффициентный метод. Особое внимание в процессе проведения коэффициентного анализа денежных потоков уделяется факторному анализу.

Для упрощения проведения факторного анализа денежных потоков разработана программа по автоматизации и упрощению проведения анализа. Данная программа может использоваться для практического применения любой организацией и имеет ряд преимуществ:

1. Анализ денежных потоков производится в таблицах. Данные таблицы запрограммированы в режиме программы MicrosoftExcel. Выбор данного продукта MicrosoftOffice обусловлен тем, что достаточно прост в использовании и для выполнения функций анализа нужно владеть программой MicrosoftExcel.

2. Для работы с программой требуется наличие на рабочем месте пользователя следующего программного обеспечения:

- операционные системы: Windows 98, Windows NT, Windows Millennium, Windows 2000 или Windows XP;
- программный продукт - MicrosoftExcel 2000/XP.

3. Провести различные виды факторного анализа можно единовременно. Расчет позволяет при вводе данных

бухгалтерской отчетности за два исследуемых периода определить влияние факторов на рентабельность денежных потоков.

4. Методика анализа достаточно проста в использовании, что позволяет широкому кругу специалистов применять ее в своей работе.

Суть данной программы заключается в проведении факторного анализа рентабельности:

- положительных денежных потоков;
- отрицательных денежных потоков;
- остатка денежных средств.

Механизм анализа представлен следующими этапами:

1-й этап. Заполняются формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств.

2-й этап. Выбор вида факторного анализа денежных потоков.

3-й этап. Из форм бухгалтерской отчетности заполняются показатели.

4-й этап. Производится расчет показателей анализа денежных потоков. В программе используется метод логарифмирования. Преимущество данного метода состоит в том, что результат вычислений не зависит от местоположения факторов в модели.

5-й этап. Расчет влияния факторов на изменение рентабельности денежных потоков.

Таким образом, предприятие ООО «ИмпортТехКом» развивается стабильно, показатели прибыли ежегодно увеличиваются. Бухгалтерский учет как наличных, так и безналичных денежных потоков полностью автоматизирован, ведется с использованием программы «1 С Бухгалтерия 8.2».

При проведении анализа движения денежных средств, было выявлено, что поступление денежных средств с каждым годом увеличивается.

В ООО «ИмпортТехКом» основная доля поступлений и выбытия денежных средств приходится на текущие операции

как в 2014, так и в 2015 году. В 2014 году наблюдается небольшой приток денежных средств от финансовых операций.

Наибольшие суммы оттока денежных средств в анализируемом периоде были связаны с перечислением средств поставщикам.

Общий недостаток денежных средств для текущих расчетов предприятия был покрыт за счет привлечения финансовых ресурсов на заемной основе в 2014 году.

Потоки денежных средств от инвестиционных операций в 2015 году небыли произведены т.к. операции по данной деятельности не осуществлялись.

Дополнительный приток денежных средств в рамках операционной деятельности был обеспечен за счет увеличения кредиторской задолженности.

Коэффициентный анализ движения денежных потоков показал, что значение коэффициента достаточности чистого денежного потока больше единицы в 2015 году, это означает, что чистый денежный поток текущего периода был достаточным для увеличения стоимости внеоборотных активов и погашения обязательств.

В отчетном году эффективность функционирования денежных потоков снизилась по всем показателям. Рентабельность среднего остатка денежных средств снизилась на 73 %, что свидетельствует о необходимости совершенствования управления денежными средствами ООО «ИмпортТехКом».

В качестве мероприятий по совершенствованию учета денежных средств предлагается произвести устранение ошибок и недостатков в бухгалтерском учете.

Так же была рассчитана продолжительность операционного и финансового цикла ООО «ИмпортТехКом».

Продолжительность финансового цикла ООО «ИмпортТехКом» в 2014–2015 гг. является положительной величиной, что говорит о растущих потребностях организации в привлечении заемных средств. Снижение

показателя финансового цикла является положительной тенденцией, так как свидетельствует о снижении потребности в заемных средствах. Это происходит за счет управления кредиторской задолженностью, из-за того, что организация откладывает срок ее погашения.

Чтобы своевременно рассчитать угрозу финансового состояния, ООО «ИмпортТехКом» необходимо постоянно проводить анализ денежных потоков. С этой целью рекомендуем применять программу по автоматизации и упрощению проведения анализа.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья, четвертая): По состоянию на 25 января 2016 года.

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»

3. Федеральный закон «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)».

4. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

5. Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета. – М.: Издательское объединение «Контур». - 2010. – 352 с.

6. Бабаев, А. С. Электронный документооборот в системах компьютерного учёта. // Бухгалтерский учет. – 2016.- № 20. – С. 60-61.

7. Донцова, Л. В., Никифорова Н. А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности.- М.: Дело и сервис. - 2012 – 206 с.

*Карамов Д. И.
студент юридического факультета
Научный руководитель: Н. С. Маркова
Заб ГУ, г. Чита, Россия*

ПРИНЦИП СВОБОДЫ ДОГОВОРА В ГРАЖДАНСКОМ ПРАВЕ РОССИИ И ЕГО ОГРАНИЧЕНИЯ

Верное понимание сути принципа свободы договора является очень важным для развития экономики в целом, кроме этого гражданско-правовой договор занимает центральное место в правовом регулировании имущественного оборота. Актуальными также являются вопросы, связанные с ограничением принципа свободы договора и его злоупотреблением.

Договор - совпадающее волеизъявление (соглашение) двух или нескольких лиц (сторон), направленное на установление, либо изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. К таким действиям применяются нормы о двух- и многосторонних сделках, предусмотренные в главе 9 ГК РФ, что для нашего законодательства традиционно и склоняет нас к тому, чтобы считать договор частным случаем сделки.

Исходя из выше изложенного, договор – это разновидность сделки и одно из самых уникальных правовых средств, в котором интерес каждой стороны может быть удовлетворен лишь при удовлетворении интереса другой стороны. Только договор, основой которого является взаимная заинтересованность контрагентов, может обеспечить стабильность и порядок в экономическом обороте, которых невозможно добиться с помощью административно-правовых средств.

В статьях 1 и 2 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) прямо закреплено, что предмет регулирования гражданского законодательства это «имущественные и личные неимущественные отношения, основанные на (юридическом) равенстве, автономии воли и

имущественной самостоятельности участников». Сказано и о том, что принцип свободы договора вместе с равенством участников гражданских отношений и иными принципами относится к основным началам гражданского законодательства, которые между собой связаны.

В соответствии с п.1 ст. 421 ГК РФ, физические и юридические лица свободны в заключении договоров. Соответственно, принуждение к заключению договора невозможно, за исключением случаев, когда обязанность заключить договор предусмотрена ГК РФ, иным законом или добровольно принятыми обязательством (предварительный договор). Это значит, что стороны договора сами, независимо от кого-либо, в том числе государства, вправе решать вопрос о вступлении в договорные отношения между собой. Такая возможность также закреплена в ст. 18 ГК РФ, которая указывает на то, что в состав правомочности граждан входит возможность совершения сделок и участия в обязательствах. Такая возможность есть и у юридических лиц, так как она составляет неотделимую часть их деятельности.

Стоит отметить, что Конституционный Суд России в своих постановлениях № 23-П от 06.11.2013 и № 28-П от 27.10.2015 указывает, что свобода договора является принципом, вытекающим из Конституции и является одной из гарантируемых государством конституционных свобод.

Свобода договора является фундаментальной идеей, лежащей в основе регулирования общественных отношений, которые относятся к отрасли отечественного гражданского права [2].

Свобода договора нужна участникам гражданских правоотношений для реализации своей имущественной самостоятельности и экономической независимости, и конечно для возможности осуществлять на равных условиях конкуренцию с другими участниками.

В ГК РФ широко представлена правомочность коммерческих организаций, а также область применения договора и совокупность объектов, по поводу которых

можно заключать договор, что в свою очередь положительно отражается на развитии рыночных отношений.

Принцип свободы договора охватывает всю систему договорного права России и выражается в признании договора наиважнейшим видом экономических и хозяйственных связей между субъектами гражданско-правовых отношений.

В ГК РФ вводится не только свобода договора, но и устанавливаются гарантии принципа свободы договора. Например, гарантии принципа свободы договора отражены в ст.179 ГК РФ и в ст.5-8 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и не ограничиваются только указанием условий, в которых данная свобода должна проявляться. Также они предусматривают наказание за нарушение принципа свободы договора, устанавливают границы ограничения данного принципа, обеспечивают защиту слабой стороны, её прав и интересов, а также устанавливают ограничения для более сильных субъектов гражданских правоотношений.

Стоит подчеркнуть, что совершенная свобода договора не может быть достигнута, поскольку любое явление может существовать, только имея определенные пределы. Совершенное, ничем не ограниченное использование принципа свободы договора в реальной жизни невозможно, ведь неограниченное его использование может нанести большие осложнения и пошатнуть гражданский оборот [5].

Свобода договора имеет свои пределы. Она ограничивается государственным регулированием, которое дает необходимые условия для функционирования рыночных механизмов и границы их действия. Условно говоря, любая императивная норма, которая относится к договорам, является способом ограничения свободы договора. К примеру, в ст. 10 ГК РФ указаны общие ограничения прав субъектов гражданского права, которые касаются и принципа свободы договора. В ней говорится о не допущении действий, которые осуществляются с намерением причинить вред

любому другому лицу, либо злоупотребляют правом в каких-либо формах.

Ограничения можно разделить на две большие категории:

- объективные (имеются в ГК РФ, иных федеральных законах и нормативно-правовых актах);
- субъективные (принятые добровольно, для реализации по своему усмотрению собственных гражданских прав).

В Российской юридической литературе самой распространенной классификацией ограничений принципа свободы договора является система, которая состоит из трех групп ограничений:

- 1) ограничения свободы выбора вида заключаемого договора;
- 2) ограничения свободы заключать или не заключать договор;
- 3) ограничения свободы в определении условий договора.

Ограничения нужны для защиты субъектов хозяйственной деятельности и применяются они в ситуациях, когда есть обоснованные предпосылки к ущемлению интересов одной из сторон, с целью защиты интересов этого субъекта.

Суть в том, что проблема договорной свободы имеет одну очень важную сторону: все ограничения свободы договора в это же время являются и ее гарантиями. Когда государство ограничивает деятельность одного субъекта, оно своими действиями обеспечивает интересы другого субъекта, который меньше чем первый способен на защиту своих прав [1].

Например, возложение законодателем на контрагента, изъявившего волю заключить договор обязанности, которой он в реальности не хотел и кажется, что это возложение противоречит природе договора. В этой ситуации нельзя не учитывать и интересы контрагента, который, понадеявшись на это волеизъявление, мог предпринять дальнейшие действия и для которого расторжение договора может

принести очень серьезные убытки. Как разрешить это противоречие?

Гражданское право и его отдельные институты ограничены конкретными рамками, а именно свободой волеизъявления субъектов, а также пределами интересов и прав других участников. По существу данной проблемы предлагается, чтобы законодательно более эффективно сохранялся баланс между интересами сторон договора и подлинной возможностью достичь искомых благ без серьезных препятствий. То есть, чтобы более детально указывались случаи, в которых сторона, изъявившая волю заключить договор, могла изменить условия договора или отказаться от него. Если же препятствия вводятся законом для защиты общественных интересов, то они должны быть не только поняты, но и приняты как соответствующая забота государства.

Ограничения свободы договора в гражданско-правовом обороте должны базироваться на законе, отвечать требованиям справедливости, быть в соответствии с конституционно значимыми целями защиты соответствующих прав и законных интересов.

Таким образом, ограничение свободы договора нужно для того, чтобы государство могло защитить общественные интересы, права граждан и предпринимателей. Особенно в тех сферах экономики, в которых может быть нарушение границ осуществления гражданских прав организациями, которые занимают на рынке лидирующее положение или которые относятся к естественным монополиям.

Согласно ГК РФ, злоупотребление свободой договора связано с нанесением ущерба и характеризуется такими признаками как:

- ложная законность поведения субъекта;
- применение запретных способов осуществления права;
- осуществление права вопреки его социальному назначению;
- присутствие умысла.

Имеются следующие типы злоупотреблений свободой договора:

- при избрании контрагента;
- при подборке вида заключаемого договора;
- при определении условий договора.

Существуют следующие правовые последствия при злоупотреблении свободой договора:

- отказ в защите права, которым злоупотребляют;
- применение последствий недействительности мнимой или притворной сделки;
- изменение или расторжение договора.

В своих трудах С.А. Денисов отмечал: «Ограничения свободы договора объективно необходимы, так как хаос и беспредел в договорном праве приведет к злоупотреблению правами, анархии в экономике, а в конечном итоге к подрыву государственности» [3].

Таким образом, главной особенностью современного гражданского права Российской Федерации является то, что принцип свободы договора – это одно из основных начал гражданского законодательства, которое закреплено в законе и устанавливает свободу заключения договора, выбора его вида и выбора его содержания для субъектов договорных отношений, за нарушение которых наступает определенная договорная ответственность. Где договорная ответственность – это установление дополнительного имущественного обременения, так как юридическим содержанием договорного обязательства является обязанность возместить убытки при нарушении договора [10].

Библиографический список

1. Беликова К.М. Ограничение свободы договора в сфере антимонопольного регулирования. Российский юридический журнал. 2008. № 6.
2. Брагинский М.И., Витрянский В.В. Договорное право. Книга первая: Общие положения. М., Статут, 2001. - 847 с.

3. Денисов С.А. Преимущественное право на заключение договора как институт, устанавливающий пределы свободы заключения договора // Законодательство. 1997. № 2.
4. Доброва Е.Ю. Принцип свободы договора и его ограничение. Актуальные проблемы в праве XXI века: Материалы межвузовской научно-практической студенческой конференции. – М.: Изд. РУДН, 2005. – 341 с.
5. Егоров В.С. Принцип свободы договора в гражданском праве России и его ограничения. Актуальные проблемы в праве XXI века: Материалы межвузовской научно-практической студенческой конференции. – М.: Изд. РУДН, 2005. – 341 с.
6. Забоев К.И. Правовые и философские аспекты гражданско-правового договора. СПб., 2003.
7. Калемина В.В. Договорное право: учеб. пособие. М., 2007.
8. Клейн Н.И. Принципы свобод и договора и основания его ограничения в предпринимательской деятельности М.: ИД «Юриспруденция», 2008.
9. Крыцула А.А. Принцип свободы договора и его пределы. Власть Закона. 2012. № 2.
10. Политова И.П. Реформа гражданского законодательства и развитие принципа свободы договора. Вестник Балтийского федерального университета им. И.Канта. 2012. № 9.
11. Покровский И.А. Основные проблемы гражданского права. М., 1998.
12. Романец, Ю.В. Свобода договора (нравственно-юридический аспект) / Ю.В. Романец // Гражданское право. – 2013. – № 3.
13. Суханов Е.А.. Гражданское право: В 2 т. Т. 1 / под ред. Е.А. Суханова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Волтерс Клувер, 2004.

14.Танага А.Н. Принцип свободы договора в гражданском праве России. Дис. канд. юрид. наук. Специальность 12.00.03. - Краснодар: КубГАУ, 2001.

15. Тельгарин Р. О свободе заключения гражданско-правовых договоров в сфере предпринимательства // Рос. юстиция. 1997. № 1.

16. Постановление Пленума ВАС РФ. [Электронный ресурс]: от 14.03.2014 г. № 16 "О свободе договора и ее пределах" Гарант: Законодательство с комментариями . -. Режим доступа: [http: // www.garant.ru](http://www.garant.ru).

*Китаева Р. С.
студентка юридического факультета
Научный руководитель: Р. В. Антропов
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

КОРРУПЦИЯ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ГРАЖДАНСКОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ: ПОНЯТИЕ, ОСОБЕННОСТИ, ПРОБЛЕМЫ

Коррупция в системе государственной службы является крайне опасным явлением, т.к. при этом она охватывает государственный аппарат в целом.

Принципы государственной службы далеко не всегда реализуются на практике, что в свою очередь способствует проявлению и росту коррупции в системе государственной службы. Порождает коррупцию, в частности, не полная реализация принципа открытости государственной службы и ее доступности общественному контролю, объективного информирования общества о деятельности государственных служащих. Общественный контроль на данном этапе времени осуществляется не на должном уровне, отсутствует правовой механизм его реализации. В свою очередь, коррупционные проявления в системе государственной службы способствуют нарушению других ее принципов, в частности, принципа за-

конности; принцип приоритета прав и свобод человека и гражданина; принцип равного доступа к государственной службе; принципа профессионализма, что приводит к дезорганизации системы государственной службы в целом.

