



НАУЧНЫЙ  
ФОРУМ  
nauchforum.ru

ISSN: 2542-2162

№2(95)  
Часть 2

НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ

# СТУДЕНЧЕСКИЙ ФОРУМ



Г. МОСКВА



*Электронный научный журнал*

# СТУДЕНЧЕСКИЙ ФОРУМ

№ 2 (95)  
Январь 2020 г.

Часть 2

Издается с февраля 2017 года

Москва  
2020

Председатель редколлегии:

**Лебедева Надежда Анатольевна** – доктор философии в области культурологии, профессор философии Международной кадровой академии, г. Киев, член Евразийской Академии Телевидения и Радио.

Редакционная коллегия:

**Арестова Инесса Юрьевна** – канд. биол. наук, доц. кафедры биоэкологии и химии факультета естественнонаучного образования ФГБОУ ВО «Чувашский государственный педагогический университет им. И.Я. Яковлева», Россия, г. Чебоксары;

**Ахмеднабиев Расул Магомедович** – канд. техн. наук, доц. кафедры строительных материалов Полтавского инженерно-строительного института, Украина, г. Полтава;

**Бахарева Ольга Александровна** – канд. юрид. наук, доц. кафедры гражданского процесса ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», Россия, г. Саратов;

**Бектанова Айгуль Карибаевна** – канд. полит. наук, доц. кафедры философии Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина, Кыргызская Республика, г. Бишкек;

**Волков Владимир Петрович** – канд. мед. наук, рецензент АНС «СибАК»;

**Елисеев Дмитрий Викторович** – кандидат технических наук, доцент, начальник методологического отдела ООО "Лаборатория институционального проектного инжиниринга";

**Комарова Оксана Викторовна** – канд. экон. наук, доц. доц. кафедры политической экономии ФГБОУ ВО "Уральский государственный экономический университет", Россия, г. Екатеринбург;

**Лебедева Надежда Анатольевна** – д-р филос. наук, проф. Международной кадровой академии, чл. Евразийской Академии Телевидения и Радио, Украина, г. Киев;

**Маршалов Олег Викторович** – канд. техн. наук, начальник учебного отдела филиала ФГАОУ ВО "Южно-Уральский государственный университет" (НИУ), Россия, г. Златоуст;

**Орехова Татьяна Федоровна** – д-р пед. наук, проф. ВАК, зав. кафедрой педагогики ФГБОУ ВО «Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова», Россия, г. Магнитогорск;

**Самойленко Ирина Сергеевна** – канд. экон. наук, доц. кафедры рекламы, связей с общественностью и дизайна Российского Экономического Университета им. Г.В. Плеханова, Россия, г. Москва;

**Сафонов Максим Анатольевич** – д-р биол. наук, доц., зав. кафедрой общей биологии, экологии и методики обучения биологии ФГБОУ ВО "Оренбургский государственный педагогический университет", Россия, г. Оренбург;

**С88 Студенческий форум:** научный журнал. – №2(95). Часть 2. М., Изд. «МЦНО», 2020. – 100 с. – Электрон. версия. печ. публ. – <https://nauchforum.ru/journal/stud/95>.

Электронный научный журнал «Студенческий форум» отражает результаты научных исследований, проведенных представителями различных школ и направлений современной науки.

Данное издание будет полезно магистрам, студентам, исследователям и всем интересующимся актуальным состоянием и тенденциями развития современной науки.

## Оглавление

<b>Статьи на русском языке</b>	<b>6</b>
<b>Рубрика «экономика»</b>	<b>6</b>
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ МУЛЬТИПЛИКАТОРОВ ДЛЯ ФУНДАМЕНТАЛЬНОГО АНАЛИЗА КОМПАНИИ Алексеевский Александр Юрьевич	6
ЗАРУБЕЖНЫЕ РЕСУРСЫ ДЛЯ АУДИТА Антипина Алина Юрьевна Ештокина Елена Владимировна	9
ПРОГРАММНЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПРИЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ АУДИТА Глупко Илья Владимирович Гросс Ирина Андреевна Приказчиков Егор Олегович	12
ВИДЫ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ И ОБЗОРНАЯ ПРОВЕРКА Горин Евгений Игоревич Засеев Константин Станиславович Койчуев Таулан Рустамович	14
ОСОБЕННОСТИ ПОНЯТИЯ И ТЕХНИКИ ВНЕШНЕГО АУДИТА Горин Евгений Игоревич Койчуев Таулан Рустамович Рябышкин Александр Владимирович	16
РАССМОТРЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР НА ПРИМЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА И ЕГО ДАЛЬНЕЙШЕЙ АДАПТАЦИИ В ИНФОРМАЦИОННОМ ПРОСТРАНСТВЕ Ефремова Алина Станиславовна Бондарев Сергей Александрович	20
КОНФЛИКТЫ В ПЕРИОД ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ АДАПТАЦИИ ПЕРСОНАЛА В ОРГАНИЗАЦИЯХ Зайнетдинова Дилара Вадимовна	24
СУЩНОСТЬ АДАПТАЦИИ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ Зозуля Алина Николаевна	26
ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ МАШИН И ОБОРУДОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ Квадэ Антон Павлович	28
АУДИТ КАК СПОСОБ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ В ОРГАНИЗАЦИИ, МИРОВОЙ ОПЫТ Щеглов Сергей Сергеевич Крикливец Севастьян Данилович Дудин Александр Максимович	31
ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПОВ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ Макарова Наталия Эрдниевна	34
ПРОБЛЕМЫ АУДИТОРСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ В РОССИИ Мухамедгалиев Вячеслав Илгизович Тюрин Максим Дмитриевич	39

АУДИТ БЕЗОПАСНОСТИ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ Нечаев Андрей Рустамович	42
АУДИТ КАК ФАКТОР ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА Нечаев Андрей Рустамович	44
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ СЕВЕРНЫХ ТЕРРИТОРИЙ МЕТОДОМ ПРОГРАММ И ПРОЕКТОВ Полякова Екатерина Олеговна	47
ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОЙ КУЛЬТУРЫ ОРГАНИЗАЦИИ Потёпко Валентина Викторовна	49
АУДИТ СИСТЕМ ХРАНЕНИЯ ДАННЫХ Шарыгина Анна Владиславовна Смирнова Елена Анатольевна	51
ОСОБЕННОСТИ АВТОЛИЗИНГА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ Шляхова Ирина Андреевна	53
ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ АУДИТОРАМИ СВОИМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ Мазманов Анастас Гелаевич Юркина Дарья Юрьевна	55
<b>Рубрика «юриспруденция»</b>	<b>58</b>
ОСОБЕННОСТИ СОВЕРШЕНИЯ УБИЙСТВ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИМИ, СИСТЕМА НАКАЗАНИЙ И ПУТИ ПРОФИЛАКТИКИ Боброва Светлана Александровна	58
ВЫЯВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ МИНИСТЕРСТВОМ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ Гафаров Эльдар Ильмирович	61
СТАТЬЯ НА ТЕМУ «ПОНЯТИЕ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ. ПРОВЕРКА ПОКАЗАНИЙ НА МЕСТЕ» Герасимова Ксения Владимировна	65
СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВОВОЙ КУЛЬТУРЫ И ПРАВОВОЙ НИГИЛИЗМ Легостина Екатерина Николаевна	68
СУБЪЕКТЫ НЕЦЕЛЕВОГО РАСХОДОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ Меретуков Руслан Муратович	70
НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НЕЦЕЛЕВОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ Меретуков Руслан Муратович	73
ЭТИКО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СЛУЖАЩИХ: ПУТИ РАЗВИТИЯ Пряничникова Екатерина Юрьевна	77

КЛАССИФИКАЦИЯ АНТИКОРРУПЦИОННЫХ ПРОГРАММ: ГЛОБАЛЬНЫЕ, НАЦИОНАЛЬНЫЕ, РЕГИОНАЛЬНЫЕ, ВЕДОМСТВЕННЫЕ И КОРПОРАТИВНЫ Шаймарданова Диана Александровна	80
ПОВЫШЕНИЕ ПРАВОВОЙ ГРАМОТНОСТИ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ И РОДИТЕЛЕЙ – ПРИОРИТЕТНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ В ПРОФИЛАКТИКЕ ПРЕСТУПНОСТИ В СРЕДЕ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ Шармай Елена Валерьевна Плахтий Елена Владимировна	85
<b>Papers of English</b>	<b>90</b>
<b>Rubric “Technical sciences” rubric</b>	<b>90</b>
COMPARATIVE ANALYSIS OF METHODS FOR PRODUCING PETROTHERMAL ENERGY Tatyana Kolbina Almaz Samigullin	90
<b>Rubric “Economy”</b>	<b>94</b>
MODERN PROBLEMS OF EMPLOYMENT OF UNIVERSITY GRADUATES Victoria Seina Larisa Fomenko	<b>94</b>
KEY IT TECHNOLOGIES IN THE NEW DECADE Vladislav Milovanov Larisa Fomenko	97

## СТАТЬИ НА РУССКОМ ЯЗЫКЕ

### РУБРИКА

### «ЭКОНОМИКА»

#### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ МУЛЬТИПЛИКАТОРОВ ДЛЯ ФУНДАМЕНТАЛЬНОГО АНАЛИЗА КОМПАНИИ

*Алексеевский Александр Юрьевич*

*магистрант, Санкт-Петербургский государственный экономический университет  
РФ, г. Санкт-Петербург*

**Аннотация.** В статье приведены основные финансовые мультипликаторы, которые применяются для фундаментальной оценки компании и ее акций. Также проанализированы особенности некоторых мультипликаторов и обозначена специфика их применения в определенных отраслях и странах, в частности в России.

**Ключевые слова:** фундаментальный анализ, финансовые мультипликаторы, российский фондовый рынок.

История фундаментального анализа как способа оценки компаний и ценных бумаг началась в 1934 году, когда Бенджамин Грэхем и Дэвид Додд опубликовали первое издание книги «Анализ ценных бумаг». Грэхем и Додд считали, что фундаментальный анализ позволяет прогнозировать будущую стоимость ценных бумаг, а также призван ответить на следующий вопрос: какие акции стоит купить, продать или удерживать в определенный период времени [1, с. 27]? При этом основным объектом фундаментального анализа выступают финансовые показатели компаний-эмитентов ценных бумаг.

Финансовые мультипликаторы являются неотъемлемой частью фундаментального анализа и представляют собой коэффициенты, которые рассчитываются как отношение одной финансовой метрики к другой финансовой метрике или метрикам. В качестве метрик преимущественно выступают показатели или совокупности показателей из финансовых отчетов компаний: выручка, чистая прибыль, прибыль до вычета налогов, процентных доходов и расходов, амортизации материальных и нематериальных активов (ЕБИТДА), величина долговых обязательств и пр.

Одним из преимуществ использования финансовых мультипликаторов является возможность произвести оценку компаний с разной рыночной капитализацией, поскольку оценивается не величина конкретного показателя, а отношение двух или нескольких величин друг к другу. В таблице 1 приведен ряд распространенных мультипликаторов, которые применяются для фундаментального анализа.

Таблица 1.

**Примеры финансовых мультипликаторов для проведения фундаментального анализа компаний**

Название	Расчет
P/S	Капитализация компании/Выручка
P/E	Капитализация компании/Чистая прибыль (Стоимость акции/(Чистая прибыль/Количество акций))
P/BV	Капитализация компании/(Активы – Обязательства)
EV/Revenue	(Рыночная капитализация + Краткосрочная задолженность + Долгосрочная задолженность – Денежные средства и эквиваленты)/Выручка
EV/EBITDA	(Рыночная капитализация + Краткосрочная задолженность + Долгосрочная задолженность – Денежные средства и эквиваленты)/Чистая прибыль до вычета налогов, процентных доходов и расходов, амортизации материальных и нематериальных активов
EV/Free Cash Flow	(Рыночная капитализация + Краткосрочная задолженность + Долгосрочная задолженность – Денежные средства и эквиваленты)/(Операционный денежный поток – Капитальные расходы (CAPEX))
ND/EBITDA	(Краткосрочная задолженность + Долгосрочная задолженность – Денежные средства и эквиваленты)/ Чистая прибыль до вычета налогов, процентных доходов и расходов, амортизации материальных и нематериальных активов

Источники: [2, 4].

В дальнейшем, сравнивая полученные мультипликаторы между компаниями, со средними значениями по отрасли и рынку в целом, можно определить, являются ли акции компании недооцененными. Чем меньше величина данных мультипликаторов, тем более фундаментально привлекательными могут быть акции компании. В свою очередь, анализ подобных коэффициентов в динамике позволяет оценить финансовую устойчивость компании, темпы ее роста и возможности для увеличения рыночной капитализации в будущем.

Наиболее популярным финансовым мультипликатором для фундаментальной оценки компании и ее акций является P/E или отношение рыночной капитализации к чистой прибыли. Тем не менее, несмотря на его широкое применение, данный коэффициент имеет определенные недостатки. Во-первых, чистая прибыль весьма волатильный показатель, поскольку ее значение может существенно изменяться в зависимости от величины одноразовых или прочих доходов и расходов, а также подвержен влиянию неденежных статей бухгалтерского баланса. Кроме того, компании имеют разную величину долговых обязательств, что может существенно влиять на их инвестиционную привлекательность, однако коэффициент P/E не учитывает данный фактор. При этом предприятия, которые не генерируют прибыль, также не могут быть оценены через P/E.

В связи с этим участники финансовых рынков зачастую также прибегают к использованию мультипликатора EV/EBITDA, который позволяет сравнить между собой компании с разной долговой нагрузкой, а также устраняет влияние некоторых неденежных статей бухгалтерского баланса. В то же время данный показатель зачастую критикуют. В частности, Уорен Баффет, один из наиболее известных инвесторов-приверженцев фундаментального анализа, заявлял, что «не думать об амортизации как о расходах – это безумие» [5]. Основная критика высказывается не к самому мультипликатору, а к его составляющей – EBITDA, поскольку в капиталоемких отраслях, например, в металлургической, компании тратят значительные средства на реинвестирование в свой бизнес, модернизацию и строительство основных фондов. Однако EBITDA устраняет влияние амортизации на чистую прибыль. Также инвесторы могут обратить внимание на мультипликатор EV/FCF, который будет учитывать капитальные расходы компаний. В то же время данный коэффициент считается более волатильным, чем EV/EBITDA.

Что касается фундаментальной оценки российского рынка акций, то он является наиболее недооцененным в мире по среднему значению мультипликатора P/E на 31 декабря 2019 года [3].

Таблица 2.

### Фундаментальная оценка некоторых фондовых рынков

Страна	Значение P/E	Значение дивидендной доходности (DY)
Россия	5.9	6,6%
США	23.0	1,7%
Великобритания	15.9	4,3%
Япония	16.4	2,3%
Гонконг	16.0	2,8%

Источник: [3].