Формально российское законодательство о противодействии коррупции уже включает немалое число норм, позволяющих выявлять коррупционные действия, доказывать их совершение и наказывать за них. Но отказ от применения норм статьи 20 Конвенции ООН против коррупции позволяет многим коррупционерам уходить от ответственности и пользоваться незаконно полученными доходами. Все коррупционные действия совершаются тайно, почти всегда без документирования, поэтому юридически сложно доказывать факты их осуществления. Но даже если эти факты удаётся доказать, остаётся невозможным юридически корректно оценить обогащение, полученное в результате совершения коррупционных действий, как незаконное. Поэтому даже после вынесения решения об уголовном наказании за них коррупционеры нередко получают возможности пользоваться тем, чем они незаконно обогатились, после отбытия этого наказания. Или такой возможностью могут пользоваться сообщники коррупционеров, причастность которых к совершению коррупционных действий юридически корректно доказать не удалось. Именно по этим причинам в статье 20 Конвенции ООН против коррупции и предлагается требовать доказательств законности обогащения публичными должностными лицами. Кроме того, для исключения возможностей пользования тем, чем коррупционеры незаконно обогатились, необходимо ввести в российское законодательство нормы о конфискации всего, что получено в результате такого незаконного обогащения.

Постоянно формулируемые правоохранительными органами обвинения в совершении коррупционных действий высокопоставленными должностными лицами органов государственной и муниципальной власти скорее поддерживают представления массового сознания о высокой коррупиро-

ванности этих должностных лиц, чем убеждают российских граждан в эффективности борьбы с коррупцией. А уверенность в коррумпированности высокопоставленных должностных лиц существенно снижает уровень мотивации граждан участвовать в борьбе с коррупцией, одновременно повышая их мотивацию самим использовать коррупционные действия для решений проблем своего уровня. И такие негативные аспекты уровня коррупции и мотивации включаться в неё необходимо учитывать при продолжении борьбы с коррупцией среди высокопоставленных должностных лиц, которая, безусловно, необходима.

Для расширения возможностей гражданской активности в борьбе с коррупцией, необходимо изменить концепцию и нормы Федерального закона «Об общественном контроле», чтобы граждане стали субъектами такого контроля, а органы власти были обязаны рассматривать по существу заключения граждан, некоммерческих и общественных организаций по результатам проведения ими общественного контроля.

Для достижения долгосрочных успехов в борьбе с коррупцией эту борьбу необходимо осуществлять не только в тех сферах, в которых она уже ведётся. В настоящий период осуществляемая в нашей стране борьба с коррупцией ведётся почти исключительно правоохранительными и другими органами власти или близкими к ним организациями, к которым, в частности, относится Общероссийский народный фронт, существенно содействовавший формулировкам обвинений в совершении коррупционных преступлений высокопоставленными должностными лицами. Такая борьба с коррупцией ориентирована на контроль со стороны государства возможных коррупционных действий должностных лиц и граждан различных социальных статусов, выявление участия в этих действиях конкретных коррупционеров и осуществление их наказания. В этом необходимость и польза такой борьбы с коррупцией. Но только усилиями правоохранительных органов, судов и других органов власти вряд ли возмож-

но реально снизить уровень коррупции при широкой распространённости соответствующего ей этоса.

В борьбе с коррупцией необходимо также целенаправленно поддерживать исключение воспроизводства этоса коррупции среди государственных и муниципальных служащих, бизнесменов и граждан иных социальных статусов. Одновременно было бы желательно постепенно и поэтапно формировать и поддерживать некоррупционный этос взаимоотношений в нашем обществе. Этих целей невозможно достигнуть без массовой гражданской активности и свободного от нынешних бюрократических ограничений общественного контроля, без проведения широких публичных дискуссий о реальной сущности и смыслах неформальных норм и правил поведения, приводящих к коррупции.

В ходе написания выпускной квалификационной работы были выявлены проблемы антикоррупционного законодательства в РФ, а так же предложены меры по их устранению, а именно: продолжить совершенствование и развитие правовой основы противодействия коррупции, обеспечивать регулярный обмен опыта с зарубежными антикоррупционными структурами; разработать систему мониторинга хода и эффективности реализации антикоррупционной политики в различных сферах жизни общества; предусмотреть законодательные меры по усовершенствованию процесса декларирования доходов, включая проверку достоверности сведений, которые внесены в декларацию, установление правовой ответственности за их ложный характер, обеспечить специальную защиту сотрудников правоохранительных органов, свидетелей и потерпевших по делам коррупционной преступности, используя зарубежный опыт. Ужесточить наказание за коррупционные преступления, сделать коррупцию крайне невыгодной с материальной точки зрения.

Коррупционер должен быть публично и пожизненно лишен права занимать какие-либо государственные и иные должности, всех привилегий, званий и наград; скорректировать правовое сознание и обеспечить антикоррупционную

активность сотрудников правоохранительной системы, в полномочия которых входит осуществление противодействия коррупции, а также повысить качество их профессиональной подготовки в сфере организации противодействия и непосредственного противодействия преступлениям коррупционной направленности; усовершенствовать методику уголовного преследования по коррупционным преступлениям и их закрепление в правоохранительной деятельности. Сократить категории лиц, обладающих иммунитетом от уголовного преследования. Проводить непрерывную ротацию сотрудников, состав должен полностью обновляться каждые 3-5 лет. Улучшить систему учета государственного имущества и оценки. Создать систему правового просвещения и пропаганды общества о противодействии коррупционным преступлениям.

Мы полагаем, что данные предложения по ужесточению борьбы с коррупцией, помогут России стать свободной, некоррупцированной, процветающей демократической страной.

Библиографический список

1. Андреева, Л. А. Планирование противодействия коррупции на муниципальном уровне: проблемы и перспективы / Л. А. Андреева, А. Ю. Кирьянов // Российская юстиция. – 2014. - № 11. – 356 с.
2. Алексеев, Г. В. К вопросу об уточнении понятия «коррупция» в российском законодательстве / Георгий Алексеев, Григорий Морозов // Власть. – 2014. - № 5. – 511 с.
3. Балугян, А. С. К вопросу о научных подходах к определению понятия «коррупция» / А. С. Балугян // Бюллетень Министерства юстиции Российской Федерации. – 2015. - № 4. – 215 с.
4. Басанов, В. В. Сущность российской коррупции и основные направления борьбы с ней на современном этапе / Владимир Васильевич Басанов, Анастасия Николаевна Кравцова // Закон и право. – 2014. – № 12. – 210 с.

5. Бельский, К. С. Об уточнении понятия «коррупция» / К.С. Бельский // Государство и право. – 2015. – № 12. – 601 с.

6. Гончаренко, Г. С. Коррупция как социально негативное системное явление / Г. С. Гончаренко // Российский следователь. – 2014. – № 5. – 450 с.

*Комарова Н. Ю.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: Т. В. Сурикова
ЗИП Сиб УПК, г. Чита, Россия*

ИССЛЕДОВАНИЕ СЕРВИСНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИДОРОЖНЫХ ГОСТИНИЦ

Рассмотрение сервисной деятельности придорожных гостиниц целесообразно начать с определения понятий «сервисная деятельность».

Романович Ж.А. и Калачев С.Л. в работе «Сервисная деятельность» дают свое определение: «Сервисная деятельность – это вид деятельности, направленный на удовлетворение потребностей людей путем оказания индивидуальных услуг. Сервисной деятельностью занимаются индивидуальные предприниматели и сервисные организации» [4, с.10-11]. Аванесова Г.А. в своей книге «Сервисная деятельность: Историческая и современная практика, предпринимательство, менеджмент», подчеркивает, что «Сервисная деятельность – это активность людей, вступающих в специфическое взаимодействия с целью реализации общественных, групповых и индивидуальных услуг» [1, с 23-25].

В сервисной деятельности участвуют две стороны: предприятия, производящие услуги, и потребители. Результатом деятельности является услуга, которая представляет собой продукт труда для удовлетворения конкретных потребностей людей.

В результате рассмотрения понятия сервисной деятельности можно определить цель сервисной

деятельности: удовлетворение потребностей населения в услугах. Что касается гостиничной индустрии, предметом сервисной деятельности здесь выступает гостиничная услуга. Их основу составляют услуги размещения гостя в номере.

Гостиничная услуга – это действие (операция) предприятия по размещению потребителя путем предоставления номера (места) для временного проживания в гостинице, а также другая деятельность, связанная с размещением и временным проживанием [3, 63-68].

Что касается содержания гостиничных услуг, надо сказать, перечень услуг зависит от категории гостиницы. Не во всех гостиницах есть возможность организовывать бытовое обслуживание гостей и предоставлять им полный перечень услуг.

Предприятия, оказывающие услуги, должны размещаться в доступном месте (чаще всего на первом этаже). В вестибюле, на этажах, в номерах должна быть информация о том, как и где получить услуги, часы работы должны быть удобными для гостей.

При оказании услуг важным является не только их количество, но и качество. Часто проживающих при отъезде просят заполнить небольшие анкеты, которые сдаются в службу приёма и размещения, а затем их изучают с целью выявления отклонений от основных показателей качества.

Как было отмечено, главной задачей гостиничной услуги является удовлетворение основных потребностей потребителей, поэтому ее содержание может включать: услуги размещения, питание, медицинские, транспортные, банковские, бытовые услуги, досуг и услуги связи.

Анализ содержания основных понятий сервисной деятельности позволил определить структуру сервисной деятельности гостиничных предприятий, которую можно представить в виде схемы, рисунок 1. Оценка качества сервиса в мотелях – заключительный и очень важный элемент сервисной деятельности.

Под качеством понимают свойства и характерные особенности услуги, вызывающие чувство удовлетворенности у потребителя, или отсутствие недостатков, усиливающее состояние удовлетворенности у клиента.



Рис. 1. Структура сервисной деятельности moteлей

Показателями качества сервисного обслуживания являются следующие качества услуг moteля:

- ✓ компетентность (фирма обладает требуемыми навыками и знаниями, чтобы оказать услугу);
- ✓ надежность (стабильность работы фирмы);
- ✓ отзывчивость (система не выходит из строя при непривычных запросах);
- ✓ доступность (легкость контакта с сотрудниками фирмы);
- ✓ понимание (понимание специфических потребностей клиентов);
- ✓ коммуникация (своевременное и доходчивое информирование клиентов);
- ✓ доверие (репутация фирмы);

- ✓ безопасность (защита от риска (физического и морального));
- ✓ обходительность (вежливость, внимательность, дружелюбие);
- ✓ осязаемость (материальная привлекательность помещений и формы персонала) [1,с. 22-23].

Качество обслуживания рассматривается как важная сфера деятельности. Как правило, добросовестное руководство уделяет максимум внимания качеству услуг своего отеля. Управление качеством представляет собой действие, контролируемое организацией, направленное на соответствие качества установленным стандартам.

Управление качеством предполагает наличие управленческих систем в гостинице, контролирующие организации и предложение услуг:

- ✓ систему подбора персонала и его обучение. Администрация гостиницы должна организовать кадровую службу, что обеспечивает подбор сотрудников, обладающих необходимыми знаниями, имеют навыки оказания услуг высокого качества, постоянно контролирует повышение квалификации персонала;

- ✓ систему стандартизации предлагаемых услуг. При разработке стандартов обслуживания в гостиницах собственники и менеджеры должны четко определить цель стандартизации. Стандарты должны быть гибкими, соответствовать требованиям и пожеланиям клиентов;

- ✓ систему контроля степени удовлетворенности клиентов предполагает анализ жалоб и предложений клиентов, сравнения качества услуг конкурентов с качеством собственного предложения услуг.

Таким образом, эффективное управление качеством услуг в гостиницах предусматривает создание системы стратегического планирования, повышения качества услуг, соблюдение норм стандартов обслуживания, системы контроля предлагаемых услуг.

Главным методом оценки качества со стороны руководства гостиницы и специальных контролирующих органов является проведение плановых проверок на соответствие стандартам и требованиям. Например, проверки налоговой инспекции, ГосПожнадзора и МЧС, проверки инспекции по охране труда и др.

Уровень качества, в свою очередь, зависит от степени совпадения представлений клиента о реальном и желаемом обслуживании на предприятиях гостеприимства.

Следовательно, качество – это, прежде всего, чувство удовлетворенности клиента от обслуживания, а качественная услуга – это услуга, отвечающая потребностям гостя.

Таким образом, при оценке качества сервисной деятельности необходимо проводить как оценку организационно-управленческих усилий персонала отеля, так и степень удовлетворенности потребителей оказанным сервисом.

Существуют разные методики оценки качества услуг потребителями.

Например, методика расчета индекса удовлетворенности потребителей (CustomerSatisfactionIndex – CSI), разработанная специалистами Стокгольмской школы экономики. Этот индекс рассчитывается на основе метода личных интервью. Определяемый в ходе исследования индекс позволяет выявлять причины и факторы удовлетворенности потребителей, причины их лояльности. Также индекс используется в качестве одного из параметров долгосрочного прогноза прибыльности и рыночной ценности предприятия. [4, с. 73-75].

Гораздо чаще применяется упрощенная методика определения оценки удовлетворенности потребителей оказанными услугами. Основной метод исследования – проведение опроса гостей, а также сбор и анализ претензий к гостинице.

В основе предлагаемой методики могут лежать следующие качественные показатели, субъективно влияющие на реакцию потребителя:

1. Пространственные показатели, или «качество окружающей среды» (внешнее оформление здания (заметность

точки продаж среди окружающих зданий, современный дизайн здания, чистота и ухоженность прилегающей к зданию территории); информационное оформление здания (наличие вывески, рекламных указателей, основной информации о точке продаж); внутреннее оформление помещения точки продаж (современный дизайн помещения, его цветовое оформление в соответствии с корпоративным стилем компании, оптимальность организации клиентского пространства и размещения рабочих мест в соответствии с принципом максимального удобства для клиента, чистота и аккуратность в помещении).

2. Информационные показатели (время обслуживания, местонахождение, идентификация организации и сотрудников, информация о руководстве и самой организации), информация об услугах (наличие рекламных материалов (буклеты, проспекты, которые клиент может забрать с собой), наличие информации об основных параметрах предоставления услуг, ее полнота и актуальность). Данная информация должна быть представлена в разрезе отдельных услуг; оформления информационных материалов (информационных стендов и рекламных материалов: соответствие корпоративному стилю, аккуратность, наличие отдельных информационных стендов по различным направлениям).

3. Характеристики профессиональных показателей включаются в анкету на основе: анализа результатов наблюдения за процессом обслуживания клиентов, записей в журнале предложений, обработки информации из других источников («горячая линия», Интернет и т.д.).

По результатам заполнения анкеты проставляются баллы, а также проводится корректировка баллов по результатам анализа претензионных показателей, затем вычисляется итоговый балл посредством простого суммирования, составляется рейтинг показателей качества. Результаты составления рейтинга могут быть использованы для выявления основных недостатков в качестве обслуживания и определения путей их преодоления.

После рассмотрения структуры сервисной деятельности гостиниц можно резюмировать, что все элементы сервисной деятельности тесно взаимосвязаны и одинаково важны для качественного производства и потребления услуг. В первую очередь, специфика всего процесса обслуживания нацелена на удовлетворение потребностей клиента, так как в конечном счете именно он оценивает качество услуг. А качество определяет уровень эффективности работы предприятия.

Библиографический список

1. Аванесова, Г.А. Сервисная деятельность: Историческая и современная практика, предпринимательство, менеджмент: учебное пособие / Г.А. Аванесова. – М.: Аспект Пресс, 2006. – 320 с.
2. Брашнов Д.Г., Гостиничный сервис и туризм: учебное пособие / Д.Г. Брашнов. - М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2011. - 224 с.
3. Можаяева Н.Г. Гостиничный сервис: учебник / Н.Г. Можаяева, Г.В. Рыбачек. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. –.240 с
4. Романович, Ж. А. Сервисная деятельность [Электронный ресурс] : учебник / Ж. А. Романович, С. Л. Калачев; под общ.ред. проф. Ж. А. Романовича. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 284 с.

*Коваленко Л.А.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: Л. Б. Елышева
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

На развитие и эффективность производства большее влияние оказывают финансовый результат деятельности

организации. Конечный финансовый результат, характеризующий качество хозяйственной деятельности организации, выражается в бухгалтерском учете в показателе прибыли или убытка. Принятие рациональных управленческих решений внутренними и внешними пользователями должно базироваться на достоверной информации о финансовых результатах. Важную роль в обеспечении достоверности играет правильно организованный учет и эффективный контроль финансовых результатов организации.

К основным документам, регулирующими порядок учета финансовых результатов являются: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации». «Расходы организации», «Бухгалтерская отчетность организации».