В таблице 2 также приведено значение мультипликатора DY или дивидендной доходности. Расчет данного коэффициента производится следующим образом: размер годового дивиденда на одну акцию делится на стоимость акции, и затем полученное значение умножается на 100. Использование мультипликатора DY не является крайне популярно в США, поскольку зачастую американские компании предпочитают проводить обратный выкуп акций вместо выплаты дивидендов. В свою очередь, российский фондовый рынок превосходит все остальные рынки мира по средней величине мультипликатора DY. В связи с этим для инвесторов в акции российских компаний, которые платят дивиденды, также целесообразно учитывать коэффициент DY при проведении фундаментального анализа.

Таким образом, финансовые мультипликаторы являются важной составляющей фундаментального анализа компаний и позволяют оценить инвестиционную привлекательность тех или иных акций. При этом для повышения качества результатов данного анализа инвестору следует прибегать к комплексному использованию мультипликаторов, в частности, в зависимости от отрасли и страны, в которой компания ведет свою деятельность.

### Список литературы:

1. Benjamin Graham, David L. Dodd. Security Analysis. The first edition. 1934 – The McGraw-Hill Companies. 725 p.
2. Что такое мультипликаторы. Т-Ж [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://journal.tinkoff.ru/multiplier/> (дата обращения 08.01.2020).
3. GLOBAL STOCK MARKET VALUATION RATIOS. StarCapital [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.starcapital.de/en/research/stock-market-valuation/> (дата обращения 10.01.2020).
4. Types of Valuation Multiples. Corporate Finance Institute [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.oldschoolvalue.com/investing-perspective/buffett-klarman-ebitda/> (дата обращения 08.01.2020).
5. What Buffett and Seth Klarman Say About EBITDA. Oldschoolvalue [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.oldschoolvalue.com/investing-perspective/buffett-klarman-ebitda/> (дата обращения 10.01.2020).

## ЗАРУБЕЖНЫЕ РЕСУРСЫ ДЛЯ АУДИТА

**Антипина Алина Юрьевна**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

**Ештокина Елена Владимировна**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

Разработка программного обеспечения и технологических приложений для аудита отстает от разработки других областей практики, но устойчивая эволюция автоматизации и анализа данных предоставляет аудиторам ресурсы для повышения их эффективности и результативности. Профессия аудитора может извлечь выгоду из инноваций многими способами, включая использование человеческого разума для его максимального и наилучшего использования и позволить автоматизации решать стандартные задачи. В работе «Будущее аудита: технологии» Институт присяжных бухгалтеров в Англии и Уэльсе (ICAEW) поощряет реализацию «гибкой стратегии» для преобразования подхода к аудиту, разработки и внедрения полезных технологии и обеспечение профессиональной подготовки для включения новых навыков.

В данной статье рассматриваются несколько сайтов, посвященных программному обеспечению аудита, на предмет полезных статей, видео, технических документов и других материалов, которые могут представлять интерес для аудиторов.

### AuditNet

AuditNet (<http://www.auditnet.org>) - это портал коммуникационной сети для аудиторов, который способствует использованию технологий в обучении аудиту. Данный веб-сайт предлагает ресурсы, инструменты и варианты обучения, уделяя особое внимание навыкам аудита, программному обеспечению аудита и аудиту информационных технологий. Многие из его материалов доступны в его мобильных приложениях для iPhone и iPad, устройств Android и настольных и мобильных устройств Windows, и все они легко доступны на домашней странице AuditNet. Сам сайт также удобен для мобильных устройств.

Библиотека аудита AuditNet - отличное место для начала обучения, с более чем 70 темами, перечисленными в алфавитном порядке, такими как контрольные рабочие листы и контрольные списки, руководства и выборки. Веб-страница темы электронных таблиц является обязательной для ознакомления, а также предлагает видеоуроки в формате Adobe Flash. Библиотека содержит список программного обеспечения для аудита из 20 различных продуктов, некоторые из которых включены ниже, с краткими описаниями и ссылками на веб-сайты поставщиков. Технические инструменты аудита предназначены для нескольких коммерческих приложений для анализа данных, тогда как многие из специализированных шаблонов аудита AuditNet доступны бесплатно.

AuditNet проводит периодические опросы пользователей с акцентом на технологические проблемы, программное обеспечение для аудита и обнаружение мошенничества. Некоторые из опросов доступны в разделе публикаций на веб-сайте или в информационном бюллетене AuditNet; тем не менее, довольно недавно «Исследование эффективности обучения в области технологий аудита 2016 года» немного сложно найти. Неудивительно, что опрос показал, что значительная доля (70%) респондентов имеют технологический разрыв в своей организации. Две легко решаемые проблемы заключались в том, что 58% не стали обучаться технологиям заранее, а 40% не имели возможности высказать свое мнение об эффективности технологий.

### CaseWare и CaseWare IDEA

CaseWare (<http://idea.caseware.com>) - поставщик программного обеспечения для аудита и рабочих документов. Связанное с ним CaseWare IDEA (<https://idea.caseware.com>) является

источником популярного инструмента для анализа данных IDEA, а также другого программного обеспечения для аудита и контроля учета.

Веб-сайт CaseWare предоставляет бесплатный доступ к большой коллекции коротких статей, в основном посвященных технологическому учету и аудиту, а также к облачным приложениям. «Таблицы и базы данных: как взвесить технические преимущества» - это беспристрастное обсуждение этих двух вариантов, охватывающее сходства, различия и недостатки каждого из них.

Многие бесплатные ресурсы CaseWare требуют регистрации, но статьи в блоге легко доступны без регистрации. Предложения в блогах включают в себя полезную сводку последнего «Глобального обзора мошенничества», проведенного EY (июль 2018 года), который указывает на то, что, хотя в отдельных странах повысился уровень мошенничества и коррупции, глобальные результаты показывают, что большинство стран не добились большого прогресса. Неудивительно, что кибератаки представляют собой серьезный организационный риск.

#### Audimation

Audimation (<http://www.audimation.com>) является дистрибьютором программного обеспечения CaseWare для сбора и анализа данных и мобильных приложений, услуг по анализу данных, а также онлайн-курсов и курсов обучения в режиме реального времени. Ресурсы, которые могут представлять интерес для публичных пользователей, включают статьи и видеоролики, посвященные аудиту, мошенничеству, анализу данных и передовым методам, среди многих других тем. Статьи предоставляются постоянными участниками Audimation и представлены в быстром формате блога.

«Чтобы поймать мошенника: отвечают ли аудиторы за выявление мошенничества?» (ноябрь 2018 г.) обсуждаются обязанности, возложенные на аудиторов PCAOB, SEC и другими регулирующими органами. В нем также рассматриваются различия между аудитами финансовой отчетности и аудитами мошенничества, а также важность обучения клиентов. Хотя многие видео и веб-трансляции относятся к конкретному программному обеспечению, некоторые из них достаточно широки, чтобы любой аудитор мог извлечь из этого пользу. Серия аналитики финансовой отчетности представляет собой четыре части Джереми Клоптона из VKD, в которой финансовая отчетность используется для иллюстрации способов выявления мошенничества. Продолжительность видео составляет около 20 минут, и в них содержатся отличные примеры из компьютерных книг. «Балансовая аналитика - фокус на начислениях» охватывает бездействие обязательств, завышение обязательств, сроки ввода и несущественные записи. В отчетах о доходах есть два видео, в которых отдельно рассматриваются доходы и расходы. Демонстрация мошенничества с доходами касается фиктивных доходов, преждевременного признания доходов, заполнения каналов и циклических транзакций доходов. Представление расходов включает в себя недостающие статьи расходов, распределение расходов, непредвиденные счета поставщиков и несоответствия во времени. В заключительном видеоролике «Аналитика финансовой отчетности - взгляд с высоты птичьего полета» объясняется, как аналитика может использоваться для финансовой отчетности в целом, а не только для базовых данных.

Аудиторская аналитика для CPAs по CPAs - это серия веб-трансляций, состоящая из трех частей, продолжительностью около 50 минут каждая. «Часть 1: Эффективность аудита и аналитика данных» и «Часть 3: Успешное внедрение аналитики данных» демонстрируют использование программного обеспечения IDEA в своих обсуждениях, но представленная информация может применяться с рядом других ресурсов. «Часть 2: Предотвращение мошенничества» - это более широкий обзор, который охватывает общие сценарии мошенничества, анализ данных, тестирование записей в журналах и другие темы.

#### ACL

ACL Services Ltd. (<http://www.acl.com>) - коммерческий поставщик программного обеспечения для аудита, соответствия и управления рисками, базирующегося в Ванкувере, Канада. Веб-сайт ACL предлагает коллекцию бесплатных статей, связанных с внутренним ауди-

том, в своем блоге (<https://www.acl.com/blog>), а также технические документы, электронные книги, вебинары и демонстрации продуктов в своей библиотеке ресурсов (<https://www.acl.com/resource-library>). Самая выделенная статья в блоге ACL - «Обзор Agile-аудита», в котором объясняется, что термин «Agile» возник как подход к разработке программного обеспечения, который вызывал быструю обратную связь в процессе разработки, а не после завершения проекта. Гибкий аудит использует гибкое планирование в короткие сроки, с постоянным общением между аудиторским персоналом.

В блоге также есть ссылка на веб-страницу с подробной сводкой «Результаты аудиторского опроса ACL 2018». Почти 60% респондентов сообщили, что использовали неавтоматизированную или специальную аналитическую аналитику, в то время как 20% не использовали аналитику и только 2% использовали процедуры расширенного аналитического тестирования.

Библиотека ресурсов содержит почти два десятка вебинаров. Для просмотра вебинаров требуется однократная регистрация, но пользователь получает доступ к загружаемым слайд-шоу, которые сопровождают каждый. Видеоролик Agile Audit длится примерно один час и охватывает историю и характеристики гибкого процесса и приложения для аудита.

### Список литературы:

1. Ефремова Е.И. Методы борьбы с мошенничеством в организации / Горный информационно-аналитический бюллетень , 2014 .- № 02
2. Ефремова Е.И. Мошенничество в организации - методы борьбы / Синергия учета, анализа и аудита - основа эффективного управления мировой экономикой : сб. науч. тр. и результатов совместных н.-и. проектов.- М.: Б.и., 2014
3. AuditNet [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.auditnet.org> (дата обращения: 13.01.2020)
4. CaseWare [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://idea.caseware.com> (дата обращения: 13.01.2020)
5. Audimation [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.audimation.com> (дата обращения: 13.01.2020)
6. ACL Services Ltd. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.acl.com> (дата обращения: 13.01.2020)

## ПРОГРАММНЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПРИЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ АУДИТА

**Глупко Илья Владимирович**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва

**Гросс Ирина Андреевна**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва

**Приказчиков Егор Олегович**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва

Разработка программного обеспечения и технологических приложений для аудита отстает от разработки других областей практики, но устойчивое развитие автоматизации и анализа данных предоставляет аудиторам ресурсы для повышения их эффективности и результативности. Профессия аудитора может извлечь выгоду из инноваций многими способами, позволяя автоматизации решать стандартные задачи. Институт дипломированных бухгалтеров в Англии и Уэльсе (ICAEW) призывает внедрить «гибкую стратегию» для преобразования подхода к аудиту, разработке и внедрению полезных технологий, а также обеспечению профессиональной подготовки для внедрения новых навыков.

В данной статье будут рассматриваться несколько сайтов, посвященных программному обеспечению аудита, на предмет полезных статей, видео, технических документов и других материалов, которые могут представлять интерес для специалистов по аудиту.

AuditNet - это портал коммуникационной сети для аудиторской профессии, который способствует использованию технологий в обучении и деятельности по аудиту. Его веб-сайт предлагает ресурсы, инструменты и варианты обучения, уделяя особое внимание навыкам аудита, программному обеспечению аудита и аудиту информационных технологий. Многие из его материалов доступны в мобильных приложениях. Библиотека аудита AuditNet – отличная платформа для изучения аудита, с более чем 70 темами, перечисленными в алфавитном порядке, такими как контрольные рабочие листы и контрольные списки, руководства, а также выборка. AuditNet проводит периодические опросы пользователей с акцентом на технологические проблемы, программное обеспечение для аудита и обнаружение мошенничества. Некоторые из опросов доступны в разделе публикаций на веб-сайте или в информационном бюллетене AuditNet. Неудивительно, что опрос показал, что большой процент (70%) респондентов имеют технологический разрыв в своей организации.

CaseWare является поставщиком программного обеспечения для аудита и рабочих документов. Связанный с ним CaseWare IDEA является источником популярного инструмента для анализа данных IDEA, а также другого программного обеспечения для аудита и контроля учета. Веб-сайт CaseWare предоставляет бесплатный доступ к большой коллекции коротких статей, в основном посвященных технологическому учету и аудиту, а также к другим приложениям. Многие бесплатные ресурсы CaseWare требуют регистрации, но статьи в блоге легко доступны без регистрации. Предложения в блогах включают в себя полезную сводку последнего «Обзора глобального мошенничества», проведенного EY (июль 2018 года), который указывает на то, что, хотя отдельные страны улучшили свои уровни мошенничества и коррупции, глобальные результаты показывают, что большинство стран не добились большого прогресса. Неудивительно, что кибератаки представляют собой серьезный организационный риск.

Audimation является дистрибьютором программного обеспечения CaseWare для сбора и анализа данных, а также онлайн-курсов и учебных курсов. Ресурсы, которые могут пред-

ставлять интерес для публичных пользователей, включают статьи и видеоролики, посвященные аудиту, мошенничеству, анализу данных и передовым практикам, а также многому другому. Статьи предоставляются постоянными участниками Audimation и представлены в быстром формате блога. Хотя многие видео и веб-трансляции относятся к конкретному программному обеспечению, некоторые из них достаточно широки, чтобы любой аудитор мог извлечь из этого пользу. Серия аналитики финансовой отчетности - это серия из четырех частей Джереми Клоптона из VKD, в которой финансовая отчетность используется для иллюстрации способов выявления мошенничества. Продолжительность видео составляет около 20 минут, и в них содержатся отличные примеры из книг. В отчетах о доходах есть два видео, в которых отдельно рассматриваются доходы и расходы. Демонстрация мошенничества с доходами касается фиктивных доходов, преждевременного признания доходов, заполнения каналов и циклических транзакций доходов. Представление расходов включает в себя недостающие статьи расходов, распределение расходов, непредвиденные счета поставщиков и несоответствия во времени. В заключительном видеоролике «Аналитика финансовой отчетности - взгляд с высоты птичьего полета» объясняется, как аналитика может использоваться для финансовой отчетности в целом, а не только для базовых данных.