Порядок организации учета и аудита финансовых результатов рассмотрен на примере деятельности ООО «Теплосеть».

В ООО «Теплосеть» финансовый результат складывается из: финансового результата от обычных видов деятельности и финансового результата от прочих доходов и расходов. Финансовый результат определяется как разница между доходами и расходами.

В соответствии с уставом ООО «Теплосеть» доходами от обычных видов деятельности является выручка, полученная от реализации пара и горячей воды (тепловой энергии) и от прочей реализации. К расходам от основной деятельности относят расходы, связанные с производством пара и горячей воды.

Финансовый результат от обычных видов деятельности учитывается и определяется на счете 90 «Продажи». По счету 90 в учете организации делаются записи:

Дт 62 Кт 90/1 – на сумму выручки от реализации

Дт 90/2 Кт 20,23 – на фактическую себестоимость выполненных работ и услуг.

Дт 90/2 Кт 26 – на сумму управленческих расходов.

Дт 90/3 Кт 68 – на сумму НДС

Дт 99 Кт 90/9 – на сумму убытка от продаж

На конечный финансовый результат организации существенное влияние оказывают прочие доходы и расходы. Под финансовым результатом от прочей деятельности является результат по всем операциям организации, отличным от операций от обычных видов деятельности.

В состав прочих доходов и расходов ООО «Теплосеть» включены: доходы и расходы от реализации основных средств и материалов: штрафы полученные и уплаченные; проценты по займам; доходы (расходы), связанные с реализацией прав требования; резерв по сомнительным долгам; начисление налогов и др.

Учет прочих доходов и расходов в ООО «Теплосеть» ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В учете при этом делаются записи:

Дт 62,86,10,51,76 Кт 91/1 – на сумму прочих доходов.

Дт 91/2 Кт 01,10,68,62,63,76,51,86 – на сумму прочих расходов

Для определения конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации применяется счет 99 «Прибыли и убытки». В рамках реформации баланса по окончании отчетного года заключительными оборотами декабря сумма чистой прибыли списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В ООО «Теплосеть» по счету 99 «Прибыли и убытки» делаются следующие записи:

Дт 99 Кт 90/9 – на сумму убытков от продаж

Дт 91/9 Кт 99 – на сумму прибыли от прочих доходов и расходов.

Дт 99 Кт 68,69 – на сумму штрафных санкций за нарушение налогового законодательства.

Дт 99 Кт 94 – реформация баланса.

Информация о финансовых результатах деятельности организации отражается в трех формах: бухгалтерском

балансе, отчете о финансовых результатах и отчете об изменении капитала.

Наиболее значимой формы, отражающие финансовые результаты является отчет о финансовых результатах. Содержание и порядок составления отчета о финансовых результатах в российской практике определено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При заполнении отчета о финансовых результатах поэтапно формируются следующие показатели:

- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток).

Бухгалтерский учет в ООО «Теплосеть» автоматизирован. Обработка учетной информации ведется с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8». Для учета финансовых результатов деятельности организации в программе заложен алгоритм, официально утвержденный в нормативных документах.

Скруплезный учет финансовых результатов имеет принципиальное значение, поскольку результаты деятельности оказывают существенное влияние на финансовое состояние и платежеспособность организации. Поэтому эти объекты бухгалтерского учета должны подвергаться тщательной проверке в системе аудита с целью установления достоверности показателей финансовых результатов. Аудиторскую проверку можно условно разделить на ряд этапов:

На стадии планирования были исследованы внутреннего контроля, рассчитан уровень существенности, проведена оценка внутрихозяйственного риска с тем. Результатом проведенных процедур является следующее: состояние внутреннего контроля на ООО «Теплосеть» можно оценить как среднее, выбранный уровень существенности составляет 7083,0 тыс. руб., уровень внутрихозяйственного риска оценивается как средний.

На завершающем этапе планирования составлена программа аудита финансовых результатов, на основании которой проводился аудит в ООО «Теплосеть»

Результатами работы является следующее – принятая в ООО «Теплосеть» методика учета в целом достоверно отражает финансовые результаты деятельности организации.

Однако в ходе проверки также выявлены следующие нарушения:

Допускаются ошибки в оформлении первичных документов;

В организации не разработан график документооборота операций по учету финансовых результатов и не утверждены формы первичных документов по учету финансовых результатов;

Аналитические счета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» не достаточно полно характеризуются произведенные в организации затраты.

Также инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами производится только в конце года и не в полном объеме, о чем свидетельствует наличие у организации сомнительной дебиторской задолженности.

В организации отсутствует служба внутреннего аудита.

В целях совершенствования учета и контроля финансовых результатов необходимо:

Для обеспечения достоверности учетной и отчетной информации в ООО «Теплосеть» должна быть усовершенствована система внутреннего контроля. Для повышения надежности система внутривозвратного контроля предлагается сформировать отдел внутреннего аудита.

В целях повышения эффективности ведения бухгалтерского учета, разработать и утвердить график документооборота, касающегося учета финансовых результатов.

Использовать в учетном процессе программу «1С. Управление производственным предприятием», которая

позволит осуществлять контроль и анализ доходов и расходов и в целом существенно повысить управляемость всего бизнеса и его конкурентоспособность.

Реализация на практике рекомендаций, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов, будет способствовать повышению достоверности и оперативности информации, используемой в управлении, повышению аналитичности и действенности бухгалтерского учета, а также усилению его контрольных функций.

Библиографический список

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции от 6.04.2015 г. № 57 н)

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9//99) Приказ Минфина РФ от 04.05.1999 №32н (в редакции от 6.04.2015 г. № 57 н)

3. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Г.И. Алексеева – М.: Юрайт, 2015. – 412 с.

4. Бондаренко, Г.С. Аудит: учебник / Г.С. Бондаренко – Питер.: Феникс, 2012. – 180 с.

5. Гартвич, А. В. 1С: Бухгалтерия 8 как на ладони / А. В. Гартвич. – М. : 1С-Пабблишинг, 2013. – 236 с.

6. Дрогачев, А.Г. Аудит: учеб.пособие / А.Г. Дрогачев. – М.: Фарватор, 2012. – 105 с.

7. Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Прочие доходы и расходы, бухгалтерский учет и отражение операций: учебное пособие / А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – М.: Омега-Л, 2015. – 211 с.

8. Соколова, Е. С., Архарова З. П. Бухгалтерский учет и аудит: учебно–практическое пособие / Е. С. Соколова, З. П. Архарова М.: ЕАОИ, 2014. – 234 с.

9. Хоменко, Е.В. Отражение в учете доходов и расходов предприятия: учебник / Е.В. Хоменко. – М.: Кнорус, 2016. – 398 с.

*Коренева Д. О.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: С.В Андреева, Л.А. Яблоненко
ЗИП СибУПК ,г.Чита, Россия*

КОНЦЕПЦИЯ ОБЩЕДОСТУПНОЙ СТОЛОВОЙ «МИНУТКА» НА 90 МЕСТ В ПГТ ПЕРВОМАЙСКИЙ

Развитие системы общественного питания происходит под воздействием ряда факторов, в числе которых дефицит собственных оборотных средств, низкий покупательский спрос населения (как правило, сельского), возрастающая конкуренция со стороны других хозяйствующих субъектов и другие. Их совокупность оказывает влияние на темпы развития отрасли и препятствует росту уровня доходности предприятий общественного питания. Особое место уделяется предприятиям питания с невысокой ценовой политикой, таким как столовые.

В Забайкальском крае данный вид предприятий достаточно востребован, чем и обосновывается выбор проектирования столовой.

Поселок Первомайский расположен на юго-западе района, в 50 километров к юго-западу от районного центра, города Шилки Забайкальского края. Численность населения 11406 человек. Тип климата резко-континентальный.

Данное заведение будет работать на сырье. Тепловая обработка продуктов, приготовление холодных, первых, вторых блюд, мучных изделий будет осуществляться на месте. Ассортимент продукции предприятия планируется ориентировать на широкого потребителя среднего класса.

В зависимости от времени функционирования предприятие будет постоянно действующим.

Определим численность групп социального состава населения и рассчитаем перспективную численность с учетом естественного прироста и миграции по ПГТ Первомайский Забайкальского края:

$$N_{\text{пер}} = N_{\text{ф}} (1 + (x+y)/100)^T \quad (1.1)$$

где,

$N_{\text{пер}}$ – перспективная численность с учетом естественного прироста и миграции, чел;

$N_{\text{ф}}$ – фактическая численность населения, чел;

Y – средний процент ежегодного движения, чел;

X – процент ежегодного естественного прироста населения, чел;

T – расчетный срок в годах.

$$11406 * (1 + (1+1/100))^5 = 11520 \text{ человек.}$$

Из расчетов видно, что через 5 лет перспективная численность ПГТ Первомайский составит 11520 человек. В таких условиях укрупнение сети предприятий общественного питания нецелесообразно. Более широкое развитие должна получить сеть мелких и средних предприятий общественного питания, в нашем случае – столовых, расположенных достаточно близко друг от друга.

Такое построение сети общественного питания создает обходимые условия для повышения качества обслуживания, расширение ассортимента блюд. В связи с этим проектирование таких предприятий актуально и своевременно.

Преимущества общедоступной столовой:

- ✓ основной принцип – выпуск качественного продукта;
- ✓ сотрудничество только с надежными поставщиками продукции;
- ✓ отлаженная система производства на всех этапах;
- ✓ прочные позиции на рынке благодаря сочетанию качества и стоимости, эффективному маркетингу и рекламе.

Таблица 1.1

Предполагаемый обслуживаемый контингент

Социальные группы	Численность, тыс.чел	Доля, %
Рабочие и служащие	5703	50
Учащиеся общеобразовательных школ, школ-интернатов	1141	10
Пенсионеры	1711	15
Неработающее население	1711	15
Военнослужащие	1140	10
Итого	11406	100

На основании данных таблицы 1.1. можно сделать вывод, что проектирование общедоступной столовой на 90 мест целесообразно.

Мощность проектируемого предприятия определяется количеством мест в залах предприятия, объемом выпускаемой продукции и численностью обслуживаемых потребителей.

Метод расчета по нормативам мест на 1000 человек является универсальным и используется для определения количества мест в залах всех типов работающих на сырье предприятий. Расчет ведется по формуле:

$$P=N \cdot P_n / 1000, \quad (1.2)$$

где,

P – необходимое количество мест;

n – численность жителей населенного пункта, колхозов, совхозов,

предприятий, организаций, учреждений, чел.;

P_n – норматив мест на 1000 человек в таблице 1.2.

$$P=11406 \cdot 28 / 1000 = 319.$$

Таблица 1.2

Расчет необходимого числа мест в общедоступной сети

Расчет необхо- димого числа мест в обще- доступ- ной сети	Числен- ность, тыс чел	При- рост насе- ления в год, %	Числен- ность с учетом при- роста тыс. чел.	Нор- ма- тив мест на 1000 чел	Необ- ходи- мое число мест по норма- тиву	Факти- ческое число мест	Откло- нение мест (+, -)
ПГТ Перво- майский	11406	1	11520	28	319	150	-169

По данным таблицы 1.2 определяется степень обеспеченности местами в общедоступной сети по формуле:

$$C = R_f / R_n * 100\%, \quad (1.3)$$

где,

R_f – фактическое число мест в общедоступной сети предприятий общественного питания;

R_n – необходимое число мест в общедоступной сети предприятий общественного питания по нормативу.

$$C = 150 / 319 * 100\% = 36,05 \%$$

Анализ структуры предприятий общественного питания выявил недостаточное количество столовых для данного района, поэтому, строительство общедоступной столовой в п.г.т. Первомайский является актуальным на сегодняшний день.

Строительство столовой тщательно продумано и

Название столовой «Минутка». Расположена по адресу: ул. Ленина, 1. Режим работы с 8:00 и до 20:00, без выходных, перерыв на обед с 16:00 до 17:00. Столовая предусмотрена отдельно стоящим зданием на улице. Имеется хозяйственный двор и удобная парковка для автомобилей.

Проектирование такой столовой актуально т.к. она будет находиться в районе большого скопления людей. Следует

отметить, что рядом со столовой располагаются магазины, почта, банк и другие организации. Потребители столовой – это работники ТЭЦ, мясокомбината, жители ПГТ Первомайский, а также приезжие из близлежащих деревень. Рядом проходит трасса, поэтому потребителями могут являться водители грузовых машин и автобусов, дальнобойщики, и просто проезжающие мимо автолюбители.

Конкуренты столовой это кафе «Бретская крепость» и «Домашняя кухня», а также ресторан «Дача», которые основываются на длительном времяпрепровождении, с досугово-развлекательной программой. Кафе и ресторан рассчитаны на более обеспеченных людей. В данном районе нет столовых, поэтому конкуренция практически отсутствует.

Концепция данной столовой – всё обслуживание должно быть реализовано с наименьшими затратами времени на каждого посетителя.

Для этого организована раздача блюд, при которой посетитель сам может выбрать необходимое блюдо, очень быстро рассчитаться на кассе и приступить к приёму пищи.

Столы изготовлены из пластика, светло-бежевого цвета, имеют покрытие в виде дерева. Данный материал удобен для быстрого мытья, является прочным, что очень важно. Стулья изготовлены из пластика светлого цвета с мягкими сиденьями.

В интерьере прослеживается простота и комфорт, реализованная применением светлых тонов в оформлении стен и оконных занавесок, при этом на центральной стене сделан яркий акцент, характеризующий направленность предприятия, посредством красочного рисунка песочных часов, длительностью в одну минуту. В противоположной стороне зала на стене расположена картина с изображением весов, на одной чаши которых стоят часы, а на другой – кувшин с водой, что символизирует быстротечность времени.

Полы деревянные, покрытые линолеумом серого цвета без рисунка.

На каждой стене зала расположены часы, сделанные из столовых приборов.

Основное освещение это лампы дневного света. К естественному освещению относятся небольшие пластиковые окна.

На одних столах расположены часы в виде будильника, с обеих сторон которого расположены небольшие песочные часы. На других же столах расположены небольшие стоечки с высказыванием о том, что можно успеть за одну минуту, например:

✓ «За минуту можно открыть дверь гостю и поставить для него греться чайник».

✓ «За минуту можно сказать что-то доброе и важное близкому человеку».

✓ «За минуту можно умыться, если проспал и опаздываешь».

✓ «За минуту можно уснуть, если сильно устал».

✓ «Минута – это целых несколько десятков секунд» и т. п.

В вестибюле столовой расположено зеркало, на котором размещается циферблат огромных часов на всю стену.

Для более приятного уюта используют звуковое сопровождение и используют телевизор.

В столовой будут подаваться блюда разнообразные по дням недели, которые удовлетворяют физиологические потребности людей в белках, жирах, углеводах. А также разработано комплексное меню, для рабочих ТЭЦ, мясокомбината (т.к. в данных организациях отсутствуют столовые). Посуда будет фаянсовая, стеклянная; приборы из нержавеющей стали.

На видном месте – на фасаде здания будет располагаться вывеска с указанием его типа, фирменного названия, информация о режиме работы и оказываемых услугах. Вокруг здания в зимнее время будут изготовлены ледяные фигуры со специальной подсветкой в ночное время. В летнее время по всему периметру будут стоять клумбы с разнообразными видами цветов, а также будет расположен небольшой декоративный фонтан и фонари, которые освещаются в ночное время.

В рамках представленной выпускной квалификационной работы выполнен проект общедоступной столовой «Минутка» в п.г.т. Первомайский.

Услугами столовых пользуются сотни людей. Люди планируют, ценят свое время, уделяют внимание работе, хобби, и оставляют на приемы пищи все меньше времени. Целесообразность и актуальность столовой была доказана в настоящей работе.

Библиографический список

1. Баранов, В. С. Технология продукции общественного питания: учебное пособие / В. С. Баранов, А. И. Мглинец, Л. М. Алешина, – М. : Экономика, 2005. – 234 с.

2. ГОСТ 50762-2007. Услуги общественного питания. Классификация предприятий общественного питания. – взамен ГОСТ Р 50762-95; введен 2009-01-01. М. : Госстандарт России: Изд-во стандартов, 2009. – 9 с.

3. Технология продукции общественного питания: учебник / Мглинец А. И., Акимова Н. А., Дзюба Г. Н. и др.; под ред. А. И. Мглинца. – Спб.: Троицкий мост, 2010. – 736 с.