Аудиторская аналитика для CPAs - это серия веб-трансляций, состоящая из трех частей, продолжительностью около 50 минут каждая. «Часть 1: Эффективность аудита и аналитика данных» и «Часть 3: Успешное внедрение аналитики данных» демонстрируют использование программного обеспечения IDEA в своих обсуждениях, но представленная информация может применяться с рядом других ресурсов. «Часть 2: Предотвращение мошенничества» - это более широкий обзор, который охватывает распространенные сценарии мошенничества, анализ данных, тестовые записи в журнале и другие темы.

ACL Services Ltd. - коммерческий поставщик программного обеспечения для аудита, базирующегося в Ванкувере, Канада. Веб-сайт ACL предлагает коллекцию бесплатных статей по внутреннему аудиту в своем блоге, а также технические документы, электронные книги, вебинары и демонстрации продуктов в своей библиотеке ресурсов. Самая популярная статья в блоге ACL - «Обзор Agile-аудита», в которой объясняется, что термин «Agile» возник как подход к разработке программного обеспечения, который вызывал быструю обратную связь в процессе разработки, а не после завершения проекта. Гибкий аудит использует гибкое планирование в короткие сроки, с постоянным общением между аудиторским персоналом. В блоге также есть ссылка на веб-страницу с подробной сводкой о результатах аудиторского опроса ACL 2018. Почти 60% респондентов сообщили, что использовали неавтоматизированную или специальную аналитику, в то время как 20% не использовали аналитику, и только 2% использовали процедуры расширенного аналитического тестирования. Библиотека ресурсов содержит почти два десятка вебинаров. Для просмотра вебинаров требуется однократная регистрация, но пользователь получает доступ к загружаемым слайд-шоу. Видеоролик «Agile Audit» длится приблизительно один час и охватывает историю и характеристики гибкого процесса и приложения для аудита.

### Список литературы:

1. Аудит. Теория и практика : учеб. для бакалавров; М.: Юрайт, 2018г.
2. Аудит для магистров актуальные вопросы аудиторской проверки; М.: Инфра-М, 2017г.
3. <https://www.audit-it.ru/articles/audit/>
4. <https://gaap.ru/articles/>

## ВИДЫ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ И ОБЗОРНАЯ ПРОВЕРКА

**Горин Евгений Игоревич**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва

**Засеев Константин Станиславович**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва

**Койчуев Таулан Рустамович**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва

Объективность является одним из основных принципов аудиторской работы и поэтому, для того чтобы сделать обоснованные выводы о достоверности отчетности, аудитор обязан ввести рабочую документацию. Аудитор должен включить в нее следующие элементы: величину, ниже которой искажение будет оцениваться, как малозначительные, это минимальный уровень существенности. Все искажения, накопленные в ходе проводимого аудита, с указанием сведений, были ли они исправлены.

Следующим этапом деятельности аудитора должно быть включение своего вывода, оно представляет неисправленные искажения по отдельности или в совокупности с существенными, и основания для такого вывода. Выводы и суждения аудитора зафиксированы в рабочей документации, формирует так называемый период периметр принятия аудиторского мнения. Аудиторское заключение - это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, или индивидуального аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица. Аудиторское заключение имеет, как правило, унифицированную форму, в соответствии со стандартом. Основные требования к его содержанию, наличие реквизитов, порядку подписания, представления аудируемому лицу представлены в МСА 700, "Формирование и представление аудиторского заключения по финансовой отчетности". Виды мнения аудитора, которые могут быть представлены в аудиторском заключении это: не модифицированное мнение и модифицированное мнения, которое раскладывается еще на три композиции: это мнение с оговоркой, отрицательное мнение, отказ от выражения мнения. Каждое мнение имеет четкую форму и критерии его применения: не модифицированное мнения не требуют комментариев. Правда это создает ситуацию, которая называется молчание аудитора, которое в современных условиях пытается преодолеть за счет включения ключевых вопросов проведения аудита.

Немаловажным элементом выступает модификация. Модификация требует обоснования на основе выявленных искажений. Особое значение имеет понятие "всеобщее влияние на отчетность", то есть влияние оказываемое на отчетность считается обобщенным. Если по мнению аудитора оно не ограничивается отдельными элементами - счетами и статьями отчетности, и затрагивает или может затрагивать существенную часть отчетности, а также если влияние ограничивается только отдельными элементами. Кроме того, оно имеет первостепенное значение для понимания отчетности ее пользователями в части раскрытия соответствующей информации. В таблице 1 представлена матрица выбора модифицированного заключения, исходя из существенных и всеобъемлющих искажений, найденных в ходе сбора аудиторских доказательств.

Новый формат аудиторского заключения имеет следующую структуру: заголовок, адресат, мнение аудитора и обоснование мнения. Наличие этих позиций - мнения и обоснование мнения аудитора в начале аудиторского заключения существенно отличается от предыдущей формы аудиторского заключения. К ним добавляется непрерывность деятельности и ключевые вопросы проведения аудита, чего не было в ранней композиции структуры аудиторского заключения. Далее идут традиционные позиции: ответственность руководства за

финансовую отчетность, ответственность аудитора, обязанности по составлению других отчетов (заключений), новым является имя руководителя аудита, ну и традиционная подпись аудитора, адрес аудиторского заключения, дата. Новый формат аудиторского заключения прямо фокусирует внимание пользователей отчетности на вопросах достоверности отчетности, проблемах возможного банкротства и ключевых рисков ведения бизнеса клиента

Таблица 1.

Матрица модифицированного мнения

Характер обстоятельства, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения	Суждение в отношении всеобъемлющего характера оказанного или возможного влияния такого обстоятельства на отчетность	
	Существенное, но не всеобъемлющее	Существенное и всеобъемлющее
Имеются существенные искажения в отчетности	Мнение с оговоркой	Отрицательное мнение
Невозможно получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства	Мнение с оговоркой	Отказ от выражения мнения

В отличие от аудиторского заключения, в обзорной проверке тоже существуют свои технологические элементы. Обзорная проверка, как известно обеспечивает ограниченную уверенность. Практикующий специалист при проведении обзорной проверки формирует вывод, цель которого заключается в повышении уверенности предполагаемых пользователей, в том, что подготовка финансовой отчетности проводилась в соответствии с применимой концепцией. Специалист направляет запросы и выполняет аналитические процедуры для получения достаточных надлежащих доказательств в целях формирования вывода о финансовой отчетности в целом.

В ходе работы может возникнуть ограниченная уверенность, которая представляет такой уровень уверенности, достигнутый в случае, когда риск, присущий обзорной проверке, хотя и снижен до приемлемого уровня, но все же выше, чем при заданиях, обеспечивающего разумную уверенность, как основание для формирования выводов.

Подытоживая, можно сказать, что аудитор охватывает все существенные аспекты при проведении процедуры обзорной проверки, при этом обнаружение возможных существенных искажений финансовой отчетности менее вероятно по сравнению с аудитом и уровнем уверенности, выраженном в заключении по обзорной проверке, он является ниже уровня, представляемого в аудиторском заключении. Несмотря на то, что проведение обзорной проверки связано с применением, как правило аудиторских навыков, а также со сбором доказательств, оценка системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля, тестирование бухгалтерских записей и ответов на запросы посредством сбора подтверждающих доказательств, получаемые в ходе инспектирования, наблюдения, подтверждения или подсчета, данные, как правило, не предусматриваются в рамках обзорной проверки. Структура отчета и типология мнений обзорной проверки аналогична аудиторскому заключению.

#### Список литературы:

1. Трофимова И. Е., Кузьмина И.В. Ивонина О.Г. Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016 – 232 с.;
2. Казакова Н. А. Аудит: учебник для СПО. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019 – 409 с.;
3. Ефремова Е. И. Оценка аудиторского риска и существенности аудита // Сб-к «От научных идей к стратегии бизнес-развития» ММНП конференция 2018 г. стр. 47-56;
4. Ефремова Е. И. Особенности получения аудиторских доказательств в соответствии с МСА // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, 2018 .- № 02 С.78-83(ВАК).

## ОСОБЕННОСТИ ПОНЯТИЯ И ТЕХНИКИ ВНЕШНЕГО АУДИТА

**Горин Евгений Игоревич**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва

**Койчужев Таулан Рустамович**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва

**Рябышкин Александр Владимирович**

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва

Аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о ее достоверности. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – это деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами:

- по проведению аудита;
- по оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Основной целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. [1, с. 7]

Внешний аудит – осуществляется в форме обязательного и инициативного аудита. Существуют экономические субъекты, попадающие под обязательный аудит, по закону к ним относятся: [2, с. 23]

- акционерные общества;
- банки и иные финансовые институты;
- компании величина выручки, которых за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей, или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- организации, ценные бумаги, которых допущены к организованным торгам.

Инициативный аудит проводится по инициативе собственника. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности проводится только аудиторскими организациями в соответствии с законом об аудите. Около 90% всего аудита – это обязательный аудит. Всего в Российской Федерации аудировается порядком 78 тысяч экономических субъектов.

Основные этапы проведения внешнего риск-ориентированного аудита состоят из следующих процедур:

- 1) предварительное планирование и процесс заключения договора на проведение аудита;
- 2) планирование аудиторской проверки (представляет собой разработку стратегии и план проведения аудита);
- 3) процесс сбора аудиторских доказательств – то есть применение контрольного, аналитического и детального тестирования. При этом первое направлено на оценку системы внутреннего контроля, а остальные два представляют собой тестирование по существу;
- 4) подготовка и представление аудиторского заключения;
- 5) де-брифинг, в рамках которого оценивается ситуация проведения аудиторских проверок за период.

Аудиторские процедуры – это более трудоемкие операции, чем операции бухгалтерского учета. В силу этого современный аудит строится на риск-ориентированных технологиях с тем чтобы снизить соответствующую трудоемкость. В стране работает порядка полутора миллионов бухгалтеров и, соответственно, объем их работы составляет 1,5 млн человеко-лет,

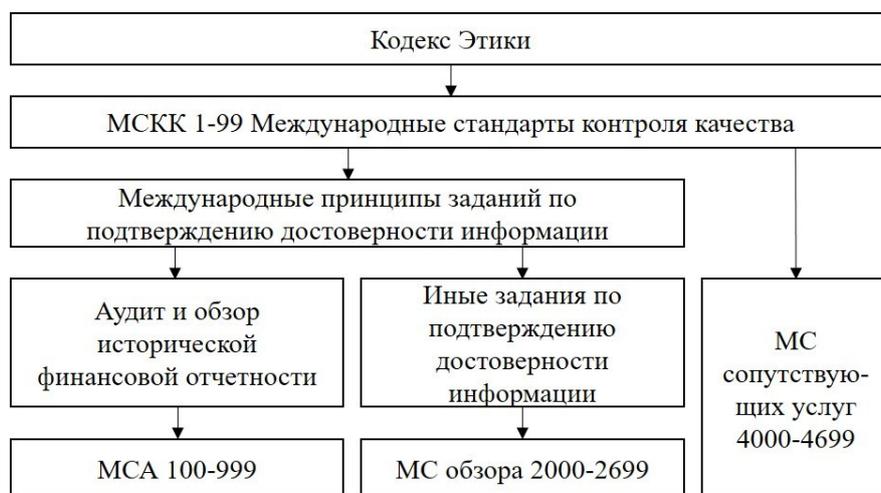
в то время как в штате аудиторских организаций присутствует порядка 20 тысяч аудиторов, в свою очередь не способных выполнить эту операцию в полном объеме. Контрольные тесты, которые проводятся аудитором направлены на рассмотрение ситуации с системой внутреннего контроля. Как правило, они делятся на две категории:

- а) на тесты, определяющие состояние контроля;
- б) на оценку эффективности контроля.

Аналитические и детальные тесты – это дальнейшее продолжение, контрольных тестов, но уже в зоне рисков, в рамках которых концентрируется проверка. На основе собранных доказательств формируется аудиторское заключение.

Существует множество особенностей проведения внешнего аудита. Во-первых, он осуществляется на основе договора между аудиторской фирмой или индивидуальным аудитором и клиентом. Во-вторых, аудит исключительный вид предпринимательской деятельности, который осуществляется на основе Международных стандартов аудита (в РФ с 2017 года). Также допуском в профессию аудитора является наличие квалификационного аттестата и членство в Саморегулируемой организации аудиторов. Еще одной особенностью можно назвать право доступа аудитора к конфиденциальной информации клиента. В конце стоит отметить, что аудитор имеет право самостоятельно определять методы и формировать выводы по проверке, а стоимость аудита не может зависеть от типа аудиторского заключения. Аудитор только диагностирует состояние бизнеса и его отчетность на предмет достоверности, но не улучшает бизнес и не исправляет ошибки, так как это уже проблемы клиента. Если аудитор приглашается к данной деятельности, то этот вид услуг характеризуется как консалтинг или восстановление учета. Особенность последнего состоит в том, что он не может быть совместим с аудиторской проверкой, иначе говоря, если аудитор восстанавливает учет, то в дальнейшем вести аудит он сможет только по истечению трех лет.

Как было сказано ранее, с 2017 года в России внешний аудит проводится на основе Международных стандартов. Состав таких документов представлен на рисунке 1. Они разработаны и приняты Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и к ним относятся Международные стандарты контроля качества аудита (МСКК), Международные стандарты аудита финансовой информации, Международные отчеты о практике аудита финансовой информации, Международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок, Международные стандарты заданий обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также Международные стандарты сопутствующих аудиту услуг. Кроме того, относят еще документы, определяемые МФБ в качестве неотъемлемой части МСА, к ним относится Кодекс Этики.



**Рисунок 1. Состав и структура международных стандартов аудита (МСА)**

Для проведения эффективной проверки в ходе аудита определяются следующие значимые элементы:

- расчет уровня существенности;
- расчеты аудиторских рисков;
- формирование тепловых карт бизнес-риска у клиента;
- оценка эффективности системы внутреннего контроля (СВК), включая такие компоненты, как контрольная среда, процесс оценки рисков в организации, информационная система подготовки финансовой отчетности и т.д.;
- риски существенного искажения (РСИ);
- матрица контроля клиента;
- аудиторская выборка;
- трудоемкость проведения аудита.

Особое значение имеет определение уровня существенности и оценки эффективности системы внутреннего контроля. Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности. В качестве объектов бухгалтерского учета традиционно выступают активы, обязательства, доходы и расходы, хозяйственные операции и составляющие капитала организации.

Уровень существенности показывает допустимые пределы отклонений в значениях показателей финансовой отчетности, которые не лишают пользователей этой отчетности возможности делать на ее основе правильные выводы и принимать обоснованные экономические решения. Превышение этого уровня создает ситуацию, когда такого рода решения пользователи отчетности вынести не могут. Также уровень существенности является критерием определения достоверности информации финансовой отчетности. [3] Аудиторские доказательства представляют собой информацию, полученную аудитором в ходе проверки, подтверждающую или не подтверждающую достоверность проверяемой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Формирование аудиторских доказательств основывается на выполнении аудиторских процедур, сведенных, как правило, в контрольные, аналитические и детальные тесты. Аудиторские доказательства, согласно МСА должны отвечать двум требованиям: [4]

1. Иметь надлежащий характер (то есть быть уместными и надежными для подготовки выводов по итогам аудита);
2. Быть достаточными для подготовки выводов.