*Курашин Н. Д.
студент юридического факультета
Научный руководитель: Э. П. Доржиев
Заб ГУ, г. Чита, Россия*

ЭЛЕКТРОННЫЕ ДЕНЬГИ: ИСТОРИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Интернет, как Всемирная паутина и доступная в ней информация, на основе мировой системы объединённых компьютерных сетей, образует глобальное информационное пространство. С момента создания сети Интернет в 1993 году, к середине 2008 года количество людей, постоянно использующих глобальную сеть, составило около 1,5 млрд. человек.

В России Интернет стартовал 7 апреля 1994 года. С каждым годом ширились и приумножались многочисленные сервисы, внедрялись новые технологии, появлялись различные услуги, предоставляемые через Всемирную сеть, появилась торговля через Интернет, стали предоставляться разнообразные платные услуги. Следовательно, в результате такого развития возник вопрос о способе оплаты данных товаров и услуг. Для реализации поставленной задачи было предложено изящное и удобное в использовании решение - электронные деньги.

Электронные деньги в широком смысле слова можно определить как средство электронного хранения денежной стоимости на некоем физическом техническом устройстве, которое может широко использоваться для совершения платежей в пользу третьих лиц без необходимости использования в операциях банковских счетов и которое работает в качестве prepaid финансового продукта на предъявителя.¹

Бумажные чеки, которые были снабжены письменным приказом, появились в XIV в., а получили своё широкое распространение лишь в XVII в.

Телеграфные приказы о немедленном переводе денежных средств с одного счета на другой, т.е. приказы, отданные дистанционно без использования бумажных документов, появились и получили широкое распространение во второй половине XX в., а впоследствии превратились в «электронный телеграф».

Электронные переводы денежных средств, получившие широкое распространение в 70-е годы, сделали возможным для индивидуальных пользователей получать доступ к платежной системе, чтобы с помощью дебетовой карты или персонального компьютера совершать платежи. Это ничто иное, как использование телеграфных переводов на уровне розничных транзакций. А электронные деньги являются следующей ступенью их развития как средства платежа.

На первом этапе развития электронных денег, в 1960-1980 годы стали внедрять в оборот магнитные кредитные дебетовые карты, а также широко начала использоваться электронная система платежей.

Вторым этапом послужило внедрение в обращение smart-карт, т.е. «карт с хранимой суммой». В наше время большинство исследователей рассматривает smart-карты в качестве элемента электронных денег. Одновременно

¹ Крохина, Ю. А. Понятие и содержание валютного права Российской Федерации. // Финансовое право. – 2010. № 5. – 17-2 с.

с этим smart-карты являются одним из инструментов электронных денег.

В 1993 Центробанки Европейского союза приступили к изучению электронных денег, под которыми на тот момент понимались предоплаченные карты. А в мае 1994 были опубликованы результаты этих исследований, которые в свою очередь и послужили признанием существования электронных денег.

В 1993 года началось развитие электронных денег, базирующихся на картах, а вместе с ними и так называемых сетевых электронных денег.²

Уже в 1996 году руководители Центробанков стран Европейского союза выступили с объявлением о мониторинге электронных денег в разных странах мира. С этого момента «Банк международных расчётов» при поддержке мировых Центробанков систематически проводит анализ прогресса развития электронных денег и соответствующих платёжных систем. В период первоначального развития эти данные были конфиденциальными и были доступны исключительно Центробанкам, но начиная с середины 2000 года им был присвоен статус общедоступных.

Третий этап развития электронной денежной формы можно охарактеризовать появлением новых видов электронных денег – а именно так называемых «сетевых денег», которые в свою очередь позволяют осуществлять платежи в режиме реального времени, «онлайн» в сети Интернет. Эти платежи стали возможны благодаря программному обеспечению, которое было специально разработано для этих целей³.

В сфере создания собственных электронных платёжных систем Россия не уступает западным странам. В 1997 году были запущены первые электронные платёжные системы в западных странах, но достаточно быстро, уже в начале 1998

² Базулин Ю.В. Деньги. Кредит. Банки [Текст]: учебник для вузов / Ю.В. Базулин. - М., 2009. - 848 с.

³ Вострикова, Л. Г. Валютное право : учебник/ Л. Г. Вострикова. - М. – 2008. – 121 с.

года, группой российских компаний была создана собственная платёжная система PayCash, которая явила собой мощный инструмент для хранения и передачи по открытым сетям финансовой информации. Система электронных платежей PayCash – это, в первую очередь, российский высокотехнологичный проект, в интенсивно развивающейся, области электронной коммерции. Данная платёжная система позволяет проводить мгновенные, максимально защищенные и доказуемые платежи через открытую сеть передачи данных.

Ещё в недавнее время электронные деньги не могли приравнять к их бумажному аналогу. Но, под влиянием интенсивного расширения их сферы использования и огромного потенциала развития образовались новые представления о платежном средстве, и появилась острая необходимость в урегулировании подобных отношений в законодательном порядке. В связи с этим 27.06.2011 г. президент Российской Федерации подписал новый Федеральный закон «О национальной платежной системе», основной целью которого явилось установление требований к электронным платёжным системам в сфере их организации и функционирования. Данный законодательный акт сделал возможным сам процесс регулирования порядка проведения платежей с использованием электронных денег.

Ещё одним значимым событием во вставшем вопросе регулирования сферы электронных денег и платёжных систем стало создание концепции Федерального закона «О национальной платежной системе», а также начало работы над законом об электронных деньгах. Законодательная база должна послужить ощутимым толчком к внедрению и развитию высокотехнологичных платежных инструментов. Но для грамотного её построения, предельно пристально должны быть изучены мировой опыт и практика в этой сфере. Участники отрасли электронных денег максимально внимательно изучают европейское законодательство, чтобы выявить ключевые принципы и применить их для регулирования российского рынка электронных платежей.

Наиболее важным толчком для рынка электронных денег послужило принятие двух Федеральных законов «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» и «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами». В этих законодательных актах впервые вводится понятие розничного и электронного платежа. Кроме того, эти законы значительно упрощают схему осуществления небольших платежей, что в свою очередь расширяет спектр финансовых услуг и приводит к снижению доли наличного оборота в пользу электронных денег.⁴

Перспективы дальнейшего развития электронных денег достаточно обширны, однако, следует принять во внимание необходимость решения некоторых спорных моментов наиболее оптимальным образом.

В первую очередь существует необходимость формулировки четкого и конкретного определения электронных денег, подразумевающего под собой всю многофункциональность и уникальность их как средства обращения, взаиморасчетов, накопления и мировых денег. Данный аспект обусловлен тем, что на протяжении всей истории развития электронных денег отсутствие развёрнутого понятия привело к неверному толкованию термина электронных денег, под которыми ошибочно подразумеваются банковские карты, карты предприятий торговли и сферы услуг, кредитные карты некоторых магазинов, телефонных компаний и прочие схожие платёжные средства.

Следующий аспект, требующий оптимизации – это установление контроля и регулирование развития и функционирования систем электронных расчетов. Разумеется, процесс эмиссии и предоставления кредита в сфере электронных денег должен быть регламентирован, что поможет избежать

⁴ Ильин, А. Ю. Совершенствование института ответственности за нарушение валютного законодательства // Финансовое право. - 2010. № 1. –15-19 с.

инфляции из-за роста количества электронных денег, необеспеченных валютой.

Для того, чтобы исключить возможность превращения электронных денег в замену национальной валюты, они должны иметь эквивалент в какой-либо условно выбранной денежной единице и обмениваться по рыночному курсу, как и другие валюты.

Существует необходимость того, чтобы электронные деньги без труда могли обмениваться на эквивалент в национальной денежной валюте. Ведь стабильное состояние экономики страны в данном случае является залогом обеспечения денежного покрытия каждой единицы электронных денег.

К тому же, всегда есть вероятность того, что электронные деньги могут стать универсальным, глобальным средством мирового взаимодействия, тем самым отодвинув на второй план контролирующие и регулирующие функции государства в отношении денежного обращения.⁵ Но всё же более реалистичным представляется вариант развития событий, когда деятельность в системе электронных расчетов частично будет находиться под юрисдикцией государства, а частично – у частных лиц.

В современном мире интернет и компьютерные технологии являются неотъемлемой частью жизни каждого человека. Каждая более или менее серьёзная компания, помимо стандартного подхода к продажам, реализует свои товары и услуги посредством размещения их на сайтах и торговых площадках во Всемирной сети. А электронные деньги стали неотъемлемой частью платежной системы современной экономики России.

Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть 1 [Электронный ресурс]: фе-

⁵ Астахов В.П. Кредитные операции [Текст]: учебник / В.П. Астахов. – М, 2002. – 165 с.

дер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ [принят ГД ФС РФ 21.10.1994 г.] // Гарант: Законодательство с комментариями. - . - . Режим доступа: [http: // www.garant.ru](http://www.garant.ru).

2. Базулин Ю.В. Деньги. Кредит. Банки: учебник для вузов / Ю.В. Базулин. - М, 2009. - 848 с.

3. Астахов В.П. Кредитные операции: учебник / В.П. Астахов. - М, 2002. - 165 с.

4. Вострикова, Л. Г. Валютное право: учебник / Л. Г. Вострикова. - М. - 2008. - 121 с.

5. Ильин, А. Ю. Совершенствование института ответственности за нарушение валютного законодательства // Финансовое право. - 2010. № 1. -15-19 с.

6. Крохина, Ю. А. Понятие и содержание валютного права Российской Федерации. // Финансовое право. - 2010. № 5. - 172 с.

*Кухарский А.Н.
студент факультета экономики и управления
Научный руководитель: Т. Е. Бейдина
ЗабГУ, г. Чита, Россия*

ИНФОРМАЦИОННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ МУНИЦИПАЛИТЕТОВ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Актуальность исследования нормативно-правовых, организационных и управленческих рычагов обеспечения информационной безопасности на современном этапе в условиях интеграции информационных систем обусловлена тем, что проблемы обеспечения информационной безопасности традиционно рассматривались, в первую очередь, с технических позиций.

Многие исследователи отмечают, что проблему информационной безопасности ограничивают до проблемы обеспечения защищенности только компьютерной информации. Так в своей работе О.В. Генне предполагает, что

для осуществления эффективных подходов необходимо взаимоувязанное рассмотрение многих факторов информационной безопасности [1].

Проблемы государственного регулирования в информационной сфере стали раскрываться в научных публикациях только во второй половине XX в. когда высокими темпами развивается международный обмен научно-техническими достижениями. Неоценимый вклад в данную область внесли следующие отечественные ученые: А.Б. Антопольский, Г.Т. Артамонов, И.Л. Бачило, А.Б. Венгеров, Я.Г. Дорфман, Г.В. Емельянов, В.А.Копылов, В.Н. Лопатин, Г.Г. Почепцов, М.М. Рассолов и др. Среди зарубежных ученых можно отметить работы Н. Винер, В. Роберт, Дж. Бенигер, Ш. Уилбур, Дж. Рондфелдт, М. Кастельс, П. Фердинант, Б. Новек.

Для выполнения поставленных целей и решения управленческих задач необходимо провести мероприятия по совершенствованию информационной безопасности, которые предполагают, как административно, так и организационного уровня защиты информации характеристику этих уровней выделим ниже.

Первый уровень защиты информации является административный. Для обеспечения функционирования деятельности по защите информации необходимо разработать политику информационной безопасности. «Политика безопасности — это набор правил и норм поведения, определяющих, как организация обрабатывает, защищает и распространяет информацию» [2]. При разработке политики безопасности, она не должна противоречить существующему законодательству и чем надежнее система функционирования, тем строже и разнообразнее должна быть политика по защите информации. В зависимости от выбранной политики нужно выбирать индивидуальные рычаги, обеспечения безопасности. Одним из рычагов является концепция государственной информационной политики, как отмечает Т.Е. Бейдина: «Концепция

государственной информационной политики носит не технический или вспомогательный характер, а регулируется федеральным законом «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» Государственная информационная политика – это «особая сфера жизнедеятельности людей, связанная с воспроизводством и распространением информации, удовлетворяющая интересы государства и гражданского общества и направленная на обеспечение конструктивного диалога между ними и их представителями» [3].

Второй не мало важный уровень по обеспечению защиты информации является организационный уровень. В данном аспекте существуют мероприятия помогающее улучшить защиту информации:

- проведение работ по обучению и повышение профессиональных знаний специалистов по работе с современными программными продуктами;
- разработка мероприятий по совершенствованию систем информационной безопасности;
- организация инструктажа каждого специалиста для осознания всей важности и конфиденциальности информации с которой он работает. Не редко разглашение конфиденциальной информации специалистом является недостаточное знание правил защиты информации.
- контроль соблюдения правил и норм работы специалистов с конфиденциальной информацией;
- контроль соблюдения норм хранения всей документации;
- плановое проведение обсуждений, семинаров, собраний, по вопросам обеспечения информационной безопасности;
- плановый контроль обслуживания информационных систем и инфраструктуры на работоспособность.
- включить системного нисв систему.

Также Т.Е. Бейдина отметила: «Основными путями совершенствования работы исполнительных органов государственной работы власти Забайкальского края

являются укрепление законности, развитие открытости и доступности информации об их деятельности, что позволит в условиях выстраивания вертикали власти создать основы эффективного взаимодействия органов власти края с органами местного самоуправления и населением» [4].

Кроме того, важны и технические пути совершенствования информационной безопасности, что является прямым направлением развития. Программные и технические средства представляют собой основные элементы в реализации защиты информации и для повышения данных средств рекомендуется вести следующие мероприятия:

- Введение паролей пользователей. Для контроля доступа к информационным системам рекомендуется ввести список пользователей, входящие в систему с индивидуальным логином. Данные пароли передать специалистам с соответствующим инструктажем их использования.

- Разграничение доступа к серверам. Данное разграничение будет контролировать системный администратор, который реализует доступ к соответствующей информации на сервере для каждого пользователя индивидуально.

- Регулярное сканирование систем и обновление антивирусных программ, что позволит обнаруживать вредоносные программы, нейтрализовать причины заражений. Реализовать работы по установке и функционирования средств антивирусной защиты. Для обеспечения данной эффективности необходимо настроить систему антивируса на плановое сканирование системы и обновление баз данных.

- Установка на персональный компьютер-сервер сетевого экрана Agnitum Outpost FireWall, данная программа блокирует несекционный доступ из сети Интернет [5]. Преимущества использования данного сетевого экрана Agnitum Outpost FireWall: реализует контроль соединения персонального компьютера с другими, блокируя внутренний и внешний несанкционированный доступ в систему. Также отслеживает

функционирование локальных программ и их взаимодействие.

– Анализ защищенности объектов вычислительной сети. Для реализации данной задачи можно воспользоваться программой «Сканер-ВС» [7], предназначенной для контроля защищенности сетей от внутренних и внешних угроз.

«Сканер-ВС» выполняет следующие функции:

- а) обеспечение контроля реализации сертифицированных программных средств защиты информации;
- б) обеспечение защищенности загрузки системы;
- с) обеспечение анализа параметров подсистемы обеспечения защиты информации;
- д) обеспечение обнаружения слабых мест сервисов;
- е) выполнение анализа парольной системы;
- ф) обеспечение оценки эффективности механизмов очистки памяти и поиск информации на носителях информации;
- г) проведение анализа сетевого трафика.

Основные возможности системы: определение инвентаризации и топологии ресурсов сети; поиск уязвимостей сетевой и локальный аудит стойкости паролей; поиск остаточной информации на носителях; перехват и анализ сетевого трафика; аудит программного обеспечения и аппаратной конфигурации; контроль целостности системы;

Также информационной защитой персонального компьютера является программа защиты от спама. Защита от спама пользователей и программного обеспечения осуществляется путем выявления вредоносных почтовых сообщений пользователя. Можно использовать программы antispram - «Spramod» [6], данное программное обеспечение позволяет блокировать спам на компьютере. Данная программа обеспечивает фильтрацию почты. Основным принцип функционирования заключается в том, что «Spramod» автоматически блокирует ненужную пользователю электронную почту.

Современным эффективным средством предотвращения потерь информации при отключении электроэнергии

является источник бесперебойного питания. Подобное устройство может обеспечить питание всей сети или отдельного персонального компьютера в промежутке времени, достаточного для восстановления подачи напряжения или для сохранения информации. Информационная функция подобных устройств является сигналом, получаемый системой о том, что аппарат бесперебойного питания перешёл на работу от собственного аккумулятора и время данной автономной работы ограничено. Криптографическая защита информации обеспечивает режим целостности и конфиденциальности информации при ее передаче по каналам данных. Протоколирование и аудит является основной частью обеспечения защиты информации.

Функционирование протоколирования и аудита решает следующие задачи: обеспечение отчетности пользователей; обеспечение воссоздания последовательности событий; обнаружение нарушений работы по защите информации; предоставление сведений для выявления проблем.