Разработка аудиторских доказательств самый трудоемкий и ответственный этап проведение аудита. Собранные доказательства формируют результирующие факторы принятия решения аудитора о достоверности финансовой отчетности. Цель применения аудиторских процедур – поиск искажений в учете. Они в свою очередь представляют расхождение между суммой, квалификацией, представлением или раскрытием статьи финансов. Искажения могут быть следствием недобросовестных действий (мошенничества), либо следствием ошибок. Информация о найденных искажениях должна доводиться до сведений ЛОКУ (лиц, отвечающих за корпоративное управление).

Аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторами при оказании аудиторских услуг, в соответствии с Федеральным закон «Об аудиторской деятельности» от N 307-ФЗ, за исключением:

- сведений, разглашаемых самим лицом, которому оказывались услуги с его письменного согласия;
- сведений о заключении с аудируемым лицом договора оказания аудиторских услуг;
- сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

Аудиторская тайна важна для защиты коммерческой информации клиента.

Таким образом, внешний аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента с целью установления ее достоверности и соответствия осуществляемых финансово-хозяйственных операций российскому законодательству; выявления причин, препятствующих реализации потенциальных возможностей компании и разработке рекомендаций по их устранению. Проведение внешнего аудита способствует вы-

работке комплекса мер, позволяющих клиенту максимально эффективно использовать имеющиеся ресурсы в рамках действующего законодательства Российской Федерации.

**Список литературы:**

1. Трофимова И. Е., Кузьмина И.В. Ивонина О.Г. Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016 – 232 с.;
2. Казакова Н. А. Аудит: учебник для СПО. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019 – 409 с.;
3. Ефремова Е. И. Оценка аудиторского риска и существенности аудита // Сб-к «От научных идей к стратегии бизнес-развития» ММНП конференция 2018 г. стр. 47-56;
4. Ефремова Е. И. Особенности получения аудиторских доказательств в соответствии с МСА // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, 2018 .- № 02 С.78-83(ВАК).

## РАССМОТРЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР НА ПРИМЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА И ЕГО ДАЛЬНЕЙШЕЙ АДАПТАЦИИ В ИНФОРМАЦИОННОМ ПРОСТРАНСТВЕ

**Ефремова Алина Станиславовна**

студент, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

**Бондарев Сергей Александрович**

канд. экон. наук, доцент  
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

Таможенные процедуры — это комплекс норм, устанавливающих требования, условия использования и контроля товаров на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами в таможенных целях.

Таможенные процедуры включают в себя:

- Направление движения на таможенной границе;
- Цель движения;
- Статус товара;
- Условия помещения товаров под таможенную процедуру;
- Правила применения ограничений;
- Правила исчисления таможенных пошлин, налогов;
- Другие требования и условия. [2]

Таможенный кодекс ЕАЭС в статье 127 устанавливает следующий вид таможенных процедур:

1. «выпуск для внутреннего потребления;
2. экспорт;
3. таможенный транзит;
4. таможенный склад;
5. переработка на таможенной территории;
6. переработка вне таможенной территории;
7. переработка для внутреннего потребления;
8. свободная таможенная зона;
9. свободный склад;
10. временный ввоз (допуск);
11. временный вывоз;
12. реимпорт;
13. реэкспорт;
14. беспошлинная торговля;
15. уничтожение;
16. отказ в пользу государства;
17. специальная таможенная процедура» [1]

Обязанности лиц, перемещающих товары в пределах таможенной границы:

- Соблюдать запреты и ограничения, которые не являются экономическими и которые устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
- Следовать требованиям законодательства Российской Федерации, которые устанавливаются относительно валютного контроля.

Цель применения таможенных процедур:

- Обеспечить эффективную организацию таможенного контроля;
- Регулировать товарообмен на таможенной территории Российской Федерации;

- Стимулирование развития национальной политики и т.д

Таможенные процедуры являются основной категорией российского таможенного законодательства. Конкретный порядок перемещения товаров через таможенную границу в зависимости от назначения транспортировки, условий их пребывания и возможного использования на таможенной территории или за пределами этой территории, права и обязанности сотрудника таможенного органа определяются таможенной процедурой.[3]

Однако для упрощения таможенного контроля могут быть установлены 4 группы таможенных процедур:

1. Основные таможенные процедуры
  - Выпуск продукции для внутреннего потребления
  - Экспорт
  - Таможенный транзит
2. Экономические таможенные процедуры
  - Переработка на таможенной территории
  - Переработка для внутреннего потребления
  - Переработка вне таможенной территории
  - Временный ввоз
  - Таможенный склад
  - Свободная таможенная зона
3. Окончательные таможенные процедуры
  - Реимпорт
  - Реэкспорт
  - Уничтожение
  - Отказ в пользу государства
4. Специальные таможенные процедуры
  - Временный вывоз
  - Беспшлинная торговля
  - Свободный склад
  - Другие специальные таможенные процедуры

Стоит отметить, что данное распределение помогло бы экономическим операторам при осуществлении своей деятельности.

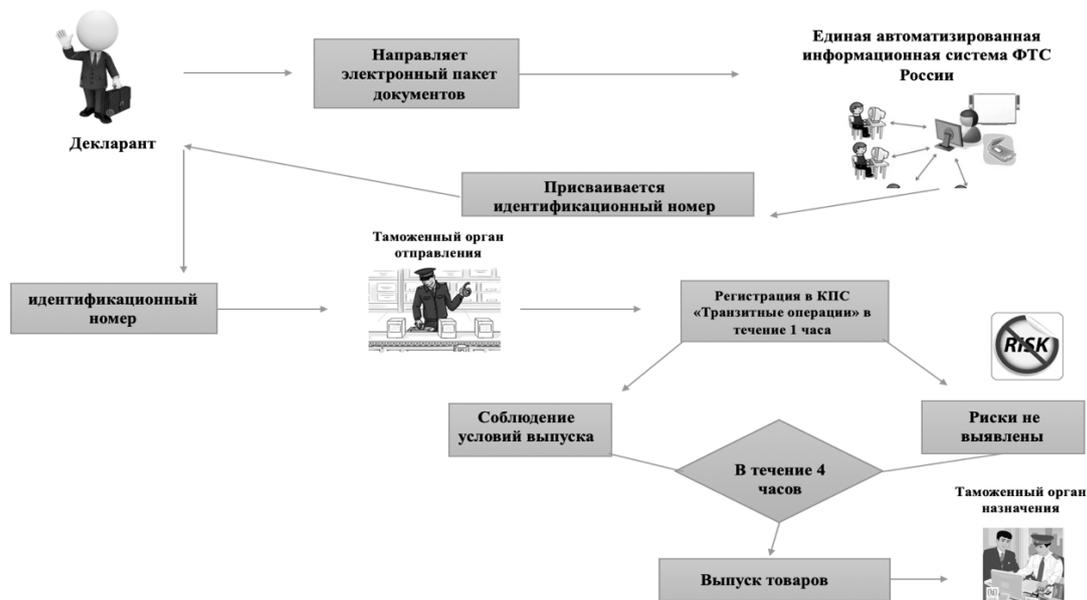
Однако, мы можем рассмотреть конкретное влияние таможенных процедур на внешне-торговую деятельность на примере процедуры таможенного транзита. Эта процедура предполагает перевозку товаров под таможенным контролем как через государства ЕАЭС, так и через страны, не входящие в Союз.

Также существуют условия помещения товаров под таможенную процедуру транзита, которые указаны в статье 128 ТК ЕАЭС:

- «обеспечение исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров»;
- «обеспечение исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отношении иностранных товаров»;
- «обеспечение возможности идентификации товаров способами, предусмотренными ТК ЕАЭС»;
- «соответствие транспортного средства международной перевозке требованиям, указанным в статье 364 ТК ЕАЭС, если товары перевозятся в грузовых помещениях (отсеках) транспортного средства, на которые налагаются таможенные пломбы и печати»;
- «соблюдение запретов и ограничений». [1]

Стоит осознавать, что информационные системы не стоят на месте и для упрощения работы с каждым годом внедряются новые технологии для упрощения таможенного контроля.

Согласно данным с апреля 2019 года в 36 таможенных органах, в качестве пилота, были запущены мероприятия по реализации технологии автоматической регистрации электронных транзитных деклараций. Эта процедура предполагает автоматическую проверку верно заполненных сведений в ЭТД грузов, перемещающихся железнодорожным, автомобильным транспортом при условии декларации товара таможенным перевозчиком или уполномоченным экономическим оператором. По статистическим данным в 2019 году доля ЭТД составила более 99% (247 789 штук) всех транзитных деклараций, оформляемых при перевозках товаров по территории РФ.[6] Каким именно образом осуществляется таможенное декларирование транзитных товаров, можно рассмотреть на рисунке 1.



**Рисунок 1. Электронное декларирование транзитных товаров**

Согласно данным, в 2019 году Находкинская таможня оформила порядка 5673 электронных транзитных деклараций в рамках эксперимента по сокращению сроков оформления транзитных грузов. Количество ЭТД выросло по сравнению с 2017 многократно: в 2017 году было оформлено 2 декларации, в 2018 порядка 2386, а в начале 2019 года число превышало 5673 декларации. Участники ВЭД стали вовлечены в электронную процедуру в связи с ускорением сроков оформления и пропуска транзита через морские порты. [6]

Однако существуют и проблемные аспекты в использовании информационных систем: иностранные перевозчики сталкиваются с необходимостью получения электронной подписи в России, а такая возможность есть лишь у тех, кто пользуется услугами таможенных представителей, затрачивая дополнительные средства на оплату соответствующих услуг.[4] Помимо этого, существуют и другие барьеры, показанные на рис.2



**Рисунок 2. Проблемы внедрения технологии декларирования транзита в электронной форме**

При условии того, что данные проблемы будут решены, практика электронного декларирования товаров в рамках таможенной процедуры таможенного транзита значительно будет превышать цифры, полученные в 2019 году.[5]

Таким образом, можно сделать вывод о том, что таможенные процедуры являются основным элементом таможенной системы, на примере таможенной процедуры таможенного транзита было рассмотрено влияние таможенного контроля на совершение операций с товарами, а также были выявлены проблемные аспекты во внедрении электронного транзитного декларирования.

#### Список литературы:

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/LAW_215315/), свободный.
2. Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Графова Е.М., Дробот Е.В. Основы таможенного дела: учебное пособие. – СПб.: Издательский центр «Интермедия», 2017. – 288 с.
3. Гупанова Ю. Е. Управление качеством таможенных услуг: учеб. пособие. М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2013.
4. Гусева К.С. Информационно-техническое обеспечение таможенного транзита // В сборнике: Таможенные чтения - 2016. Мировые интеграционные процессы в современной науке: взгляд молодых лидеров Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х томах. Санкт-Петербургский им. В.Б. Бобкова филиал Государственного казенного образовательного учреждения высшего образования "Российская таможенная академия"; Общая редакция: С.Н. Гамидуллаев. 2016. С. 47-49.
5. Абрамов А. С Проблемные вопросы и перспективы внедрения технологии декларирования процедуры таможенного транзита в электронной форме как инструмента повышения качества таможенных услуг // УПРАВЛЕНЧЕСКОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ. 2018.
6. ФТС России внедряет технологию авторегистрации электронных транзитных деклараций // [http://technical.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=27429](http://technical.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=27429) (дата обращения: 11.01.2020).

## КОНФЛИКТЫ В ПЕРИОД ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ АДАПТАЦИИ ПЕРСОНАЛА В ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Зайнетдинова Дилара Вадимовна*

*магистрант, Уфимский государственный нефтяной технический университет, РФ, г. Уфа*

Под социальной сферой понимается единство и взаимообусловленность трудовых и социальных отношений. Также социальную сферу отождествляют с трудовой, что показывает охват социально-трудовой сферой всех фаз воспроизводства рабочей силы, включая и социальное обеспечение.

Если происходят какие-либо незначительные изменения в этой сфере – меняется и все, что в ней происходит и ее окружает.

В ходе изменений часто происходит конфликт интересов сотрудников, что приводит порой к масштабному конфликту на различных уровнях организации.

Конфликт возникает в ходе некоторого неравенства в распределении различных ресурсов, кроме этого в управлении руководством, которое наделено властными функциями и полномочиями.

Кроме вышесказанного конфликт носит всепоглощающий, объемный характер и не локализуется в одном месте.

Конфликт может носить как положительный, так и отрицательный характер воздействия на общество в целом.

Выделяют несколько особо значимых функций конфликтов:

- информативную – она несет в себе две подфункции (сигнализирующую и коммуникативную). Чем хороша сигнализирующая функция – так это тем, что позволяет вовремя выявить конфликтную зону и направить силы на разрешение ее. Коммуникативная же подфункция подразумевает в себе участие всех участников конфликта в дискуссии и разрешении его;

- интегративную - конструктивный конфликт может способствовать группообразующим процессам, формированию и поддержанию хороших внутригрупповых отношений между сотрудниками;

- инновационную – эта функция позволяет всем участникам конфликта включиться в некую симуляцию конфликтного процесса, что позволяет сотрудникам активизировать свой творческий и интеллектуальный потенциалы. Несмотря на то, что в некоторых организациях осуществляется эффективное управление, конфликт может носить и положительный характер, и отрицательный.

Рассмотрим возникновение конфликта при адаптации сотрудника на предприятии.

Адаптация персонала (профессиональная) – это приспособление человека к созданным условиям труда на рабочем месте. Адаптация бывает как первичная, так и вторичная.

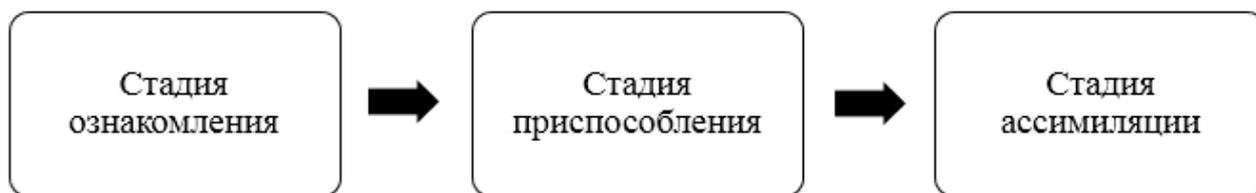
Считается, что обычно от новичка не требуют высокой производительности его труда, но в современных реалиях некоторые руководители придерживаются такого мнения, когда новый сотрудник с первых дней должен быстро вникнуть в рабочий процесс, тем самым показав быстрые результаты адаптации. На деле, конечно, чаще всего бывает по-другому.