При протоколировании события необходимо записывать, следующую информацию: дата события; уникальный id-номер пользователя; тип события; результат действия; источник запроса; имена задействованных объектов; описание изменений в базы данных защиты.

Эффективность системы по защите информации и действий нисбудет низкой при отсутствии средств анализа, хранения и сбора информации о состоянии информационной безопасности, централизованного управления всеми ее составляющими. Дело в том, что каждое средство защиты является составляющей всей системы политики безопасности, которая на уровне подсистем задается набором параметров и требований.

Реализация данных мероприятий позволит: разграничить доступ в систему; повысить уровень защищенности каждого пользователя; внедрить и разработать эффективную политику информационной безопасности;

уменьшить количество спама; блокировать вредоносные атаки через сеть; повысить уровень защиты рабочих станций.

Для каждого муниципального района должна быть индивидуально создана политика информационной безопасности с учетом данных рекомендаций по сотрудничеству как региональных, государственных, так и муниципальных властей. Концептуальные положения обеспечения информационной безопасности органов муниципальной власти включают требования единой нормативно-правовой базы, регулирующей использование и работы с информацией. А также разработку направлений по улучшению защиты информации и создание единой системы электронного документооборота во всех регионах и государстве в целом.

Библиографический список

1. Генне О.В. Основные положения стеганографии // Защита информации Конфидент. - 2001. - №3. - С.20-25.
2. Крупский А. Ю., Феоктистова Л. А. Информационный менеджмент: Учебное пособие - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°». 2008 - 80 с.
3. Т. Е. Бейдина. Государственная информационная политика в Забайкальском крае // Власть №07.-М.: 2014, с. 36
4. Т.Е. Бейдина. Оценка политической власти и политической системы в субъекте РФ // Власть №5.-М: 2013. с.22
5. Agnitum Outpost FireWall / [Электронный ресурс]. Режим доступа - <http://www.agnitum.ru/support/kb/article.php?id=100-0295&lang=ru> (Дата обращения 03.02.2017).
6. Spamoed / [Электронный ресурс]. Режим доступа - <http://www.spamoed.com/> (Дата обращения 03.02.2017).
7. Сканер-ВС / [Электронный ресурс]. Режим доступа - <http://npoechelon.ru/production/65/4291?yclid=2819-290500710796405> (Дата обращения 03.02.2017).

*Лесных А.А.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: Т. И. Белоусова
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

УЧЕТ БАНКОВСКИХ КРЕДИТОВ И АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

В настоящее время у большинства организаций возникает потребность в заемных средствах, и они вынуждены обращаться за помощью к различного рода кредиторам: банкам, кредитным организациям, частным лицам, предприятиям с устойчивым финансовым положением, которые имеют свободные денежные средства.

Учет банковских кредитов в ООО «ДЭМ» осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции. В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций для учета краткосрочных кредитов и займов ООО «ДЭМ» использует пассивный счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», который содержит обобщенную информацию о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, которые получены ООО «ДЭМ». А для учета долгосрочных кредитов и займов ООО «ДЭМ» использует пассивный счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», который содержит обобщенную информацию о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, которые получены ООО «ДЭМ».

К пассивному счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в ООО «ДЭМ» открываются следующие субсчета: Субсчет 1 «Краткосрочные кредиты» содержит обобщенную информацию о наличии и движении краткосрочных кредитов ООО «ДЭМ», в т. ч. и налоговых кредитов. Также к данному субсчету в ООО «ДЭМ»

открываются аналитические счета второго порядка: а) счет 66.1.1 «Банковский кредит», б) счет 66.1.2 «Товарный кредит», в) счет 66.1.3 «Коммерческий кредит». 2. Субсчет 2 «Краткосрочные займы» содержит обобщенную информацию о наличии и движении краткосрочных займов ООО «ДЭМ», в т. ч. о привлеченных путем выпуска и размещения облигаций. К пассивному счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в ООО «ДЭМ» открываются такие же субсчета и счета второго порядка, как и к счету 66, только по долгосрочным кредитам и займам.

Порядок банковского кредитования ООО «ДЭМ», оформления его банковских кредитов и их погашения регулируется правилами банком-кредитором на основании кредитного договора. 14.04.2015 г. между банком-кредитором (ПАО «Сбербанк России») и заемщиком (ООО «ДЭМ») был заключен кредитный договор на коммерческие нужды, т. е. на выплату аванса для обеспечения расчетов по договору поставки. На основании данного договора ПАО «Сбербанк России» обязуется предоставить ООО «ДЭМ» денежные средства в размере 9500 млн. руб. под 25% годовых, а Общество - погасить кредит до 14.04.2016 г.

Для оценки кредитоспособности ООО «ДЭМ» был проведен комплексный анализ его основных показателей. Оценка показателей прибыльности и деловой активности свидетельствует о том, что ООО «ДЭМ» на протяжении анализируемого периода показало себя прибыльным и рентабельным предприятием, поскольку эффективно и рационально использовало свои ресурсы.

Анализ показателей ликвидности и платежеспособности выявил, что ООО «ДЭМ» на протяжении анализируемого периода показало себя ликвидным предприятием, однако его финансовое состояние не является абсолютно благоприятное, поскольку его ликвидность по результатам анализа имеет тенденцию к снижению. В перспективе следует обеспечить укрепление кредитоспособности ООО «ДЭМ».

Анализ показателей текущей финансовой устойчивости показал, что на протяжении трех лет ООО «ДЭМ» сохраняло свое устойчивое финансовое положение, что в свою очередь способствовало тому, что предприятие стало умеренно кредитоспособным и сохранило умеренный уровень риска банкротства.

Главные мероприятия по совершенствованию учета банковских кредитов и повышения кредитоспособности ООО «ДЭМ». Для совершенствования учета банковских кредитов в ООО «ДЭМ» предполагается автоматизировать данный процесс путем внедрения программы 1С: «Бухгалтерия 8.3», которая позволит облегчить работу по определению счетов учета полученных и возвращенных займов и кредитов, выданных и возвращенных займов, счетов учета уплаченных процентов по кредитам и займам, а также позволит формировать по данным операциям необходимые документы. Для повышения кредитоспособности ООО «ДЭМ» предполагается разработка плана по дальнейшему укреплению его кредитоспособности, который позволит обеспечить значительное повышение показателей его финансовой независимости, а возможные дестабилизационные внешние факторы не будут столь чувствительны и негативны для текущей платежеспособности ООО «ДЭМ».

Автоматизация учета банковских кредитов путем внедрения программы 1С: «Бухгалтерия 8.3» является целесообразной и в результате ее внедрения ООО «ДЭМ» сэкономит 20400 тыс. руб. По данным таблицы 7 видно, вследствие роста объемов реализации услуг, а также снижения их себестоимости путем выхода на более выгодные рынки сбыта ООО «ДЭМ» значительно увеличит базовые показатели рентабельности своей деятельности. По прогнозным оценкам на 2016 г. прирост рентабельности продаж (услуг) ООО «ДЭМ» составит 7,43%, общая рентабельность при этом возрастет на 1,23%, расчетная рентабельность - на 1,46%.

В целом, можно сказать, что предложенные мероприятия следует считать эффективными, поскольку автоматизация бухгалтерского учета банковских кредитов ООО «ДЭМ» облегчит работу с данными кредитами и

усовершенствует их учет, а план по дальнейшему укреплению кредитоспособности ООО «ДЭМ» позволит повысить его кредитоспособность и увеличить приток его прибыли.

Библиографический список

1. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 23, Ст. 1264.

2. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 49, Ст. 6914.

3. Абрютин, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие / М. С. Абрютин, А. В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2014. – 272 с.

4. Едренова, В. Н., Хасянова С. Ю. Модели анализа кредитоспособности предприятий. // Финансы и кредит, 2014, № 4.

5. Панченко Т. М. Займы и кредиты: бухгалтерский учет и налогообложение. / Т. М. Панченко. – М.: Налоговый вестник, 2015. – 272 с.

6. Черненко, А. Ф. Оценка кредитоспособности организации на основе прогнозного бухгалтерского баланса. // Экономический анализ, 2016. – № 5.

Паточкина Н.В.

студентка факультета технологии и управления

Научный руководитель: Т. И. Белоусова

ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Огромную роль, как в самой структуре рыночных отношений, так и в механизме их регулирования играют финансы. Они - неотъемлемая часть рыночных отношений и одновременно важный инструмент реализации

экономической политики. Вот почему сегодня, как никогда, важно хорошо знать природу финансов, глубоко разбираться в особенностях их функционирования, видеть способы наиболее полного их использования в интересах эффективного развития предприятия. Выдвижение на первый план финансовых аспектов деятельности субъектов хозяйствования, возрастание роли финансов является характерной чертой и тенденцией во всем мире.

Профессиональное управление финансами неизбежно требует глубокого анализа, позволяющего наиболее точно оценить неопределенность ситуации с помощью современных методов исследования. В связи с этим существенно возрастает приоритет и роль финансового анализа, основным содержанием которого является комплексное системное изучение финансового состояния предприятия

Охарактеризуем состав действующей бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н (в редакции от 4 декабря 2012 г.): бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (до 01.01.2013 г. – о прибылях и убытках), отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств, пояснительная записка.

Хозяйствующие субъекты формируют бухгалтерскую отчетность из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которые включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям), а в приложении к ним приводят наиболее важную информацию, с точки зрения оценки финансового положения организации.

Содержание и состав основных форм и разделов бухгалтерской финансовой отчетности определяют содержание ее анализа.

Основными составляющими финансового анализа предприятия являются:

- Общий анализ.

- Анализ финансовой устойчивости.
- Анализ ликвидности баланса.
- Анализ коэффициентов финансового состояния.
- Анализ коэффициентов финансовых результатов.

В условиях рыночных отношений большую роль играет анализ финансового состояния предприятия. Это связано с тем, что предприятие, приобретая самостоятельность, несет полную ответственность за результаты своей деятельности. Эта ответственность, прежде всего, перед своими акционерами, работниками предприятия, банком, финансовыми органами и кредиторами.

Финансовое состояние предприятия определяется способностью погасить свои долги и обязательства.

По результатам проведенного анализа сформулируем следующие выводы.

Горизонтальный анализ активов МКП «Дорожник» города Свободного показал, что за год валюта баланса увеличилась на 1024 тыс. рублей или на 5,1%. В том числе величина внеоборотных активов снизилась на 249 т.р. или на 15,4 пункта. Оборотные активы предприятия увеличились на 1273 т.р. или на 6,9%. Негативным моментом деятельности МКП «Дорожник» города Свободного является рост величины дебиторской задолженности на 1382 т.р. или на 8,1 пункта.

В структуре оборотных активов произошел рост доли запасов на 0,85 пункта. Негативным моментом является рост доли дебиторской задолженности на 2,4%. Это свидетельствует о необоснованном отвлечении средств из хозяйственного оборота МУП «Дорожник» города Свободного. Вторым негативным моментом является то, что изменения в удельном весе по статье денежные средства и денежные эквиваленты составил 0 пункта. В целом вертикальный анализ активов МКП «Дорожник» города Свободного, показал, что происходит увеличение финансовой устойчивости и платежеспособности.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась величина нераспределенной прибыли на 5015 тыс. руб. или на 290,7%. В составе краткосрочных обязательств основную долю занимает кредиторская задолженность. В 2015 году сравнению с 2014 годом уменьшилась кредиторская задолженность на 21,9%. Это является положительным моментом в организации, так как уменьшение кредиторской задолженности означает уменьшение долгов организации перед кредиторами.

Бухгалтерский баланс предприятия на конец 2015 года нельзя назвать абсолютно ликвидным, так как не выполняется два нормативных соотношений.

Рентабельность реализованной продукции за анализируемый период увеличилась на 10,737 процентных пункта, и общество стало получать больше прибыли от реализации продукции с одного рубля полных затрат.

Темп роста выручки опережает темп роста себестоимости, что является положительным моментом в деятельности МКП «Дорожник» города Свободного. Предприятие является рентабельным.

Анализ структурных сдвигов баланса МКП «Дорожник» города Свободного показал, что значительную часть в активе занимают оборотные активы (в частности, запасы и дебиторская задолженность), в пассиве – заемные средства (краткосрочные обязательства), что является положительным явлением. Наряду с этим большую часть валюты баланса занимает нераспределенная прибыль, что является положительным.

В деятельности МКП «Дорожник» города Свободного наблюдается излишек собственных оборотных средств, что является положительным моментом в деятельности организации. Его величина увеличилась с 213 тыс. руб. в 2014 году до 5477 тыс. руб. в 2015 году, что в основном обусловлено ростом величины нераспределенной прибыли.

Величина собственных и долгосрочных заемных средств в 2014 году является величиной положительной в сумме 213

тыс. руб., но в 2015 году увеличивается до 5477 за счет роста нераспределенной прибыли.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат на конец 2015 года составила 5477 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом сумма источников формирования запасов и затрат увеличилась в 25,7 раз

Значительная часть деятельности МКП «Дорожник» города Свободного финансируется за счет собственных средств, основным источником которых является нераспределенная прибыль, что выступает фактором укрепления финансового положения.

Также мы рассчитали оценку вероятности банкротства по модифицированному варианту пятифакторной модели Альтмана. Она показала, что величина Z-счет в 2014 году для МКП «Дорожник» города Свободного составляет 3,187, что соответствует диапазону $Z > 2,89$, что характеризует предприятие финансово устойчивым и с низкой вероятностью банкротства. К тому же Z-счет в 2015 году стал равен 3,448, что говорит о том, что предприятие стало еще более финансово устойчивым по сравнению с предыдущим годом.

Для того чтобы удостовериться в результатах проведенных нами расчетов мы воспользовались еще одной российской методикой, методикой Зайцевой О.П.

Нормативное значение коэффициента за 2014 год составляет 1,62, а фактическое составило – 1,21, т.е. оно меньше нормативного. Это означает крайне низкую вероятность наступления банкротства МКП «Дорожник» города Свободного в 2014 году. Но в 2015 году нормативное значение коэффициента составило 1,63, а фактическое – 2842,56, оно больше нормативного в несколько раз. Это означает крайне высокую вероятность наступления банкротства МКП «Дорожник» города Свободного.

Приняв во внимание выявленные в ходе анализа негативные явления, можно дать некоторые рекомендации по улучшению и оздоровлению предприятия:

принять меры по снижению дебиторской задолженности;

-следует увеличить объем инвестиций в основной капитал и его долю в общем имуществе организации;

-обратить внимание на организацию производственного цикла, на рентабельность услуг, их конкурентоспособность.

-совершенствовать кадровую политику;

Библиографический список

1. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 04.12.2012 г.) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2010. № 35.

2. Александров, О.А. Экономический анализ: учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 179 с.

3. Аскеров, П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.

4. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 302 с.

5. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

6. Бережной, В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.

7. Бескоровайная, С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие.- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.

8. Бондина, Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 412 с.

ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ЦЕННОЙ БУМАГИ НА ПРЕДЪЯВИТЕЛЯ

В настоящее время проблема определения правовой природы ценной бумаги на предъявителя актуальна, как и теоретически, так и на практике, примером может послужить судебная практика арбитражных судов.

«Ценными бумагами являются документы, соответствующие установленным законом требованиям и удостоверяющие обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при предъявлении таких документов (документарные ценные бумаги) (ст.142 ГК РФ)»⁶.

Ценные бумаги подразделяются на документарные и бездокументарные. Документарные ценные бумаги бывают ордерными, именными и на предъявителя.

Ценная бумага на предъявителя может быть реализована любым лицом путём простой передачи. То есть любое лицо будет признано владельцем данной ценной бумаги, для передачи прав на неё достаточно будет просто вручить её другому лицу. Это такой документ, где имя собственника отсутствует. Процесс поступления данной ценной бумаги в оборот не требует регистрации. Ценная бумага на предъявителя является носителем какого-либо субъективного гражданского права: корпоративного, вещного либо обязательственного. По способу легитимации держателя данных ценных бумаг в качестве субъекта удостоверенных ими прав основывается на одном только факте предъявления бумаги.

Одной из категорий дел, которые суды рассматривают в порядке особого производства является восстановление прав

⁶ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017)

по утраченным ценным бумагам на предъявителя или ордерным ценным бумагам. Задача данного производства – обнаружить держателя ценной бумаги с той целью, чтобы держатель сумел заявить о своих правах. Автор предлагает именовать данную категорию дел вызывным производством. Вызывное производство применимо в том случае, если лицо утратило ценную бумагу на предъявителя, и не знает, кто является держателем. Если собственнику утраченных документов известна личность держателя, то истребование данных документов производится посредством предъявления иска о неосновательном приобретении или сбережении имущества (ст. 301 ГПК РФ).

Помимо общих требований, в исковом заявлении должны быть соблюдены еще и требования ст. 295 ГПК РФ, а именно истцом должен указать признаки утраченного документа, наименование лица, выдавшего документ, обстоятельства утраты документа и т.д. Данный ряд отличительных признаков должны быть указаны с целью индивидуализации документа. Дальнейшее производство по делу будет невозможным, в случае если признаки конкретной ценной бумаги не будут указаны в исковом заявлении, суд может признать ценную бумагу недействительной лишь ознакомившись с её признаками.

При подготовке дела к судебному разбирательству следует отметить такие задачи как, обнаружение держателя ценной бумаги (публикацию), чтобы тот заявил о своих правах на ценную бумагу и запрет исполнения по ценной бумаге. То есть суд выносит определение о запрете должнику производить исполнение по конкретной ценной бумаге и о публикации в местном периодическом печатном издании, с целью известить держателя ценной бумаги о наличии производства в суде. В данной публикации оговариваются срок, в течение которого держатель вправе предъявить ценную бумагу суду либо возразить против данного иска о вызывном производстве. Определение о запрете исполнения суд выносит незамедлительно, так как права заявителя не

подлежат восстановлению, если совершается исполнение по ценной бумаге.

По мнению В.А. Белова передача и принятие ценной бумаги на предъявителя являются абстрактной сделкой, именуемые традицией и завладением. Отсюда следует, что если завладение было добросовестным, то данная ценная бумага на предъявителя – собственность приобретателя. Если в основании – гражданско-правовая сделка, по которой переходит право собственности, то традиция также надлежаще совершена. По мнению автора исходя из этого очевидно неправильное определение ценной бумаги на предъявителя, как ценной бумаги правообладателем которой является предъявитель. Права по данному виду ценной бумаги не «принадлежат», а «осуществляются». Предъявление указывает на лицо, которое формально легитимировано. Для передачи прав удостоверенных ценной бумагой на предъявителя факта передачи ценной бумаги не достаточно. Передача ценной бумаги на предъявителя только изменит личность субъекта, который формально ей легитимирован. По мнению автора вопреки п.1 ст.146 ГК для передачи прав, удостоверенных ценной бумагой на предъявителя не достаточно одного вручения ценной бумаги. Вручение ценной бумаги на предъявителя только изменит личность субъекта, который формально был ею легитимирован.

Ценная бумага на предъявителя действует согласно принципу: «право из бумаги следует праву на бумагу». Следовательно, для приобретения права, нужно стать собственником бумаги. Приобретение права собственности на ценную бумагу на предъявителя исходит из договора о передаче бумаги в собственность, который состоит из двух элементов: 1) соглашение о переходе права собственности на бумагу, данное соглашение сделкой не является; 2) передача ценной бумаги приобретателю. По мнению А.П. Сергеева данный договор является абстрактной сделкой. То есть, данный договор остается в силе даже в случае отсутствия

правового основания передать право собственности на ценную бумагу на предъявителя.

Приобретение права собственности является производным, по причине того что оно основано на праве отчуждателя, вследствие чего возникает предпосылка приобретения. Иным образом происходит приобретение права, которое удостоверено ценной бумагой на предъявителя. Право не переходит к приобретателю бумаги, а возникает в его пользу по причине того, что он теперь – собственник бумаги. Следовательно, приобретение этого права – первоначальное. По мнению А.П. Сергеева это говорит о неверной формулировке п. 1 ст.146 ГК РФ, где сказано о передаче права, которое удостоверяется ценной бумагой на предъявителя. Автор считает, что в случае передачи этого права приобретателю бумаги, он являлся бы правопреемником предшествующего кредитора. Но признание его правопреемником не согласуется со свойством публичной достоверности, которое присуще ценным бумагам. В силу данного свойства добросовестный приобретатель ценной бумаги получит независимое от права предшественника право из бумаги.

Согласно п.1 ст. 147.1 ГК РФ истребование документарных ценных бумаг от незаконного владельца осуществляется согласно ГК РФ об истребовании вещи из чужого незаконного владения (статьи 301-303 ГК РФ) с особенностями, предусмотренными названной статьей.

«Не могут быть истребованы от добросовестного приобретателя предъявительские ценные бумаги независимо от того, какое право они удостоверяют, а также ордерные и именные ценные бумаги, удостоверяющие денежное требование, даже в том случае, когда они выбыли из владения правообладателя помимо его воли (пункт 3 статьи 147.1 ГК РФ)»⁷.

⁷ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23 июня 2015 г. N 25

"О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации"

Исходя из вышесказанного, по поводу правовой природы ценной бумаги – её правовой статус остаётся до конца невыясненным. Законодатель считает ценные бумаги на предъявителя вещью, также они признаются объектом права собственности. Но приобретение права собственности на ценную бумагу является производным, законодателю следует внести коррективы в формулировку п.1 ст.146 ГК РФ, так как признание предшествующего кредитора правопреемником не вполне является публично достоверным.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017)
3. Гражданское право. Т 2. Общая часть. Лица, блага, факты: учебник для бакалавров / В.А. Белов. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 1093 с.
4. Гражданское право: учебник в 3 т. Т.1./Е.Н. Абрамова, Н.Н. Аверченко, Ю.В. Байгушева [и др.]; под ред. А.П. Сергеева. – Москва: РГ-Пресс, 2011. – 1008 с.
5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23 июня 2015 г. N 25 "О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации".

Погодаева А. Н.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: Е. Б. Кибирева
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия

УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В процессе финансово - хозяйственной деятельности у предприятия возникает потребность использовать наличные денежные средства для расчетов с работниками по командировкам, выдачи им средств на представительские цели, для покупки за наличный расчет товаров в других организациях или у физических лиц, оплаты выполненных работ, оказания услуг, а также на иные хозяйственно - операционные цели. Следовательно, в процессе функционирования каждого предприятия возникают вопросы, связанные с расчетами с подотчетными лицами [9].

Подотчетное лицо - это работник организации, имеющий право согласно внутренним организационно - распорядительным документам получать целевые авансы

Цели, на которые выдаются денежные средства в ОАО ЗДП «Коболдо», весьма разнообразны и связаны, в частности, с:

- административно - хозяйственными расходами;
- расходами на командировки;
- представительскими расходами.

Основным документом для выдачи подотчетных сумм в ОАО ЗДП «Коболдо» является приказ о направлении работника в командировку. Основным оправдательным документом является авансовый отчет. Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами в ОАО ЗДП «Коболдо» ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Данный счет является активно-пассивным, поскольку по окончании учетного периода возможны остатки как неиспользованных подотчетных сумм, так и не возмещенных организацией расходов по представленным авансовым отчетам. Основная корреспонденция счетов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Основная корреспонденция счетов по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в ОАО ЗДП «Коболдо»

№ п/п	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Выданы наличные денежные средства под отчет из кассы	Расходный кассовый ордер	71	50
2	Возмещены работнику, перерасходованные подотчетные суммы	Авансовый отчет Расходный кассовый ордер	71	50
3	Перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица	Платежное поручение	71	52
4	Выданы денежные документы под отчет	Расходный кассовый ордер	71	50-3
6	Предприятием приобретены материальные ценности за счет подотчетных сумм	Авансовый отчет, чеки ККМ, квитанции и т.д.	10	71
7	Подотчетные суммы списаны на производственные цели	Авансовый отчет, чеки ККМ, квитанции и т.д.	20	71
8	Возврат неиспользованных подотчетных сумм в кассу	Приходный кассовый ордер	50	71
9	Удержания из заработной платы подотчетных сумм	Расчет бухгалтерии	70	71
10	Подотчетными лицами оплачено поставщикам	Авансовый отчет	60	71
11	Подотчетными лицами оплачено разным дебиторам	Авансовый отчет	76	71

Для проверки соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами в ОАО ЗДП «Коболдо» проведена аудиторская проверка. Проверка производилась сплошным образом, так как в расчетах данного вида задействована денежная наличность. Источниками информации для аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами могут быть как внешними, к ним относят сообщения третьих лиц о проведении расчетов с аудируемым организацией, так и

внутренними [4]. В ОАО ЗДП «Коболдо» для проверки была использована учетная политика, учетные документы, бухгалтерская отчетность и прочая информация.

Аудиторская проверка проводилась с использованием действующих нормативных документов [1.3.5.6.7].

При проведении аудита расчетов с подотчетными лицами мы рассчитали уровень существенности, из расчета следует, что аудитор может выявить 0, 94 % ошибок в выбранных статьях бухгалтерской отчетности.

Затем оценили систему бухгалтерского учета, систему внутреннего контроля, риск аудиторской проверки. По данным расчетов можно сделать вывод, что показатели внутривозвратного риска и риска внутреннего контроля являются достаточно высокими, а риск обнаружения низкий. На основании этих данных была сформирована программа аудита расчетов с подотчетными лицами в ОАО ЗДП «Коболдо», согласно которой:

1. Осуществили проверку документального оформления авансовых отчетов, в ходе которой установлено, что отчеты соответствуют признакам соответствия унифицированной форме и правилам заполнения документов.

2. Провели проверку документального оформления и законности использования подотчетных сумм в ОАО ЗДП «Коболдо», которая показала, что денежные средства подотчет на предприятии выдаются на определенные цели - на командировочные расходы; на хозяйственные расходы; на медицинский осмотр; на проезд к месту работы. Подотчетные лица ОАО ЗДП «Коболдо» отчитываются за израсходованные суммы, предоставляя в бухгалтерию авансовые отчеты, к авансовым отчетам прилагаются оправдательные документы. Помарок, подчисток в документах, приложенных, к авансовым отчетам не обнаружено.

3. Проверили организацию синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами, что позволило отметить, что на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов с подотчетными лицами в ОАО ЗДП «Коболдо» отражаются правильно.

4. Проверили тождественность отчетности и регистров бухгалтерского учета ОАО ЗДП «Коболдо», при этом не было выявлено никаких отклонений данных Главной книги от данных учетного регистра.

Таким образом, в ходе проверки было установлено, что бухгалтерский учет в организации ведется в целом в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации. В процессе проверки не были обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по расчётам с подотчётными лицами, отраженных в бухгалтерской отчетности.

По результатам аудиторской проверки было составлено безусловно положительное заключение, т. к. существенных нарушений в учете наличия внутренних документов, оформления первичных документов, проверки расчетов с подотчетными лицами, организации аналитического учета расчетов в ОАО ЗДП «Коболдо» не обнаружено.

Наряду с этим, для дальнейшего совершенствования учета и контроля расчетов с подотчетными лицами ОАО ЗДП «Коболдо» необходимо усилить требования к осуществлению внутреннего контроля совершаемых операций по расчетам с подотчетными лицами.

Библиографический список

1. _Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] // СПС Консультант-Плюс: справочно-правовые системы. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016) [Электронный ресурс] // СПС Консультант-Плюс: справочно-правовые системы.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Российская Федерация. Положения. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] // СПС Консультант - Плюс: справочно-правовые системы.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Российская Федерация. Положения. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] // СПС Консультант- Плюс: справочно-правовые системы.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Российская Федерация. Приказы. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению: Приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н. (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] // СПС Консультант - Плюс: справочно-правовые системы.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Российская Федерация. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки" (вместе с "Положением об особенностях направления работников в служебные командировки") [Электронный ресурс] // СПС Консультант - Плюс: справочно-правовые системы.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. Российская Федерация. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)

8. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации: учебное пособие / В.В. Бурцев - М.: ЭКЗАМЕН, 2013. – 258 с.

9. Бабаев, Ю.А., Петрова А.М. Бухгалтерский учет и контроль / Ю.А. Бабаев, А.М. Петрова. – М.: ТК Велби, 2013. – 68 с.

10. Бородин, В. А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов Бородин В. А. – 6 – е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 528 с.

*Тюменцева В.В.
Студентка юридического факультета
Научный руководитель: О. А. Маркова
ЗабГУ, г. Чита, Россия*

ПРОБЛЕМЫ ПОНИМАНИЯ ПОНЯТИЯ ОГОВОРКИ О СОХРАНЕНИИ ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ

Данная статья посвящена такому понятию, как оговорка о сохранении права собственности. Оговорка о сохранении права собственности, известная римскому частному праву как *actum reservatidominii*, за несколько последних десятилетий получила достаточно широкое распространение в практике взаимоотношений участников гражданского оборота, поэтому тема данной работы актуальна для современного общества.

Проблема заключается, прежде всего, в том, что не фрагментарное восприятие, правильная оценка и применение на практике зарубежного опыта невозможны без выработки четкого понятийного аппарата, в отсутствие ясного понимания правовой сущности той или иной правовой конструкции. К одной из таких правовых конструкций относится оговорка о сохранении права собственности.

Целью данной работы является исследование оговоренной выше проблемы и возможные перспективы в ее решении. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Провести всестороннее исследование понятия и терминологии оговорки о сохранении права собственности;
2. Рассмотреть различные мнения относительно ее применения;
3. Рассмотреть практический опыт по данному вопросу.

Согласно ст. 491 ГК, договором купли-продажи может быть предусмотрено, что право собственности на товар, переданный покупателю, сохраняется за продавцом до оплаты товара или наступления иных обстоятельств. Согласно п. 3 ст. 564 ГК, в случаях, когда договором предусмотрено сохранение за продавцом права собственности на предприятие, переданное покупателю, до оплаты предприятия или до наступления иных обстоятельств покупатель вправе до перехода к нему права собственности распоряжаться имуществом и правами, входящими в состав переданного предприятия, в той мере, в какой это необходимо для целей, для которых предприятие было приобретено.

Рассмотрим практический опыт по мотивам Определения Верховного Суда РФ от 13.08.2014 N 5-АПГ14-15. Суть данного дела определяется тем, что заявитель являлся участником программы поддержки в г.Москве и "купил" у г.Москвы квартиру с рассрочкой платежа. Более точно будет определить, что заявитель заключил договор и получил квартиру по акту приема-передачи. Право собственности за покупателем зарегистрировано не было, так как договор содержал оговорку о запрете передачи права собственности до полного получения денежной суммы продавцом, а также содержал указание о регистрации права собственности только после полного расчета по договору.⁸ Заявитель указывал, что не может оформить право собственности, а значит - не может зарегистрироваться в квартире и получать региональную социальную поддержку. Это нарушает его жилищные и иные права. Заявитель просил суд признать недействующими положения постановления правительства г.Москвы, в которых были установлены указанные правила об оговорке о сохранении права собственности за продавцом. Заявителю в удовлетворении иска было отказано. Но интересен тот факт, что несколько судей ВС РФ указали: "оспариваемые предписания означают

⁸ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 491.

не что иное, как возможность проявления воли Правительства Москвы, направленной на достижение цели, в качестве непосредственной стороны в договоре купли-продажи недвижимости с рассрочкой платежа, что в полной мере согласуется с нормами статей 209, 223, 421, 549 и 491 Гражданского кодекса Российской Федерации, регулирующих вопросы о договоре продажи недвижимости и государственной регистрации перехода на нее права собственности".

Анализируя данное высказывание можно сделать вывод: судьи ВС РФ прямо указали, что оговорка о сохранении права собственности за продавцом в договоре купли-продажи недвижимости возможна.⁹

Данный подход не бесспорен, хотя такая возможность предусмотрена п. 41 методических рекомендаций, утвержденные Приказом Минюста РФ от 01.07.2002 N 184. В юридической литературе также довольно много ученых высказывают мнение, что ст.491 ГК РФ применима к недвижимости. Однако статус владеющего покупателя недвижимости до регистрации перехода права собственности представляется не до конца изученным. После получения владения, но до регистрации права собственности, покупатель является законным владельцем и может защищаться по ст.305 ГК РФ.¹⁰ То есть владелец имеет права на объект. Однако не очевидно, какие они и по какой причине не вносятся в реестр. Владелец не может защищаться в случае, если продавец вдруг решит продать объект недвижимости другому лицу и новый (невладеющий) покупатель регистрирует право собственности на вещь, так как для регистрации права собственности передача владения может и не требоваться.¹¹

⁹Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 491.

¹⁰Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации и Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации 10/22 от 29.04.2010 г. п.60

¹¹Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 20.09.2011 г. N 5785/11

Можно рассмотреть случай, когда новый собственник по реестру добросовестный. По ст.305 ГК РФ владеющий покупатель может защищаться и против собственника. Однако пропадет ли указанная "законность владения" после того, как продавец по договору перестает быть собственником, не очевидно. Если пропадет, то покупатель автоматически становится уже незаконным владельцем. После чего новый собственник сможет отобрать у него вещь виндикацией. Если же законность владения покупателя распространяется и на нового собственника объекта, то изъять у такого владельца вещь новый собственник не сможет. Зарегистрировать переход права собственности на недвижимость после полной оплаты владелец также не сможет, ведь его продавец по договору уже не является собственником, а с новым собственником договор заключен не был.