Чтобы понять по каким причинам возникает конфликт при адаптации, вспомним, для чего нужна вообще адаптация, какие цели собой преследует.

Цель профессиональной адаптации - усвоение новым сотрудником системы профессиональных знаний и навыков и эффективное их применение на практике. Новичку дается некоторый период адаптации, в течение которого ему необходимо усвоить правила и требования организации, а также успешно влиться в новый рабочий коллектив.

Именно при адаптационном периоде у нового сотрудника уже могут возникнуть конфликты с коллегами.

Адаптационный период делят на три этапа:



*Рисунок 1. Этапы адаптационного периода.*

На стадии ознакомления новый сотрудник проходит процедуру ознакомления с организацией, ее организационной структурой, изучает внутреннюю и внешнюю ее среду. После окончания данной стадии работник уже должен иметь представление о том подходит или нет ему эта организация, готов ли он в ней дальше работать.

Стадия приспособления включает уже в себя окончательное закрепление новичком за своим рабочим местом, организацией, в которую устроился на работу.

И наконец, на заключительной стадии ассимиляции работник проходит этап полного приспособления, полностью справляется со своими должностными обязанностями, может сам намечать дальнейшие целевые установки, становится полноправным членом коллектива.

Таким образом, отметим, что конфликт будет редким явлением в том случае, когда каждый сотрудник, прошедший все стадии адаптации, займет свое место в коллективе. Одним из надежных путей предупреждения межличностных конфликтов является подбор личного состава и правильная расстановка кадров при учете психологической совместимости. Конфликты предотвращаются в хорошо организованном коллективе, в котором сложились положительные традиции.

#### **Список литературы:**

1. Куспиц В. А. Функции конфликтов в организации и принципы их разрешения // Молодой ученый. — 2018. — №22. — С. 281-283. — URL
2. Фахрутдинова, А. З. Управление социальной сферой [Текст] : учебное пособие для студентов всех форм обучения по направлению 38.03.04 - Государственное и муниципальное управление / А. З. Фахрутдинова ; Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования "Российская акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте Российской Федерации", Сибирский ин-т упр. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Новосибирск : ФГБОУ ВПО "Российская акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте Российской Федерации", 2015. – 185

## СУЩНОСТЬ АДАПТАЦИИ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

*Зозуля Алина Николаевна*

*Магистрант Смоленского государственного университета,  
РФ, г. Смоленск*

В современном мире успех компаний зависит от совокупности множества факторов. Многие согласятся, что одним из наиболее важных факторов является персонал. Работа с человеческим ресурсом компании начинается с процесса адаптации. Эффективность адаптационного процесса зависит не только будущее сотрудника, но и успех в достижении целей самой компании. Кризисные условия современного мира заставляют предприятия вкладывать немало сил в повышение привлекательности работы компании на рынке труда. Вопросы поиска и сохранения качественной рабочей силы, начинают приобретать большое значение. Поэтому в первую очередь, организация сталкивается с одной из важнейших проблем, а именно, разработка адаптационной системы, которая должна включать в себя как поиск новых управленческих средств, так и методов и технологий ее применения в успешных российских и зарубежных компаниях.

Затраты на поиск и привлечение в организацию новых кадров является трудоемким и дорогим процессом. Именно поэтому наибольший интерес компаний состоит в том, чтобы принятый на должность сотрудник с успехом прошел процесс адаптации и был заинтересован в продолжительных трудовых отношениях с организацией. Статистика показывает, что преобладающее количество сотрудников, которые уходят из организации, делают это в первые три месяца после трудоустройства. Причинами для ухода, в первую очередь, оказываются несоответствие ожиданий сотрудника с реальным положением в организации, а так же сложность вхождения в новую структуру.

Очень часто новичок вступает в новую должность в организации абсолютно неподготовленным, и он вынужден сам находить пути выхода из сложившейся ситуации. В свою очередь, это отражается в высокой текучести в первые месяцы пребывания персонала в организации. В таком случае сотрудник с первого дня работы испытывает негативные чувства по отношению к новой организации.

Чтобы избежать подобной ситуации, необходима оптимизированная под определенную организацию система адаптации, которая позволит новому работнику войти в свою должность и организацию без препятствий. Адаптация, может считаться успешной, если новый сотрудник считает себя полноправным членом коллектива и чувствует себя в нем комфортно. «В процессе взаимодействия работника и организации происходит их взаимное приспособление, основу которого составляет постепенное вхождение работника в новые профессиональные и социально-экономические условия труда. Необходимой частью системы управления персоналом выступает адаптация сотрудников на рабочем месте. Грамотный процесс адаптации с одной стороны снимает многие негативные аспекты внутренней среды организации, а с другой - является эффективным мотивационным инструментом, что дает возможность руководителю сохранить коллектив и развивать его в творческом направлении».

Исходя из вышесказанного, актуальность данной темы обуславливается следующим противоречием, с одной стороны существует потребность в оптимизации работы на предприятиях по адаптации новых сотрудников, с другой малая эффективность реализации адаптационных программ в организации, с одной стороны существующие программы по адаптации персонала ежегодно оптимизируются, с другой необходимость частого внедрения новых программ может отрицательно сказаться на сотрудниках организации.

Термин адаптация широко используется в разных областях науки. В общем виде понятие подразумевает процесс приспособления работника к внутренней и внешней среде организации. В социологии разделяют социальную и производственную адаптацию. С точки зре-

ния управления персоналом, мы рассмотрим процесс производственной адаптации. Необходимо рассмотреть различные определения понятия адаптации.

«В своей работе Кибанов А. Я. дает следующее понятие адаптации: «Адаптация — это взаимное приспособление работника и организации, основывающееся на постепенной вработываемости сотрудника в новых профессиональных, социальных и организационно-экономических условиях труда» [2, с. 112].

«В. Р. Веснин следующим образом трактует понятие адаптации персонала — «это приспособление нового сотрудника к содержанию и условиям труда, социальной среде». В рамках адаптации, по мнению автора, осуществляется детальное ознакомление с коллективом и новыми обязанностями; усвоение стереотипов поведения; ассимиляция — полное приспособление к среде и, наконец, идентификация — отождествление личных интересов и целей с общими целями коллектива и организации в целом» [3, с. 465].

Т. Ю. Базаров и Б. Л. Еремина описывают адаптацию как — «процесс направленный на изменение сотрудника при знакомстве с организацией и ее деятельность деятельностью, трансформация текущего поведения в соответствующее требованиям новой среды» [1, с. 62].

Как можно отметить в авторской работе, А. П. Егоршина, который предложил рассматривать коллективную адаптацию, в совокупности с индивидуальной. Адаптация — это «двусторонний процесс приспособления сотрудников к изменениям внешней и внутренней среды организации; адаптация нового работника — это процесс приспособления индивидуума к новому рабочему месту и всему трудовому коллективу».

Нужно понимать, что вступая в организацию, сотрудник имеет свои цели и поведенческие нормы. Целью адаптации работника в первую очередь является освоение новым сотрудником правил поведения в организации и норм корпоративной культуры. Соответственно, чем быстрее сотрудник примет правила и нормы поведения, принятые в организации, тем быстрее и успешнее пройдет его адаптация. Процесс адаптации призван облегчить вхождение нового сотрудника в свои должностные обязанности. Статистика показывает, что 90% уволившихся в первый год своей работы сотрудников, приняли решение в первые дни пребывания на рабочем месте. Новый сотрудник постоянно сталкивается с трудностями в начале своей деятельности в организации, вызванные отсутствием информации или бессистемным ее потоком. Именно поэтому система организации адаптации нового сотрудника так необходима для успешной деятельности организации

Анализируя данные определения можно выявить суть адаптации, а именно взаимное приспособление между новым сотрудником и организацией.

Таким образом, можно вывести следующее определение понятия адаптация персонала — это процесс, направленный на эффективную интеграцию нового сотрудника в среду компании, сопровождающейся изменением поведения сотрудника, согласно совокупности правил и требований корпоративной культуры организации.

### Список литературы:

1. Базарова Т.Ю., Еремина Б.Л. Управление персоналом / под ред. Базарова Т.Ю., Еремина Б.Л. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ, 2002. — 560 с.
2. Кибанов А.Я. Управление персоналом. Теория и практика. Система управления персоналом / А.Я. Кибанов. — М.: Проспект, 2016. — 462 с.
3. Патрахина Т.Н., Ткаченко Ю.И. К вопросу об адаптации персонала: теоретический аспект // Молодой ученый. — 2015. — №7. — С. 464-466. — URL <https://moluch.ru/archive/87/16538/> (дата обращения: 18.12.2019).

## ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ МАШИН И ОБОРУДОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Квадэ Антон Павлович*

*студент, Санкт-Петербургский государственный университет,  
Россия, г. Санкт-Петербург*

## PROBLEMS OF DETERMINING THE COST OF MACHINERY AND EQUIPMENT OF CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

*Anton Kvade*

*Student, Saint Petersburg State University of Economics,  
Russia, Saint Petersburg*

**Аннотация:** В статье анализируются три основных проблемы определения стоимости машин и оборудования в строительных организациях, с которыми сталкивается оценщик.

**Abstract:** The article analyzes the three main problems of determining the value of machinery and equipment in construction organizations, which the appraiser is faced with.

**Ключевые слова:** Машины и оборудования, строительные организации, строительство, накопленный износ, проблемы оценки, строительная отрасль.

**Keywords:** Machines and equipment, construction organizations, construction, accumulated depreciation, assessment problems, construction industry.

Одним из важнейших секторов экономики является строительство, эффективность деятельности которой оказывает весомое влияние на уровень благосостояния и комфорта населения, а также его производительности. Роль инвестиционной и строительной деятельности возрастает, особенно на этапе структурной перестройки экономики.

За счет строительной отрасли внутри государства должны происходить качественные изменения из разряда обновления производственных фондов, развитие, совершенствование социальной сферы, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение производства материальных благ.

Строительными организациями признаются юридические лица, зарегистрированные и лицензированные на строительную деятельность, выполнение договоров подряда или исполнение государственного контракта.

Специальные особенности строительства вызваны большим разнообразием сооружаемых объектов.

К их числу относятся: промышленные, жилищно-гражданские, социально-бытовые, транспортные, сельскохозяйственные, объекты мелиорации и водного хозяйства, магистральных трубопроводов, линий электропередачи.

К сфере капитального строительства относят также деятельность заказчиков, распоряжающихся капитальными вложениями, источниками которых являются собственные, заемные средства предприятий, а также средства государственного бюджета. [2, с.28]

При оценке рыночной стоимости машин и оборудования строительных организаций стоит выделить три ключевых проблемы, с которыми сталкивается оценщик в процессе проведения оценки.

- 1) Закрытость информации по объектам аналогам
  - 2) Сложность определения накопленного износа
  - 3) Определение ликвидационной стоимости
- Разберем подробнее указанные проблемы.

### **Закрытость информации по объектам аналогам**

Что касается выбора и поиска объектов-аналогов строительной техники, то в данном случае основную сложность представляет собой отсутствие заинтересованности со стороны продавцов тратить время на общения с оценщиком, так как продавец знает, что данный разговор не приведет к реализации его продукции, а наоборот может повысить конкурентную позицию объекта оценки. В связи с этим оценщику крайне трудно получить общую рыночную информацию об объектах аналогах, о зависимости их стоимости от величины износа и общего качества объекта.

Решением указанной проблемы является направление уточняющих запросов продавцам имущества. Практика свидетельствует о том, что на официальные запросы продавцы подержанной и новой строительной техники или их представители отвечают и, что немаловажно, в сжатые сроки.

Стоит отметить, что спрос на строительную технику сложно выразить в цифрах, так как большинство сделок по узкоспециализированной технике формируется в ходе сотрудничества с уже известными потенциальными покупателями, а клиентов со стороны рассматривают на основе фактора «принадлежность к строительной отрасли» [4, с. 374].

Также сложности добавляет и то, что в ходе эксплуатации машин и оборудования в связи с физическим износом не всегда есть возможность идентифицировать объект оценки, поскольку у заказчика на руках может не оказаться необходимой технической документации. Случается и так, что в связи с отсутствием какой-либо заводской маркировки, которая была утрачена в процессе эксплуатации машин и оборудования, идентифицировать объект оценки – не представляется возможным.

### **Сложность определения накопленного износа**

Определить накопленный износ машин и оборудования достаточно трудно, поскольку здесь нужно учитывать несколько факторов.

Во-первых, машин и оборудования на производстве сотни, а иногда и тысячи, если учесть, что у строительных организаций имеются собственные заводы для производства строительного сырья.

Подобное количество машин и оборудования свойственно для всех производственных отраслей, в том числе и строительной отрасли. Строительные организации в большинстве своем единовременно ведут несколько объектов строительства, поэтому для обеспечения полной загрузки и повышения эффективности деятельности сотрудников на строительном объекте всегда располагаются объекты машин и оборудования в достаточном для эффективной деятельности количестве.

Во-вторых, специфика массовой оценки, при которой тысячи объектов необходимо оценить, учитывая их различное состояние. Также немаловажным фактором при оценке износа машин и оборудования стоит назвать сложность в поиске истории использования и обслуживания того или иного вида машин и оборудования. Дело в том, что документы, подтверждающие правильную эксплуатацию объекта, помогут при определении износа, поскольку машины и оборудования имеют нормативные указания по объему выработки, по частоте обслуживания, по частоте капитального ремонта. В связи с отсутствием данных документов, оценщику крайне трудно определить действительное состояние объекта оценки. В таком случае оценщику придется полагаться на свой опыт и оценочное суждение, прописывать сложные моменты в допущениях, что отразится на конечной стоимости объекта, а также может добавить сложности при согласовании.

Ниже представлена таблица из данных Росстата по количеству полностью изношенных машин, что также добавляет сложности при оценке износа машин и оборудования.

Таблица 1.

**Наличие и состояние основных строительных машин в строительной отрасли.**

Вид	Всего, тыс. шт.	Из общего кол-ва машин, процентов	
		Машин с истекшим сроком службы	Машин зарубежного производства
Экскаваторы одноковшовые	10,8	32,4	74,9
Скреперы	0,2	74,7	52,5
Бульдозеры на тракторах	7,8	47,6	44,2
Краны башенные	3	40,7	33,5
Краны на автомобильном ходу	6,4	34,3	29,7
Краны на пневмоколёсном ходу	1,2	37,1	65,0
Краны на гусеничном ходу	1,9	57,0	40,4
Автогрейдеры	3,6	45,8	33,0

Источник данных: [1] (дата обращения 24.10.2019)

Как видно в данной таблице в строительной отрасли достаточно большой объем полностью изношенной техники. Эта техника уже полностью изжила свой амортизационный срок, но при этом продолжает функционировать и эксплуатироваться, а значит, может быть оценена и реализована на рынке.

**Проблемы связанные с определением ликвидационной стоимости**

Определение ликвидационной стоимости, в целом процесс не самый сложный, однако он включает в себя дисконт, который определяется, в том числе исходя из возможного срока экспозиции объекта оценки.

Определение срока экспозиции для машин и оборудования осложняется тем, что строительное оборудование очень дорого стоит на рынке и реализуется на основании «отраслевой принадлежности» то есть при условии, если у продавца есть выход на покупателя в строительной отрасли. Так же срок экспозиции зависит от того, насколько интересно и необходимо предложение объекта оценки. Если учесть, что в строительной отрасли достаточно большой объем полностью изношенных машин и оборудования, можно сделать вывод что строительные организации стараются использовать свое имущество как можно дольше, после чего перепродать на рынке. Это означает что спрос на поддержанные машины и оборудования – есть. Но то, сколько это оборудование будет продаваться полностью, зависит от конечной стоимости объект оценки.

**Список литературы:**

1. Интернет-сайт Федеральной службы государственной статистики – <http://www.gks.ru/>. (дата обращения: 31.10.2019).
2. Биджиева Ф. К. Особенности строительства как отрасли экономики. – И.: Олимп, 2015. С. 27-30.
3. Дамодаран А. Инвестиционная оценка: инструменты и методы оценки любых активов. – М.: Альпина бизнес букс, 2007.
4. Пирогова Т.Э., Швецова С.Т., Орловцева О.М. Сборник научных статей по материалам II Международной открытой научно-практической конференции 21-22 апреля 2016 года. – М.: ООО "ТРИП", 2016.

## АУДИТ КАК СПОСОБ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ В ОРГАНИЗАЦИИ, МИРОВОЙ ОПЫТ

**Щеглов Сергей Сергеевич**

студент, Российский экономический университет,  
Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

**Крикливец Севастьян Данилович**

студент, Российский экономический университет,  
Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

**Дудин Александр Максимович**

студент, Российский экономический университет,  
Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

## AUDIT AS A WAY OF COMBATING CORRUPTION IN THE ORGANIZATION, WORLD EXPERIENCE

**Sergey Scheglov**

Student, Russian University of Economics, G.V. Plekhanov  
RF, Moscow

**Sevastyan Kriklivets**

Student, Russian University of Economics, G.V. Plekhanov  
RF, Moscow

**Alexander Dudin**

Student, Russian University of Economics, G.V. Plekhanov  
RF, Moscow

**Аннотация.** В статье разобраны основные способы борьбы с коррупцией, применяемые в мировой практике, представлено описание проведения аудиторской оценки коррупционных правонарушений. Рассмотрены аудиторские процедуры по выявлению коррупции в организации. Предложены меры позволяющие выявить и устранить коррупцию в организации с помощью аудиторских проверок.

**Abstract.** The article discusses the main methods of combating corruption that are used in world practice, provides a description of the audit assessment of corruption offenses. The audit procedures to identify corruption in the organization are considered. Measures are proposed to identify and eliminate corruption in the organization through audits.

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская проверка, коррупция, оценка риска, организация, правонарушение, антикоррупционный аудит.

**Keywords:** audit, audit, corruption, risk assessment, organization, offense, anti-corruption audit.

Коррупция в организации является проблемой, существующей в любом государстве. Проблема коррупции прослеживается на всем историческом пути существования государства.

В настоящее время существует множество способов выявления и пресечения коррупционных правонарушений и аудит, как способ борьбы с коррупцией, используется повсеместно.

**Оценка риска возникновения случаев коррупционных правонарушений дает представление о следующем:**

- Создано ли подразделение по управлению рисками,
- Назначено ли ответственное лицо по управлению рисками,
- Организован ли иной процесс выявления рисков, оценки значимости данных рисков и вероятности их возникновения, а также принятия решений о мерах по сокращению и управлению данными рисками;
- Регулярно ли представляет ответственное подразделение или лицо отчеты представителям собственников или исполнительному органу аудируемого лица;
- Рассматривает ли ответственное подразделение, лицо (помимо выявления и оценки рисков) наличие стимулов, возможностей и обстоятельств, способствующих совершению правонарушений, в том числе коррупционных, а также осуществляет ли общую оценку рисков для непрерывной деятельности аудируемого лица;
- Получает ли руководство аудируемого лица данные и информацию, поддерживающие процесс оценки рисков, как из внутренних, так и из внешних источников.

**Проведение оценки риска антикоррупционного аудита** и составление плана проверок на текущий период должны быть задокументированы. Именно поэтому организация может демонстрировать, что она приняла посредством совещательного процесса решение, целью которого является использование собственных ресурсов для проведения процедуры антикоррупционного аудита.

**Проведение оценка рисков позволяет определить:**

- в каких филиалах и подразделениях организации необходимо провести проверку соблюдения антикоррупционных процедур в плановом периоде;
- объем длительность и объем такой проверки;
- время, необходимое для ее проведения;
- как охватить проверкой выбранные подразделения и филиалы в установленные сроки.

**Планирование аудиторской проверки является важным этапом проведения антикоррупционной аудиторской проверки, зачастую в него входят:**

- направление уведомления о предстоящих мероприятиях соответствующему проверяемому объекту компании;
- проведение одного или нескольких телефонных совещаний с руководством организации для обсуждения целей проверки, а также для получения необходимой информации о актуальных для подразделения рисках, связанных с коррупцией, а также специфике деятельности подразделения;
- направление информационных запросов, в том числе на получение финансовой информации в целях формирования выборки и последующего анализа операций, которым присущи риски коррупции;
- составление перечня сотрудников, с которыми необходимо провести интервью, для чего необходимо составить графики интервью;
- проведение предварительных аналитических процедур с целью уточнения выборки (в случае необходимости и целесообразности с учетом затрат);
- определение первоначальной выборки для последующего анализа и корректировки плана работ на основе полученной первичной информации;
- запрос у руководства документации по поводу проводимых на текущий момент антикоррупционных мероприятий для ее последующего анализа.

**Антикоррупционные аудиторские отчеты** Антикоррупционные аудиторские отчеты различаются по формату и контенту компании. Типичный антикоррупционный аудиторский

отчет фокусируется на заключении аудита. Проект отчета или «матрица проблем» может быть распространен в бизнес-подразделениях для ознакомления до окончательной доработки антикоррупционного аудиторского отчета. Полезно проверить и подтвердить заключение аудита в письменной форме. Это помогает обсудить возможные меры по исправлению положения.

**Список литературы:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2010. - №27. – ст. 3420.
2. Морозова Ю. Ю. Совершенствование методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда // Молодой ученый. - 2016. - №1. - С. 427-430.
3. Ефремова Е.И. Методы борьбы с мошенничеством в организации // Горный информационно-аналитический бюллетень, 2014 .- № 02
4. Ефремова Е.И. Оценка аудиторского риска и существенности в аудите // Сб-к «От научных идей к стратегии бизнес-развития» ММНП конференция 2018г стр. 47-56 // ELIBRARY.RU URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32670582>
5. Ефремова Е.И. Контроль качества аудита финансовой отчетности в соответствии с принципами МСА // Сб-к часть 1 Учет, аудит и налогообложение в обеспечение экономической безопасности предприятия 2018 г стр. 162-167 // ELIBRARY.RU URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32546642>

## ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПОВ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

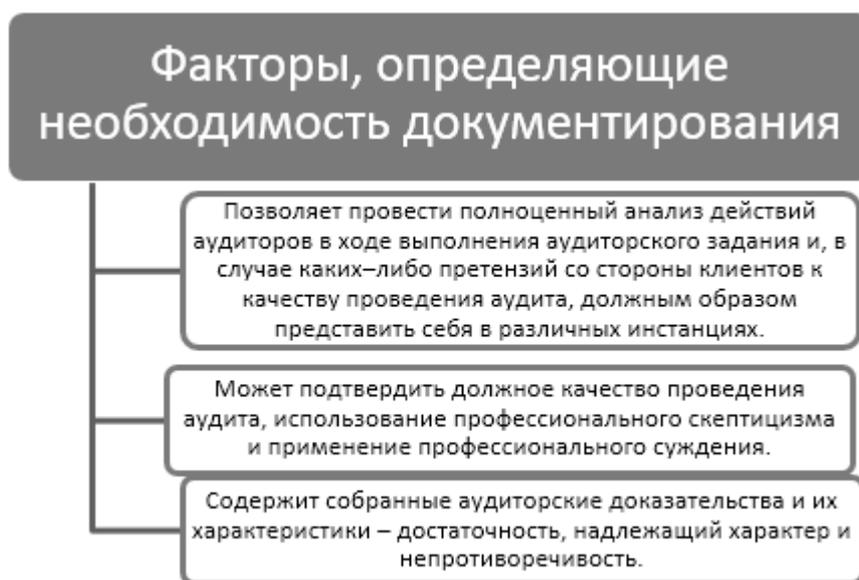
*Макарова Наталия Эрдниевна*

*студент Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва*

Деятельность аудиторов является одним из особенно важных элементов рыночной экономики. Аудит финансовой отчетности невозможен без высокой квалификации и достаточного опыта работы аудитора.

Цель работы заключается в рассмотрении структуры аудиторского задания в виде определенной последовательности этапов и сопутствующего каждому из этих этапов процесса документирования (в соответствии с Международными стандартами аудита).

Документирование аудиторских заданий является важнейшим и наиболее необходимым звеном проведения аудиторского задания, что иллюстрируется рисунком 1.



**Рисунок 1. Факторы, определяющие необходимость документирования аудиторского задания**

Следует также добавить, что в процессе выполнения аудиторского задания ответственные лица обязаны документировать и должным образом оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с МСА.

Под документацией аудиторских заданий понимаются такие документы и материалы, которые возникают в процессе выполнения аудиторского задания и являются фиксацией выполненных аудиторских процедур, полученных доказательств и выводов, вытекающих из аудиторских доказательств. Содержание понятия «АД» представлены на рисунке 2.

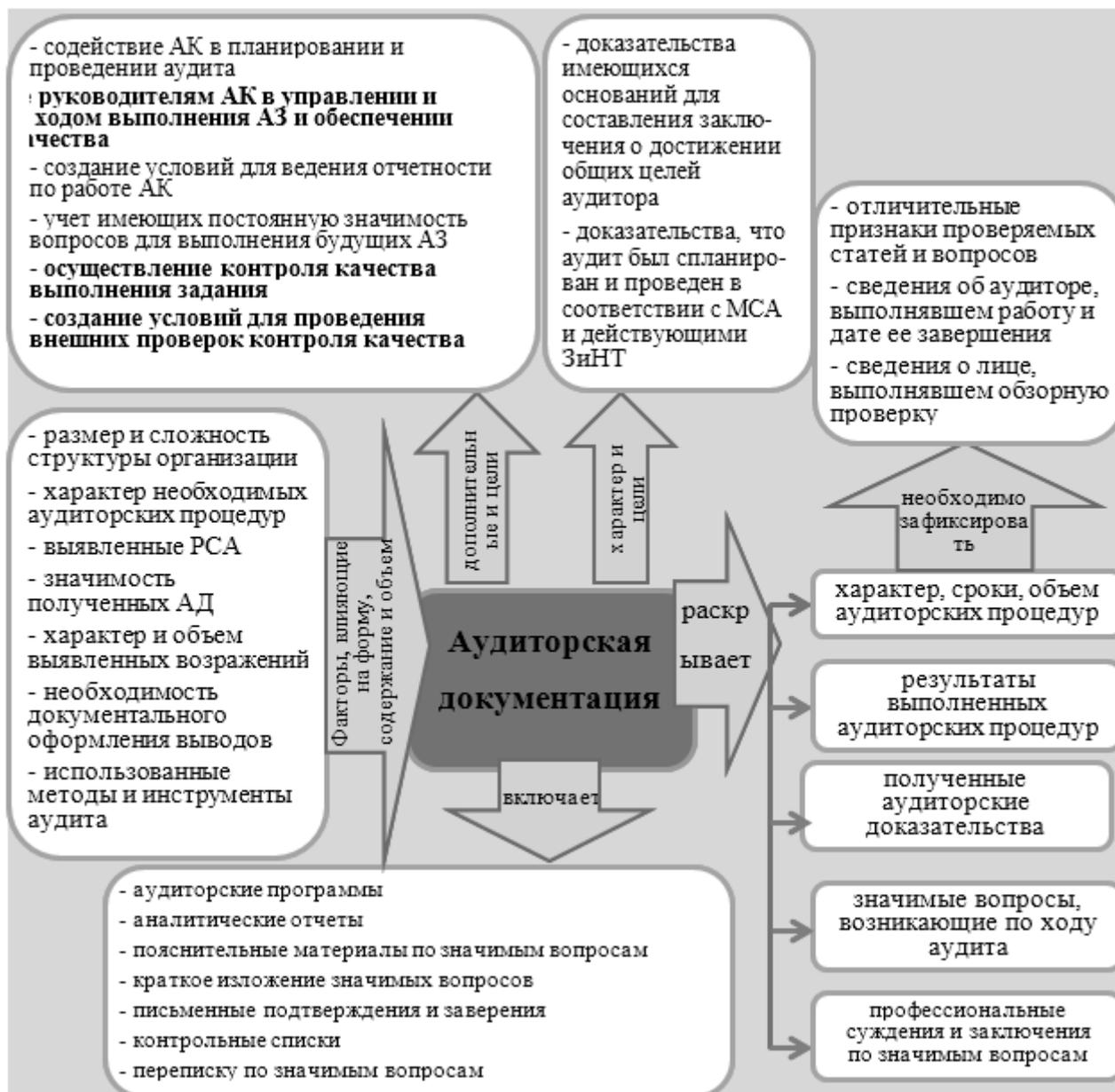
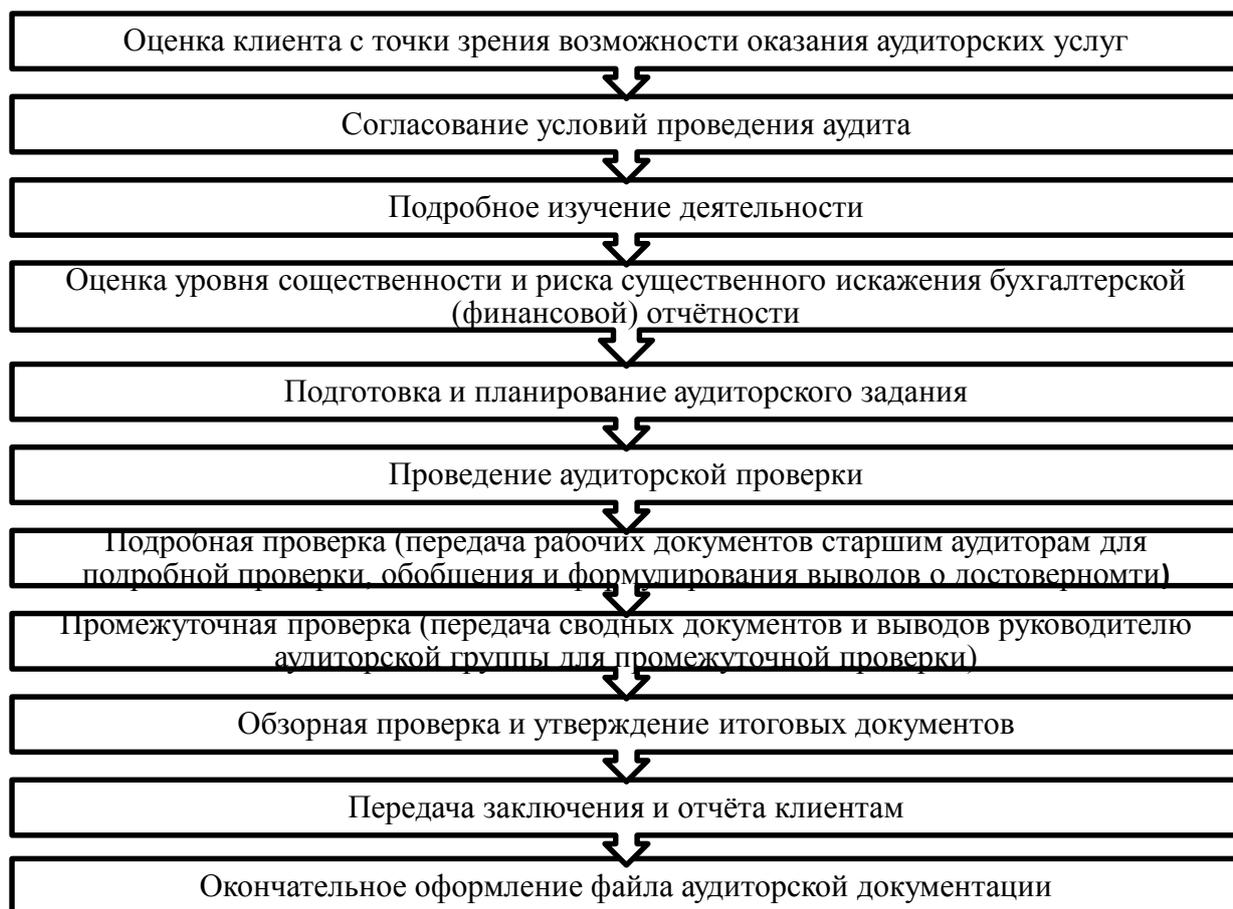