Это и есть проблематика практической стороны вопроса: для чего это нужно - допускать применение ст.491 ГК РФ. Если обеспечить интересы продавца, то баланс интересов сторон вполне приемлем и при залоге продавца до полной оплаты в силу закона. Если договором предусмотрена оговорка по ст.491 ГК РФ, то продавец защищен со всех сторон, но владеющий покупатель уязвим. Но постановка вопроса скорее в политико-правовом обосновании лучшего варианта регулирования и в решении попутных проблем.

В Германии, согласно § 925 абз. 2 ГГУ вещно-правовая (распорядительная) сделка в отношении недвижимости, которая совершена под условием или на срок, является недействительной. Например, недействительным будет соглашение о переходе права собственности, поставленное в зависимость от получения Продавцом покупной цены. Между тем, в Германии Продавец защищен благодаря тому, что Продавец может в рамках регистрационной процедуры допустить ее окончание, только после получения денег. Покупатель защищен от возможного распоряжения Продавцом, до момента окончания регистрационной

процедуры, обеспечительной записью в поземельной книге (§ 883 ГГУ). Сделки, совершенные Продавцом в этот период, считаются недействительными в отношении Покупателя.

В бытовом понимании владение всегда ассоциируется с собственностью. Когда предприниматели заключают сделки, они воспринимают имеющееся у контрагента имущество как обеспечение, из которого им будут возмещены убытки в случае неисполнения обязательства. Когда же дело доходит до банкротства, то часть имущества может оказаться собственностью вообще третьего лица в силу оговорки о сохранении права собственности. Естественно, это нарушает баланс интересов. Среди кредиторов одному отдается преимущество.

Также такая оговорка может затронуть и интересы самого приобретателя. Поскольку последний не является собственником, продавец может перепродать эту вещь другому лицу или установить на нее ограниченные вещные права (например, право аренды).

Проанализировав все вышесказанное можно прийти к выводу о том, что попытка решения проблемы может быть следующей: законодательно квалифицировать сохранение права собственности за продавцом как залог в силу закона и, соответственно, регистрировать его в реестре.

Во-первых, контрагенты покупателя будут сразу понимать, на какое имущество они смогут обратить взыскание в случае неисполнения обязательств, а на какое нет. Таким образом, их интересы будут учтены.

Во-вторых, продавец не сможет свободно заключать сделки с таким имуществом. Контрагенты продавца будут знать, в силу принципа публичной достоверности реестра, о наличии законных интересов покупателя в скорейшем получении права собственности на данное имущество. Совершение сделок с таким имуществом без учета мнения покупателя будет являться недобросовестным поведением. А в силу п. 4 ст. 1 Гражданского кодекса Российской Федерации никто не вправе извлекать преимущество из своего незаконного или недобросовестного поведения. На такие случаи возможно

распространить действие нормы ст. 157.1 ГК РФ об обязательном получении согласия третьего лица на совершение сделки.

Конечно, данное решение увеличит издержки, расходы, которые стороны будут обязаны понести, если примут решение о сохранении права собственности за продавцом. Однако, с политико-правовой точки зрения такие издержки обоснованы и допустимы, так как увеличивается защита покупателя и третьих лиц, а интересы продавца остаются в том же объеме. Вполне разумно полагать, что законодатель, видя увеличение количества злоупотреблений в определенной сфере общественных отношений, будет стремиться урегулировать эти отношения таким образом, чтобы максимально ограничить возможности злоупотребления. В разных странах в одной и той же сфере общественных отношений могут наблюдаться различные по своей сути злоупотребления. Поэтому единого решения для какой-либо проблемы создать не удастся.

В статье было проанализировано большое количество теоретического материала и практического опыта по оговорке о сохранении права собственности, предложены перспективы в решении проблемы использования данной оговорки в Российском законодательстве.

Библиографический список

1. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации и Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации 10/22 от 29.04.2010 г. п.60
2. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 20.09.2011 г. N 5785/11
3. Ланин О.В. Оговорка о сохранении права собственности в договорных обязательствах / О.В. Ланина. - М.: Статут, 2014. - 192 с.
4. Алфёрова Ю.Н. Согласование оговорки о сохранении права собственности / Ю.Н. Алфёрова // Вестник гражданского права. 2015. № 5. С. 115–125

5. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11. 1994 № 51- ФЗ ред. от 31.01.2016 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

*Федорова Е. Н.
студентка юридического факультета
ЗабГУ, г. Чита, Россия*

ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПОЛНОМОЧИЙ АДВОКАТА В УГОЛОВНОМ СУДОПРОИЗВОДСТВЕ

Российское законодательство предоставляет адвокату достаточно обширный арсенал различных средств и способов по обеспечению реализации возложенных на данное лицо функций, несмотря на это, при реализации своих полномочий адвокат часто сталкивается с множеством проблем. Активная работа адвокатов при оказании юридической помощи гражданам в ходе предварительного расследования растет, что подтверждается статистическими данными судебной и следственной практики. Несмотря на то, что деятельность защитников становится все более квалифицированной, она не в полной мере отвечает требованиям, которые предусмотрены действующим законодательством. Опыт данной деятельности подвергался научному анализу не в полном объеме, при этом некоторые аспекты такой деятельности требуют кардинального изменения. Целью исследования является изучение вопросов, которые связаны с проблемами реализации полномочий адвокатов в уголовном судопроизводстве, разработка на этой основе предложений по совершенствованию действующего уголовного законодательства. Для достижения вышеуказанной цели необходимо выявить проблемы данной темы и разработать рекомендации для совершенствования действующего законодательства.

Значимость данной темы заключается в том, что возможность активно участвовать в производстве следственных действий адвокаты получили сравнительно недавно.

Актуальность темы заключается в том, что существует необходимость выработки рекомендаций по совершенствованию действующего уголовно-процессуального законодательства, практики его применения в процессе участия адвоката в следственных действиях. Тема исследования не теряет актуальности также после принятия новых нормативно-правовых актов, поскольку процесс совершенствования законодательства бесконечен.

Довольно проблематичным является процесс обеспечения участия защитника при производстве таких следственных действий, как обыск и выемка, так как они должны отвечать криминалистическому требованию внезапности, связаны с быстротой и неотложностью следственных действий. Следует разработать процессуальный порядок, который разрешал бы следователю уведомлять защитника сразу же после того, как производство следственных действий было начато.

Адвокат не собирает доказательства в процессуальном смысле этого слова, а лишь обнаруживает сведения, которые могут оправдать обвиняемого либо смягчить его ответственность. Представленные адвокатом сведения становятся доказательствами только после того, как они будут представлены лицам, ведущим судопроизводство и признаны имеющими значение для данного дела, приобретут необходимую процессуальную форму. При получении адвокатом в ходе своей деятельности сведений, которые имеют значение для уголовного дела, защитнику необходимо представить данные сведения следователю и процессуально закрепить в материалах уголовного дела. При этом процессуальное закрепление сведений, которые представляются адвокатом, является исключительной компетенцией лица, в производстве которого находится уголовное дело¹².

¹² Стародубова Г. В. Участие адвоката-защитника в доказывании по уголовным делам / Г.В. Стародубцева // Судебная власть и уголовный процесс. Воронеж. - 2015. - № 1. - С. 21.

Многие исследователи высказывают предложения о возложении на адвоката правовой обязанности доказывания обстоятельств, смягчающих ответственность либо оправдывающих обвиняемого (подозреваемого). В случае если на адвоката будет возложена обязанность доказывания вышеуказанных обстоятельств, он будет воздерживаться от пассивной защиты своего доверителя. Особое внимание вызывает законодательство США, которое устанавливает, что на адвоката возложена обязанность «совершать по делу от имени доверителя любые законные действия. Адвокат обязан избегать неоправданного промедления для того, чтобы не нанести ущерба правам и законным интересам своего клиента». Вопрос о возложении данной обязанности на адвоката становится особенно актуальным в том случае, если участие защитника в уголовном процессе обязательно.

После того, как адвокат собрал все необходимые для дела предметы и документы, он должен заявить ходатайство в порядке ст. 119 УПК РФ, при этом обосновав его необходимостью установления изложенных в нем обстоятельств¹³.

Заявленное адвокатом письменное ходатайство приобщается к уголовному делу, устное заносится в протокол судебного, а также адвокат ходатайствует о приобщении данных сведений к материалам уголовного дела. При этом адвокат вправе заявить указанное ходатайство в любой момент производства по уголовному делу. Следственная практика показывает, что дознаватели и следователи в большинстве случаев отказывают в приобщении того или иного предмета и документа к материалам дела. При этом причину отказа следователь указывает любую, зачастую такие отказы даже не обосновывает. Адвокат имеет право заявлять ходатайство о приобщении документов, а уже следователь разрешает вопрос о приобщении либо не

¹³ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон [от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ (с посл. изм. и доп.)] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 15. – Ст. 354.

приобщении его к материалам уголовного дела. Также адвокат в практической деятельности сталкивается с проблемой реализации принципа состязательности в ходе досудебного производства, то есть доказательства, которые защитник собирает, реализуя при этом свои процессуальные права, следователь может проигнорировать, не принять и не приобщить к материалам уголовного дела.

По словам некоторых исследователей, необходимо на законодательном уровне закрепить право адвоката составлять протокол опроса лица с их согласия. Также законодательно необходимо закрепить обязанность следователя приобщать протокол опроса лица с его согласия к материалам уголовного дела. Предметы и документы, которые были собраны органами следствия, являются доказательствами, а сведения, собранные адвокатом могут быть признаны доказательством, только в порядке, установленном законом. В ч. 3 ст. 86 УПК РФ сказано, что «защитник вправе собирать доказательства путем получения предметов, документов и иных сведений, опроса лиц с их согласия, истребования справок, характеристик, иных документов от органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений и организаций, которые обязаны предоставлять запрашиваемые документы или их копии».

При этом в ч. 2 ст. 74 УПК РФ в качестве доказательств не указываются предметы, документы, и иные сведения, собранные и предоставленные адвокатом. Также как и ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре» не содержит норм о сборе адвокатом доказательств, а имеется формулировка, что адвокат вправе собирать и представлять только сведения, предметы и документы. На практике адвокат сталкивается с трудностями при сборе доказательств по делу. Сведения, документы и предметы, которые предоставляются адвокатом не являются доказательствами, а они становятся доказательствами только после определенных процессуальных манипуляций. Еще одним способом сбора сведений является адвокатский запрос. Но на практике очень

часто данный способ не эффективен, поскольку должностные лица органов, которым направляется для исполнения данный запрос, либо игнорируют запрос, либо ссылаются на государственную или иную, охраняемую законом тайну.

При опросе лиц, адвокат сталкивается с тем, что не все лица, которые обладают необходимой информацией по делу, идут на контакт либо желают помочь «адвокатскому расследованию». Так как адвокат не обладает какими-либо властными полномочиями в отношении лиц, которых он намерен опросить, у адвоката нет гарантий того, что данные лица будут согласны предоставить информацию, а самое важное, будет ли данная ими информация при опросе достоверной, полной. Поскольку адвокат при реализации своих полномочий сталкивается с трудностью их реализации на практике, следует отметить возможные меры по решению возникших проблем. Необходимо законодательно ввести административную ответственность должностных лиц за непредставление или представление неполной (недостоверной) информации адвокату при истребовании им сведений. К сожалению, на данный момент, вопрос о введении административной ответственности за не предоставление информации, посредством направления адвокатских запросов, остается не решенным и связан с трудностями получения информации.

Еще одной проблемой реализации полномочий адвоката является опрос лиц адвокатом с их согласия. В случае установления обязанности следователя приобщать к материалам дела протокол опроса лица, это поможет обеспечить реализацию конституционного права на защиту, так как даже в случае отказа в удовлетворении ходатайства адвоката о допросе в качестве свидетелей опрошенных им лиц, он вправе уверенно ссылаться на листы дела, к которому приобщен протокол опроса данных лиц, на важные для дела факты, указанные лицом, которое было опрошено им. Предлагая на законодательном уровне установить

обязанность следователя приобщить к материалам дела представленный адвокатом протокол опроса лиц, ставится вопрос о придании данному протоколу силы доказательства, что будет полностью соответствовать принципу процессуального равенства сторон в уголовном процессе.

Таким образом, рассмотрев вопрос о проблеме реализации полномочий адвоката собирать и представлять предметы и документы, целесообразно в целях реализации принципа состязательности и равенства сторон процесса наделить защитника правом собирать и представлять доказательства наравне со стороной обвинения.

Библиографический список

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон [от 18.12.2001 г. № 174–ФЗ (с посл. изм. и доп.)] // Собр. законодательства Рос. Федерации.– 2001.– № 15.–Ст. 354.

2. Стародубова Г. В. Участие адвоката-защитника в доказывании по уголовным делам / Г.В. Стародубцева // Судебная власть и уголовный процесс. Воронеж. - 2015. - № 1. - С. 118.

*Хренников В. Д.
студент юридического факультета Заб ГУ
Научный руководитель: Р. В. Антропов
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

ИСТОРИКО-ПРАВОВОЙ И ПРАВОПРИМЕНТЕЛЬНЫЙ АСПЕКТ ПРЕДВЫБОРНОЙ АГИТАЦИИ КАК СТАДИИ ИЗБИРАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Тема предвыборной агитации в избирательном процессе всегда вызвал интерес как со стороны ученых, так и со стороны практических работников. В связи, с чем целью данной работы является освещение историко-правового и

правоприменительного аспектов института предвыборной агитации.

Институт предвыборной агитации начинал свое зарождение еще до нашей эры, в Древних Афинах. Избирательные процедуры соответственно имели форму и содержание отличную от современных, Афинские граждане не делегировали свои властные полномочия депутатам, как это происходит сегодня в большинстве стран. Голосуя, они формировали государственные институты, утверждали или отклоняли кандидатуры на занятие выборных должностей. Однако эти институты не имели самостоятельной власти. Выборные должностные лица были обязаны выполнять решения Народного собрания, исполнять законы. Их полномочия были четко оговорены и ограничены временными рамками; должностные обязанности исполнялись, как правило, не единолично, а коллегиально. Существовал последовательный принцип, согласно которому ни одно должностное лицо не могло приступить к исполнению своих обязанностей, минуя сложную избирательную процедуру. Власть должна быть дана ему лишь народом, но не другим должностным лицом [4, с. 8-9].

В России понятие «предвыборная агитация» стало активно употребляться лишь с 1906 г. так как в свет вышел труд В.В. Водовозова «Избирательное право в России и Европе» [3, с. 63].

В.И. Даль в толковом словаре 1880 г. понятие «агитация» означало народную или сословную смуту, подговоры, нарушения, волнения и тревогу, а агитатором признавался как волнователь, подстрекатель, смутчик или даже зачинщик мятежа [5, с. 94]. Таким образом, понятия агитация и агитатор понимались в негативном значении.

Большинство исследователей сходятся во мнении о том, что отправной точкой отечественного регулирования предвыборной агитации является издание Положения о выборах в Государственную Думу от 6 августа 1905 года [2, с.

71], в которое 11 декабря 1905 г. были внесены некоторые изменения.

Как отмечал ученый В.Н. Фальков « ... решающим фактором закрепления предвыборной агитации на российской почве было учреждение общегосударственного выборного органа представительной власти – Государственной Думы ...» [6].

В дальнейшем положения и нормы, регулирующие вопросы предвыборной агитации закреплялись в Конституции РСФСР 1918 и 1925 г., Конституции СССР 1936 и 1977 г., законом «О выборах в Верховный Совет СССР» от 6 июля 1978 г., Конституции РФ 1993 года.

В свою очередь, легальное определение предвыборной агитации дано в Федеральном законе от 12.06.2002 г. № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» и гласит, что предвыборная агитация – это деятельность, осуществляемая в период избирательной кампании и имеющая целью побудить или побуждающая избирателей к голосованию за кандидата, кандидатов, список кандидатов или против него (них) либо против всех кандидатов (против всех списков кандидатов) [1].

Основная часть исследовательской работы посвящена анализу правоприменительной практики избирательных комиссий и судов в Забайкальском крае и в сравнении с Сибирским федеральным округом с целью выявления проблем возникающих на стадии предвыборной агитации, в том числе в связи с принятием ФЗ «О внесении изменений в статьи 48 и 54 Федерального закона «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» и статьи 62 и 68 ФЗ «О выборах депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации» 05.04.2016 № 92-ФЗ.