Рисунок 2. Содержание категории «Аудиторская документация»<sup>1</sup>

Аудиторское задание можно представить в виде следующей последовательности этапов, представленных на рисунке 3.

<sup>1</sup> Здесь и далее - АД – аудиторские доказательства, АЗ – аудиторское задание, АК – аудиторская команда, ЗиНТ – законодательные и нормативные требования, МСА – Международные стандарты аудита, МСКК – международные стандарты контроля качества, РСА – риск существенного искажения.



**Рисунок 3. Последовательность этапов аудиторского задания [13]**

На первом этапе аудиторского задания происходит поиск клиента для оказания ему аудиторской услуги. Поиск клиента проводится любым используемым на современном этапе методом или способом продвижения услуг. Однако, следует отметить, что при предложении своих аудиторских услуг на рынке (в том числе и в их продвижении), согласно Кодексу этики аудиторов, одобренному Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации (протокол №56 от 31 мая 2007 г.), аудитор должен быть честен и не должен дискредитировать профессию (например, аудитору запрещено преувеличивать уровень предлагаемых услуг, свою квалификацию, а также клеветать или пренебрежительно относиться к другим аудитором).

На данном этапе рабочими документами является переписка с предполагаемым клиентом, которая должна быть оформлена на фирменном бланке организации, предлагающей аудиторские услуги, и зарегистрирована в соответствующих журнала регистрации исходящих документов (входящих и исходящих). Переговоры с клиентом, происходящие в устной форме следует оформить в форме протокола.

Следующий этап аудиторского задания заключается в формировании рабочей группы с целью детального изучения деятельности клиента. В состав рабочей группы целесообразно включить аудиторов, обладающих значительным профессиональным опытом и стажем, а также тех специалистов, которые обладают опытом проверки схожих организаций.

На следующем этапе аудиторского задания, согласно МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», необходимо более детально ознакомиться с деятельностью клиента. В ходе изучения деятельности клиента аудитору необходимо выделить ряд факторов, которые оказывают влияние на деятельность клиента, характер деятельности клиента, выяснить стиль руководство и квалификацию сотрудников аудируемой организации, цели, ознакомиться с заключениями

по ранее проведенными аудиторскими проверками, изучить основные показатели ее деятельности тенденции их изменения.

На данном этапе оформляется форма «Запрос информации на планирование аудита», форма «Лист предварительного планирования аудита» или форма «Данные для планирования аудита», а также форма «Общий план аудита», которая является основной формой данного этапа.

На следующем этапе формируется программа проведения аудита, которая, согласно с МСА 300, должна определять характер, временные рамки и объем предполагаемых для проведения аудиторских процедур. Следует отметить, что несмотря на схожесть с общим планом аудита, программа содержит более полные и подробные указания к проверке. Можно утверждать, что программа аудита представляет собой набор инструкций для лица, ответственного за выполнения проверки.

Следующим этапом аудиторского задания является проведения общего собрания сформированной для проведения проверки группы. На данном этапе происходит информирование участников аудиторской группы об их обязанностях, ответственности, о результатах подробного изучения деятельности клиента, рисках, возможных проблемах, которые могут возникнуть, а также с программой проведения проверки. Следует отметить, что на данном этапе происходит только ознакомление с ранее заполненными документами.

На следующем этапе происходит подробная проверка (передача заполненных документов старшим аудиторам для проверки, обобщения данных и формулирования выводов о достоверности разделов полученной отчетности).

На следующем этапе необходимо произвести передачу подписанного окончательного варианта аудиторского заключения и письменного отчета аудитора клиентам.

В качестве завершающего шага аудиторского задания происходит окончательное оформление файла аудиторского заключения и клиентской папки документации в целом с последующим архивированием.

В заключение добавим, что выполнение аудиторского задания в такой последовательности затрагивает специалистов аудиторской организации всех уровней, и требует глубокого ознакомления с бухгалтерской (финансовой) документацией клиента, знания национальных и международных стандартов документирования аудиторской деятельности и умения формировать различную сопутствующую документацию, начиная от деловой переписки на фирменных бланках и заканчивая отчетом и аудиторским заключением по результатам проверки.

### **Список литературы:**

1. Алтухова Н.В. Обеспечение качества аудита в соответствии с Международными стандартами аудита. Москва. ЮНИТИ-ДАНА. 2018г.
2. Бахтигозина Э.И. Аналитическая модель признания выручки согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
3. Богдашкин Ю.Н. Организационно-методологические аспекты выполнения аудиторских заданий
4. Елена Лебедева. Аудит. Учебник. 2-е издание Издательство Academia.
5. Ержанов М.С. и др. Аудит-1: учебник. Алматы: Издательство «Бастау», 2005. 382 с
6. Казакова Н.А. Аудит. Теория и практика : учеб. для бакалавров; [гриф УМО] 3-е издание дополненное и переработанное
7. Невешкина Е. В. Стандарты по аудиторской деятельности. Сборник нормативных актов. 2016 г.
8. Панфилова В.А. Использование работы третьих лиц при проведении аудита. Журнал Бухгалтерский учет № 5 2017 (ВАК) С.122-125

9. Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 N 44354)
10. Пугачев В.В. Международные стандарты аудита. Учебное пособие. 2-е издание, переработанное и дополненное. Москва 2014г.
11. Савин, А. А. Аудит : учебник для академического бакалавриата / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 455 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс)
12. Юхименко И.М. Нормативное регулирование вопросов составления рабочей документации аудитора. Журнал: аудиторские ведомости. Издательство: Издательский дом «Аудиторские ведомости» (Москва).
13. Международные стандарты аудита и контроля качества. В 3 т. Т. 1 / Международная федерация бухгалтеров (МФБ) Киров: ООО «Кировская областная типография», 2012. – 528 с.

## ПРОБЛЕМЫ АУДИТОРСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ В РОССИИ

**Мухамедгалиев Вячеслав Илгизович**

студент, Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

**Тюрин Максим Дмитриевич**

студент, Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

## THE PROBLEM OF AUDIT EDUCATION IN RUSSIA

**Vyacheslav Mukhamedgaliev**

Student, Russian University of Economics G.V. Plekhanova,  
Russia, Moscow

**Maxim Tyurin**

Student, Russian University of Economics G.V. Plekhanova,  
Russia, Moscow

**Аннотация.** В данной статье рассмотрено внедрение международных стандартов аудита в России, дано определение «аудиту» и появление рынка аудита в России. Также рассмотрено нормативное регулирование аудиторской деятельности в России и показатели развития рынка труда аудита в 2018 году, определены проблемы развития аудита, которые препятствуют развитию.

**Abstract.** This article discusses the implementation of international audit standards in Russia, defines “audit” and the emergence of an audit market in Russia. The regulatory regulation of audit activities in Russia and indicators of the development of the audit labor market in 2018 were also considered, the problems of audit development that impeded development were identified.

**Ключевые слова:** контроль за финансовой деятельностью, аудит, рынок аудита, развитие, проблемы аудита.

**Keywords:** control over the financial activities, auditing, audit market, problems of audit.

В соответствии с принятым в декабре 2008 г. Федеральным законом “Об аудиторской деятельности” аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выработки мнения о достоверности такой отчетности. [2] Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. [1]

В связи с переходом Российской Федерации на Международные стандарты аудита, которые наряду с Международными стандартами образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов разрабатываются и утверждаются при участии Международной федерации бухгалтеров, возникает закономерная необходимость принятия международных образовательных стандартов или создания на их основе национального стандарта “Образование аудитора”. Концепция такого стандарта на основе Международных стандартов образования с учетом специфики России требует разработки. [4]

Согласно данным министерства финансов в 2018 году аттестованных аудиторов в стране насчитывалось 20735 человек, т.е. с начала года их число уменьшилось почти на 800 человек. За 4 предшествующих 2018 года число аудиторов уменьшилось на 5,3 тыс., а полу-

чили аттестат 402 человека. При этой динамике численности аудиторов еще более кажутся необоснованными новые критерии СРО аудиторов, узаконенных думой.

Основной причиной, которая привела к уменьшению числа лиц, желающих сдавать квалификационный экзамен, является стагнация на рынке аудиторских услуг и, отсюда, снижение престижа профессии аудитора. [5]

На рынке труда появилось много новых престижных профессий, в том числе и в области учетно-финансовых услуг. На этом фоне аудит стал одной из разных профессий, а многообразии профессий породило конкуренцию между ними. При этом нельзя не отметить, что профессия аудитора требует в соответствии с законодательством РФ аттестации. Таким образом, выпускник вуза, чтобы получить аттестат аудитора, должен отработать установленный срок по учетно-аудиторской специальности, подготовиться и сдать квалификационный экзамен. А это трудная задача, и если престижную работу можно получить более легким путем, профессию аудитора не выберут.

Уполномоченному федеральному органу и саморегулируемым организациям (СРО) аудиторов необходимо целенаправленно создавать дополнительные сегменты на рынке аудиторских услуг. [2]

В настоящее время обязательность наличия квалификационного аттестата аудитора предполагается только при оказании услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

Резервы роста востребованности услуг аттестованных аудиторов, по нашему мнению, следует искать в выявлении аудиторских услуг, которые по своему характеру, содержанию и значимости должны оказываться исключительно специалистами, имеющими необходимый для квалификационного оказания услуг профессиональный уровень, наличие которого должно быть подтверждено результатами проведения квалификационных экзаменов. [2]

Очевидным является тот факт, что к таким аудиторским услугам относятся услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, а также услуги по ведению налогового учета, исчислению налоговых обязательств и налоговой отчетности. [3]

В настоящее время аудитория претендентов на аттестат аудитора в УМЦ резко помолодела. В основном это вчерашние выпускники вузов. Чтобы они могли осознанно без воздействия извне выбрать профессию аудитора, очень сомнительно. Поэтому рассчитывать на спонтанный спрос, который имел место в 1990-е – 2000-е гг., сегодня нельзя. Необходима работа, направленная на формирование спроса на профессию аудитора. [3]

ЕАК и СРО аудиторов должны организовать грамотную, разностороннюю, регулярно размещаемую в местах наличия потенциальных претендентов в профессию аудитора рекламу профессии и условий получения аттестата. Этап становления аудиторского сообщества, когда профессию аудитора осознанно выбирали лица, уже имеющие родственную специальность, завершен. Сегодня мы имеем дело с лицами, которые выбирают свой профессиональный путь в жизни, и грамотная, разносторонняя реклама должна стать для них ориентиром. [4]

ЕАК надо совершенствовать систему и порядок проведения квалификационного экзамена. Здесь и организация начальной профессиональной подготовки, и совершенствование программы квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора в соответствии с международным стандартом образования МФБ №2 “Содержание профессиональных бухгалтерских программ”, и переход от тестирования знаний к тестированию компетенций, и повышение прозрачности процедуры “входа в профессию”, и внедрение модульной системы сдачи экзаменов. [3]

Таким образом, на сегодняшний день целесообразно Совету и дирекции ЕАК разработать план мероприятий, направленных на увеличение притока лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью и, в частности, на повышение прозрачности процедуры входа в профессию. [5]

**Список литературы:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ // СПС Консультант Плюс
2. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.]. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с.
3. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 294 с.
4. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 404 с.
5. Богров Е. Г. Развитие и совершенствование аудита в России [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://sovman.ru/article/5002/> (дата обращения 23.12.2019)
6. Аудит 3-е изд., пер. и доп. Учебник Казакова Н. А., Ефремова Е. И. + еще 6 авторов 2019 / Гриф УМО ВО

## АУДИТ БЕЗОПАСНОСТИ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

**Нечаев Андрей Рустамович**

студент, РЭУ им. Г.В.Плеханова

РФ, г. Москва

Аудит безопасности информационных систем (ISSA) - это независимый обзор и экспертиза системных записей, деятельности и связанных с ними документов. Эти проверки направлены на повышение уровня информационной безопасности, предотвращение ненадлежащих конструкций информационной безопасности и оптимизацию эффективности защитных мер и процессов безопасности.1 термин "структура безопасности" использовался в различных формах в литературе по вопросам безопасности на протяжении многих лет, но в 2006 году он стал использоваться в качестве обобщающего термина для различных документов, некоторых частей программного обеспечения и различных источников, которые дают рекомендации по темам, связанным с безопасностью информационных систем, в частности, в отношении планирования, управление или аудит общей практики информационной безопасности для данного учреждения.