Согласно сведениям сайта «Карта нарушений на выборах» в РФ за период предвыборных кампаний и всех уровней выборов 2016 г. зарегистрировано 919 нарушений

связанных с предвыборной агитацией, а также зарегистрировано 197 нарушений связанных с незаконной агитацией [13].

Согласно отчета Избирательной комиссии Забайкальского края за период подготовки к проведению выборов назначенных 18 сентября 2016 г. было зарегистрировано 70 жалоб, из них 38 касались нарушений порядка проведения предвыборной агитации. Кроме того поступило 34 обращения (не являющиеся жалобами), из которых 16 связаны с порядком проведения предвыборной агитации [12].

Для того чтобы дать правовую оценку эффективности норм о предвыборной агитации, а также нововведений вступивших в силу благодаря Федеральному закону «О внесении изменений в статьи 48 и 54 ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» и статьи 62 и 68 ФЗ «О выборах депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации» необходимо обратиться к решениям избирательных комиссий и судов РФ по жалобам и искам, вытекающим из избирательных правоотношений.

В процессе анализа поступивших жалоб о нарушении норм законодательства о предвыборной агитации в Избирательную комиссию Забайкальского края были выбраны критерии позволяющие классифицировать эти обращения. Такими критериями выступают: 1) по наибольшему количеству поданных жалоб; 2) жалобы, связанные с действиями должностных лиц государственных органов и органов местного самоуправления, муниципальных служащих; 3) жалобы, связанные с размещением визуальной предвыборной агитации (баннеры); 4) жалобы, связанные с участием кандидатов в благотворительных фондах; 5) жалобы, связанные с вопросами смежного права.

Наибольшее число поступивших обращений в Избирательную комиссию Забайкальского края связано с

нарушением порядка участия средств массовой информации в информационном обеспечении выборов.

В качестве примера можно привести постановление Избирательной комиссии Забайкальского края №71/547-2 от 15.07.2016 г. «Об обращении руководителя Управления Роскомнадзора по Забайкальскому краю» [7]. В ряде субъектов Сибирского Федерального округа имеется соответствующая практика по обозначенному вопросу. Например, решение Свердловского районного суда г. Иркутска от 01.09.2016 г. по делу № 2А-4979/2016 [11].

По второму критерию в Избирательной комиссии Забайкальского края было вынесено два постановления. Например, постановление № 66/519-2 от 04.07.2016 г. «О заявлении депутата Совета муниципального района «Читинский район» Шишкина М.В.» [7]. В субъектах СФО имеется аналогичная практика в качестве примера можно привести решение Новосибирского областного суда от 08.09.2016 г. по делу № 3А-76/2016 [10].

Жалобы, связанные с размещением визуальной предвыборной агитации (баннеры) связаны с нарушением п. 2 ст. 54 Федерального закона «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», который предусматривает обязательное наличие на печатном агитационном материала: наименование, юридический адрес и идентификационный номер налогоплательщика организации (фамилия, имя, отчество лица и наименование субъекта РФ, района, города, иного населенного пункта, где находится место его жительства), изготовившей (изготовившего) агитационные материалы, наименование организации (Ф.И.О лица), заказавшей (заказавшего) их, а также информация о тираже и дате выпуска этих материалов и указание об оплате их изготовления из средств соответствующего избирательного фонда [1].

Примером послужит ситуация описанная в постановлении Избирательной комиссии Забайкальского края

№86/666-2 от 15.08.2016г. [7]. Примечательно то, что проанализировав практику Красноярского края связанная с размещением визуальной предвыборной агитации установлено, что заказчики агитационного материала во все не указывают исходные данные в том числе политические объединения и кандидаты не признают себя заказчиками.

Научный интерес возникает к жалобам связанным с участием кандидатов в благотворительных фондах, поскольку в различных ситуациях правоприменитель признает это предвыборной агитацией, а в других случаях признает информированием избирателей. Так, например, в постановлении Избирательной комиссии Забайкальского края №75/587-2 от 21.07.2016 г. [7] признает баннер позиционирующего кандидата как участника благотворительного фонда агитационным, а при аналогичных обстоятельствах в решении Иркутского областного суда от 12 сентября 2016 г. по делу № 3А-177/2016, суд признает баннер как средство информирование [9].

На практике часто возникает вопрос об авторском праве создателей (авторов) визуальных агитационных материалов. Например, существуют ситуации, когда агитационный материал используется не только заказчиками, которым он предназначался, но и всеми участниками предвыборной агитации (кандидаты, избирательные объединения), которые пожелали использовать это же или аналогичное оформление баннеров по различным основаниям. В качестве примера приведем постановление Избирательной комиссии Забайкальского края №88/672-2 от 18.08.2016 г. «О заявлениях Конопасевича А.В. и Галицкой Е.В.» [7]. Аналогичный вопрос об авторском праве возникал в решении Верховного суда Республики Бурятия от 12 сентября 2016 г. по делу № 3А-105/2016 [8].

Кроме того, в выпускной квалификационной работе были затронуты и другие вопросы, возникающие на стадии предвыборной агитации.

Таким образом, предвыборная агитация как институт имеет глубокие исторические корни и развивается до сегодняшнего момента. Проанализированная правоприменительная практика позволила увидеть законодательные пробелы и недостатки, но и позволила выработать предложения по решению выявленных проблем.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 12.06.2002 г. № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» // Собрание Законодательства РФ. 2016. № 11. С. 1492.

2. Положение о выборах в Государственную Думу от 6 августа 1905 года. Российской законодательство X-XX вв. Том 9. М., 1994. С. 71.

3. Водовозов В.В. Избирательное право в России и Европе. СПб., 1906. С. 63.

4. Воробьев Н.И., Никулин В.В. Избирательное право и избирательный процесс в Российской Федерации. Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2005. С. 8-9.

5. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. М. - СПб., 1880. Том 1. С. 94.

6. Фальков В.Н. Совершенствование правового регулирования предвыборной агитации в Российской Федерации [Электронный ресурс]. Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Тюмень, 2003. URL: <http://www.dissercat.com/content/sovershenstvovanie-pravovogo-regulirovaniya-predvybornoi-agitatsii-v-rossiiskoi-federatsii> (дата обращения: 14.11.2016).

7. Постановление принятые по жалобам [Электронный ресурс] // Избирательная комиссия Забайкальского края. URL: <http://www.zabkrai.izbirkom.ru/WAY/4619CE9A-7B62-4B2C-8FC6-F79F938D8285.html> (03.03.2017).

8. Решение Верховного суда Республики Бурятия от 12 сентября 2016 г. по делу № 3А-105/2016 [Электронный

ресурс] // Судебные и нормативные акты. URL:<http://sudact.ru> (дата обращения: 03.03.2017).

9. Решение Иркутского областного от 12 сентября 2016 г. по делу № 3А-177/2016 [Электронный ресурс] // Судебные и нормативные акты РФ. URL: <http://sudact.ru> (дата обращение: 03.03.2017).

10. Решение Новосибирского областного суда от 8 сентября 2016 г. по делу № 3А-76/2016 [Электронный ресурс] // Судебные и нормативные акты РФ. URL:<http://sudact.ru> (дата обращения: 03.03.2017).

11. Решение Свердловского районного суда г. Иркутска от 01.09.2016 г. по делу № 2А-4979/2016 [Электронный ресурс] // Судебные и нормативные акты РФ. URL:<http://sudact.ru> (дата обращения: 03.03.2017).

12. Информация об итогах избирательных кампаний, состоявшихся на территории Забайкальского края в единый день голосования 18 сентября 2016 года [Электронный ресурс] // Избирательная комиссия Забайкальского края. URL:<http://zabkray.izbirkom.ru/way/965818/sx/art/972518/cp/1/r/965817.html/> (дата обращения: 08.01.2017).

13. Статистика [Электронный ресурс] // Карта нарушений на выборах. URL: <https://www.kartanarusheniy.org> (дата обращения: 14.02.2017).

*Шупаева М.А.
студентка факультета технологии и управления
Научный руководитель: Т. И. Белоусова
ЗИП СибУПК, г. Чита, Россия*

**ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:
ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И АНАЛИЗ ЕЕ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ (НА МАТЕРИАЛАХ ОБЩЕСТВА
С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АЛЬЯНСТОРГМАРКА», Г. СВОБОДНЫЙ)**

Одним из важнейших условий функционирования экономики, ее элементов в виде хозяйствующих субъектов,

инфраструктуры и органов исполнительной власти является наличие определенной информации, удовлетворяющей ряду требований, позволяющей принимать обоснованные решения. Исторически и теоретически доказано, что такую информацию может давать только бухгалтерский учет в виде годовой бухгалтерской отчетности.

Для удовлетворения общих потребностей, заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о наличии и движении имущества и источников его образования хозяйствующего субъекта, финансовых результатах его деятельности, движении денежных средств, состоянии расчетов и т.п.

Все организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации, составляют годовую бухгалтерскую отчетность. Данное требование содержит Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Комплект годовой бухгалтерской отчетности состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма 0710001);
- отчета о финансовых результатах (форма 0710002).

Баланс и отчет о финансовых результатах – это основные бухгалтерские отчеты, все остальные формы являются лишь приложением к ним или выступают в качестве разъясняющих отчетных документов. Это согласуется с общими нормами ведения бухгалтерского учета (п.2 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах:

- отчет об изменениях капитала (форма 0710003);
- отчета о движениях денежных средств (форма 0710004);
- отчета о целевом использовании полученных средств (форма 0710006);
- пояснение к бухгалтерскому балансу (форма 0710005).

Чтобы обеспечить возможность понимать, анализировать отчетность, принимать на её основе необходимые

управленческие решения, отчётность должна составляться по определённым правилам, стандартам. Внешняя финансовая отчётность общего назначения - основной способ периодического представления информации пользователям. Порядок организации учёта и отчётности отражаются в учредительных документах и в учётной политике организации.

Анализ годовой бухгалтерской отчетности - это процесс, при помощи которого оценивается прошлое и текущее финансовое положение, и результаты деятельности организации.

Финансовый анализ представляет «систему определенных знаний, связанную с исследованием финансового положения организации и ее финансовых результатов, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов, на основе данных годовой бухгалтерской отчетности».

При проведении анализа годовой бухгалтерской отчетности компании устанавливается определенная методика.

Методика проведения анализа бухгалтерской отчетности представлена стандартными методами:

1. Предварительное ознакомление с отчетами организации - осуществляется изучение величин, делаются выводы об источнике привлечения средств, направлении их вложений и т. д. Можно получить общую картину, но для того, чтобы принимать управленческие решения, сведений недостаточно.

2. Горизонтальный анализ - применяют, чтобы определить абсолютные и относительные отклонения. Это временный анализ, динамический.

3. Вертикальный анализ - с его помощью может изучаться структура финансовых данных, дается оценка изменений. Осуществляется проведение сравнительного анализа. При вертикальном анализе получают представление о структуре итоговых показателей финансового плана, и при этом выявляется влияние каждой из позиций на результаты.

4. Трендовый анализ (разновидность горизонтального) или прогнозный - могут быть исследованы динамические ряды с определениями трендов, при помощи которых можно сформировать возможные показатели.

5. Коэффициентным анализом - выполняют расчеты разных коэффициентов финансового плана на базе сведений отчетов. Осуществляется проведение факторного анализа, при котором определяют взаимосвязь и взаимозависимость разных показателей, что являются логически сопоставимыми. При помощи коэффициентов: определяют ряд слабых и сильных сторон деятельности организации; указывают направления, что должны в дальнейшем исследоваться; выявляют основные направления динамики показателей; осуществляется определение степени воздействия факторов на изменение результативных показателей.

6. Сравнительный анализ (пространственный) - осуществляется как внутри предприятия, так и между компаниями.

7. Факторный анализ - применяется для изучения взаимосвязей между значениями переменных. Предполагается, что известные переменные зависят от меньшего количества неизвестных переменных и случайной ошибки.

Проанализировав годовую отчетность ООО «АльянсТоргМарка» можно сказать, что финансовое положение предприятия финансово неустойчивое, и низкий процент платежеспособности. Горизонтальный и вертикальный анализ ООО «АльянсТоргМарка» показал, что валюта баланса уменьшилась на 214 тыс. руб. в основном за счет снижения величины собственных источников, что говорит о негативных тенденциях деловой предпринимательской активности. Значительное уменьшение доли на 96,11% в структуре баланса отражено по строке «Нераспределенная прибыль», что является негативным моментом в деятельности, данной организации.

У организации наблюдается нехватка собственных оборотных средств, что является негативным моментом в деятельности организации. Его величина уменьшилась на 5843 тыс. руб., что в основном обусловлено уменьшением величины нераспределенной прибыли. Величина собственных и долгосрочных заемных средств в 2014 году является величиной отрицательной в сумме 1241 тыс. руб., но в 2015 году уменьшается до 7084 за счет снижения нераспределенной прибыли.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат на конец 2015 года составила -7084 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом сумма источников формирования запасов и затрат уменьшилась в 5 раз (-7084/-1241).

Такое резкое уменьшение общей величины основных источников формирования запасов и затрат в ООО «АльянсТоргМарка» связано с тем, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом нераспределенная прибыль стала меньше. Наличие недостатка общей величины источников формирования запасов и затрат, обусловлено значительной ролью краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности в деятельности ООО «АльянсТоргМарка».

Факторный анализ показал, что показатель выручки в отчетном году по сравнению с прошлым увеличился на 5923 тыс. руб., а показатель себестоимости увеличился 10201 тыс. руб. Таким образом, темп роста себестоимости опережает темп роста выручки, что является негативным моментом в деятельности ООО «АльянсТоргМарка». Убыток от продаж в отчетном году составила 5843 тыс. руб., что на 4278 тыс. руб. больше, чем в 2014 г., тогда как в прошлом периоде предприятие получило убыток, в связи с тем, что себестоимость продаж превышала показатель выручки. Рентабельность в 2015 г. составила -36,615 %, что на 21,020 % больше, чем в 2014 г.

Прогнозный баланс ООО «АльянсТоргМарка» показал, что если выручка исследуемой организации увеличится на 20,9%, то убыток тоже увеличится до 8547 тыс. руб.

Показатель рентабельности реализованной продукции за анализируемый период уменьшился, и общество стало получать больше убыток от реализации продукции с одного рубля полных затрат. Это негативно сказывается на эффективности деятельности ООО «АльянсТоргМарка». Общие влияние двух факторов на рентабельность продаж, таких как выручка и себестоимость, в целом положительно повлияли на ее итоговый результат в 2015 г. Но показатели финансовой устойчивости отразили превышение заемных источников над собственными, в связи, с чем предлагаем пути повышения финансовой устойчивости ООО «АльянсТоргМарка»:

- разработка эффективной методики предоставления коммерческого кредита заказчикам и инкассации денежных средств;
- более подробно расшифровать в годовой бухгалтерской отчетности затраты на оказание работ и услуг, и направления прибыли;
- улучшить автоматизацию до 8 версии;
- стимулирование заказчиков к ускорению оплаты оказанных им услуг, привлечение новых клиентов;
- предупреждение возникновения потерь в связи с возникновением финансовых трудностей у клиентов, а также экономия на уплате налога на прибыль;
- получение дополнительного дохода.

Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2014г.) [Электронный ресурс] // СПС Консультант - Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Шеремет, А. Д., Старовойтова, Е. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник. – М.: Инфра-М, 2010. – 618 с.
3. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник – М.: Инфра-М, 2011. – 333с.
4. Гиляровской, Л. Т. Экономический анализ: учебник для вузов/под ред.– 4-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 615 с.
5. Бакаев, А. С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации / А. С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2009. – 253 с.
6. Бархатов, А. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / А. П. Бархатов. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2012. - 484 с.
7. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность по российским и международным стандартам: учебное пособие / С. В. Камысовская. - М.: КНОРУС, 2009. – 265 с.
8. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник / В. Э. Керимов. – М.: ЭКСМО, 2006. – 688 с.

Научное издание

**Результаты научных исследований, выполненных в ходе
подготовки выпускных квалификационных работ**

Материалы студенческой
научно-практической конференции

2 марта 2017 г.

В АВТОРСКОЙ РЕДАКЦИИ

Компьютерная верстка

Н. Ю. Слепова

Подписано в печать 13.04.2017

Бумага Business Xerox. Гарнитура Times New Roman.

Формат 60×84 ¹/₁₆. Усл. печ. л. 9,4. Тираж 500 экз. Заказ № 10636.

Отпечатано в типографии Забайкальского института предпринимательства

Сибирского университета потребительской кооперации

672086, г. Чита, ул. Ленинградская, 16.