Система Zachman Framework for enterprise architecture была использована в качестве руководства для проведения интервью с экспертами по безопасности и аудиторами для выявления существующих структур, компонентов структуры и мнений по этому вопросу. В дополнение к базовым понятиям безопасности, таким как конфиденциальность, целостность и доступность (CIA), а также эффективность активов, эффективность, надежность, соответствие, подотчетность и аутентификация (E2RCA2), угрозы, уязвимости, риски и средства контроля представлены в онтологической структуре, которая формализуется с помощью стандартного языка веб-онтологий World Wide Web (W3C) (OWL)7 для моделирования. Разработанные концепции безопасности в онтологии были правильно определены и связаны в иерархической основе. Кроме того, общая деятельность MACO предлагается осуществлять с использованием восьми этапов аудита, которые определены в рамках данной структуры.

### Предлагаемая Онтологическая Структура

Онтология - это совокупность понятий, представляющих знания более высокого уровня в иерархии знаний в данной организации.8 онтологическая структура помогает нам понять конкретные области, потому что иерархия классов онтологии подобна тому, как люди хранят знания. В настоящее время онтология широко используется для описания знаний конкретной предметной области и достижения многократного использования и обмена знаниями, которые могут быть переданы между людьми и приложениями.9 Чтобы сделать онтологию доступной для информационных систем, были разработаны и предложены для стандартизации различные онтологические языки. Наиболее популярным является OWL, который был стандартизирован консорциумом W3C и был принят в этой онтологической структуре. Концепции, извлеченные из обзора литературы и обзорного исследования, привели к предложенной онтологии, изложенной в этой статье. Разработанная структура онтологии безопасности состоит из трех основных уровней (рис. 1):

Первый уровень иллюстрирует активы организации и ее цель обеспечения безопасности. На этом уровне аудитор или ответственные организационные органы могут идентифицировать активы, принадлежащие организации, и их классификацию, основанную на целях безопасности или свойствах активов CIA и E2RCA2. Этот рамочный уровень не требует привлечения экспертов для определения активов и целей обеспечения безопасности Организации.

Второй уровень фреймворка изображает измерения серьезности атаки с заявленным значением угроз. В явном виде описаны уязвимости и лежащий в их основе анализ рисков для требуемых активов. Таким образом, для эффективного выполнения этих задач на данном уровне требуется определенный обученный персонал и/или участие аудитора.

На третьем уровне онтологии представлены необходимые элементы управления, которые представлены в виде физических, административных и логических элементов управле-

ния для бизнес-требований (CIA и E2RCA2). Кроме того, представлены восемь пошаговых процессов аудита безопасности и типы аудита. Этот уровень структуры требует определенного опыта для лучшего достижения цели аудита безопасности.

Основополагающий принцип, лежащий в основе этой онтологии, кратко описывает фундаментальные понятия безопасности и их взаимосвязи. Таким образом, концептуальная модель определяет 10 основных понятий, 21 субконцепт и более 20 взаимосвязей (рис.1). Основными понятиями являются владелец, актив, цели безопасности, уязвимость, угроза, источники, атака, риск, контроль и аудит безопасности, но отношения между компонентами описываются на основе этих фундаментальных понятий:

Актив - это нечто ценное, принадлежащее организациям или частным лицам. Некоторые активы требуют, чтобы другой актив был идентифицируемым и полезным. Актив имеет набор свойств безопасности (CIA) и должен учитывать дополнительные свойства E2RCA2, цель безопасности, на которую влияют как уязвимости, так и источники угроз, а также угрозы, исходящие из источников угроз и эксплуатируемые уязвимостями.

Уязвимости и угрозы повышают вероятность атаки, и чем выше стоимость актива, тем больше вероятность того, что он станет объектом атаки. Более серьезные угрозы и уязвимости делают инциденты атаки более серьезными, а более серьезные атаки приводят к более существенному риску.

Этот риск смягчается с помощью средств контроля, которые являются административными, логическими и/или физическими. Контроль помогает снизить риск, но для того, чтобы сделать контроль над риском практическим, следует использовать надлежащие процессы аудита безопасности (например, восемь этапов аудита).

Наличие надлежащей безопасности должно проверяться и гарантироваться внутренними и внешними аудиторами и контролями безопасности и должно обладать превентивными, детективными и корректирующими свойствами. Таким образом, аудит — безопасности-это не разовая задача, а непрерывный процесс (регулярный или случайный).

Внедрение механизмов контроля помогает уменьшить угрозы, блокировать источник угроз, защитить свойства безопасности, защитить уязвимости и сохранить активы в безопасности путем внедрения различных концепций оценки риска и обнаружения атак. Владельцы активов стремятся минимизировать риск, поэтому они должны быть осведомлены об источниках угроз и уязвимостей. Затем они должны ввести различные механизмы контроля для предотвращения угроз от источника и / или обнаружения нарушений и уменьшения ущерба после того, как атака произошла.

### Список литературы:

1. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
2. Донцова, Л.В. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. т2 / Л.В. Донцова. - М.: Русайнс, 2015. - 304 с.
3. Донцова, Л.В. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. т 1 / Л.В. Донцова. - М.: Русайнс, 2017. - 512 с
4. Еленевская, Е.А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким, С.Н. Христолюбов. - М.: Инфра-М, 2018. - 319 с.
5. Камысовская, С.В. Банковский финансовый учет и аудит: Учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова, Н.Н. Попова. - М.: Форум, 2019. - 64 с.
6. Кобозева, Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит: Практ. пос. / Н.В. Кобозева. - М.: Магистр, 2018. - 368 с.
7. Лустов, Н.С. Учет, анализ и аудит основных и оборотных средств предприятия / Н.С. Лустов. - М.: Русайнс, 2016. - 31 с.
8. Лытнева, Н.А. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Т.В. Федорова, Е.А. Боброва. - М.: Форум, 2018. - 208 с.

## **АУДИТ КАК ФАКТОР ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА**

***Нечаев Андрей Рустамович***

*студент, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова  
РФ, г. Москва*

В настоящее время развитие предпринимательства и бизнеса сопровождается повышением роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа. Глобализация экономики, создание транснациональных корпораций с множеством подразделений, зачастую разбросанных по всей стране и даже по всему миру, значительно усилили потребность бизнеса в независимых аудиторах. Кроме того, по мере роста государственного вмешательства в экономику и усложнения налоговой системы компании стали нуждаться в независимых специалистах, способных проверять бухгалтерскую и налоговую отчетность организации с целью выявления ошибок и искажений и предотвращения санкций со стороны государственных органов. Таким образом, аудит сегодня является наиболее важным видом услуг, которые используют экономические субъекты во всем мире. Аудит все чаще становится частью повседневной жизни компании, потому что аудиторские проверки способны указать, куда были потрачены средства и принесли ли они желаемый результат. Использование показателей эффективности позволяет нам проследить закономерности связей между конкретными видами затрат и достижением поставленных целей.

Основные методы исследования, используемые в данной статье, включают анализ, синтез и индукцию. Информация, использованная в данном исследовании, взята из программного документа правительства РФ, Федерального закона и нормативных актов РФ, научных статей и опыта автора.

Аудит — это независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности общества в форме письменного аудиторского заключения. Проведение аудита, даже в тех случаях, когда он не является обязательным, несомненно, важно. В условиях рынка предприятия, кредитные организации, иные хозяйствующие субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств и проведению коммерческих операций. Доверие к этим отношениям должно подкрепляться способностью получать и использовать финансовую информацию от всех участников сделок. С экономической точки зрения аудит — это особая организационная форма контроля, которая является одной из функций управления. Экономическая сущность аудиторской деятельности раскрывается через ее учетно-контрольные функции и отражается в подтверждении факта достоверности отчетов по хозяйственной и финансовой деятельности аудируемого лица, предоставление консультаций по вопросам управления в целях повышения эффективности системы управления хозяйствующим субъектом. Аудиторская деятельность включает в себя две группы юридических и фактических действий: собственно аудит и связанные с ним услуги. Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности может способствовать большому доверию к этой отчетности со стороны пользователей, заинтересованных в информации о хозяйствующем субъекте.

Для финансовой отчетности актуальными потенциальными проблемами являются следующие - финансовая отчетность может подвергаться искажению вследствие ряда факторов, в частности, использования оценочных значений и возможности неоднозначного толкования фактов хозяйственной жизни, кроме того, достоверность финансовой отчетности не обеспечивается автоматически из-за возможной предвзятости ее составителей; - степень достоверности финансовой отчетности, как правило, не может быть самостоятельно оценена большинством заинтересованных пользователей из-за сложности доступа к бухгалтерской и иной информации, а также большого количества и сложности хозяйственных операций, отраженных в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

В настоящее время аудит подразделяется на несколько видов: финансовый / инвестиционный аудит, промышленный аудит, кадровый аудит, PR-аудит, экологический аудит.

Финансовый аудит — это аудит в классическом понимании, то есть проверка финансовой отчетности и выражение мнения о ее достоверности. К нему вплотную примыкает инвестиционный аудит-заключение о целевом и эффективном использовании инвестиционных ресурсов и аудит профессиональных участников инвестиционной деятельности (бирж, инвестиционных и строительных компаний). Также близко к финансовому аудиту примыкает аудиторско-инвентаризационная деятельность. В зависимости от того, проводится ли аудит отчетности компании независимым аудитором или ее собственными сотрудниками, принято различать независимый (аудит в классическом понимании) и внутренний аудит.

Промышленный аудит является более сложным явлением, так как включает в себя элементы финансового (в части формирования себестоимости продукции, подтверждения обоснованности тарифов на услуги — например, жилищно-коммунальные услуги) и чисто технического аудита. Под техническим аудитом независимые эксперты понимают проверку системы организации производства, системы контроля и управления качеством, используемых технических и технологических решений, а также проверку технического состояния машин, оборудования, машин, зданий и сооружений, инженерных коммуникаций, систем и сетей, а также проведение технических и проектных проверок. документация, выражающая мнения относительно обоснованности применяемых технических/технологических решений, методов управления производством и соответствия технического состояния инженерных сложных систем и оборудования требованиям нормативных правовых актов.

Современный аудит также включает в себя комплекс мероприятий по аудиту информационно — технологической среды предприятия-ИТ-аудит систем и сервисов. Инспекционная деятельность тесно связана с производственным аудитом — это деятельность по техническому надзору (производство, строительство, монтаж, ввод в эксплуатацию) технически сложных изделий, имеющих так называемые скрытые работы (работы, которые не могут быть замечены и приняты на будущее качество, например, фундаментные работы) и деятельность по самостоятельной приемке технически сложных изделий (судов, турбин, технологических систем) и подтверждению достижения проектных параметров, а также приемка партий товаров с подтверждением их свойств, количества и качества. К видам промышленного аудита относятся энергоаудит, аудит эксплуатационных расходов и подтверждение тарифов (используется в основном для обоснования цен на продукцию естественных и иных монополий) и другие виды специальных аудитов.

Кадровый аудит - это определение, оценка личностного потенциала сотрудников и ответственность сотрудников корпоративной культуре и ценностям компании. В ходе данного аудита устанавливается уровень соответствия работника занимаемой должности, оцениваются личностные качества, дается исчерпывающая характеристика сотрудников.

Целью PR-аудита является проверка выполнения целей проекта, анализ эффективности расходования выделенных на проект средств. В ходе аудита используются такие методики, как подсчет количества сообщений, оценка типов носителей информации, оценка материалов по нескольким компонентам, статистическая обработка мотивов. Наряду с перечисленными выше методами могут применяться социологические опросы и точечные исследования представителей целевой аудитории проекта.

Экологический аудит предприятия - это комплексная и независимая оценка соответствия требованиям, в том числе требованиям действующих международных стандартов, нормативных актов и нормативных документов в области экологической безопасности, природопользования и охраны окружающей среды, а также подготовка соответствующих рекомендаций по совершенствованию деятельности предприятий и организаций в области охраны окружающей.

На основе проведенного исследования с помощью данного исследования мы выяснили, что экономическая система страны в значительной степени зависит от управленческих решений в экономических единицах. Очевидно, что эти решения играют решающую роль в раз- мере экономических доходов и производительности намеченных видов деятельности, а также в оптимальном использовании производственных и некоммерческих производственных и

сервисных объектов в стране. Поэтому, в принципе, акционеры или их представители всегда хотят знать, приняли ли руководители правильные решения. И смогли ли они максимально использовать имеющиеся возможности? Повысили ли институты эффективность и соответствие экономическим выгодам? В современной экономической среде с многочисленными системами и измерениями организационное управление все больше подчеркивает экономическую рентабельность, эффективность и результативность организационных операций. В качестве инструмента для такой оценки используется аудит эффективности.

С развитием рыночной экономики, усилением конкуренции и углублением экономических связей организации будут все более заинтересованы в проведении своих аудиторских проверок. Повышению эффективности аудиторских услуг в Российской Федерации будет способствовать совершенствование нормативно-правовой базы аудита, а также подготовка высококвалифицированных профессиональных аудиторских кадров. В настоящее время количество аудиторов и аудиторских организаций достигло такого количества, которое способно создать конкуренцию между аудиторами. Следовательно, хозяйствующие субъекты имеют возможность выбора более квалифицированного партнера, что в свою очередь будет способствовать повышению эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, а также общему общественному производству страны.

### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Справочно-Правовая система Консультант Плюс, 2017г.
2. Агабекян, О.В., Макарова, К.С. Аудиторское заключение: формы выражения мнения, составление и представление // Аудиторские ведомости. 2019. N 3. С. 13 — 19.
3. Бычкова, С.М., Итыгилова, Е.Ю. Порядок формирования итоговых документов аудита // МСФО и МСА в кредитной организации. 2018. N 4. С. 93 — 109.
4. Вахорина, М.В. Регулирование российского аудита: современный этап // Аудиторские ведомости. 2019. N 12. С. 8 — 15.
5. Власенкова, Д.Д. Аудит и контроль учета готовой продукции и ее продаж / Д.Д. Власенкова // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2020. № 26. С. 145-155.
6. Глущенко А.В., Худякова А.С. Система обеспечения качества аудита // Международный бухгалтерский учет. 2019. N 6. С. 20 — 28.

## СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ СЕВЕРНЫХ ТЕРРИТОРИЙ МЕТОДОМ ПРОГРАММ И ПРОЕКТОВ

**Полякова Екатерина Олеговна**

студент, Уральский государственный экономический университет,  
РФ, г. Екатеринбург

**Аннотация.** Цель работы – исследование социально-экономического развития северных территорий методом программ и проектов. В работе рассмотрено социально-экономическое развитие северных территорий при помощи программ и проектов. Предложен алгоритм решения проблем влияющие на социально-экономическое развитие северных территорий.

**Ключевые слова:** политико-экономический процесс, стратегия развития, программа, проект, эффективная технология, ресурс, сотрудничество.

Проблем, связанные с обеспечением безопасного освоения ресурсов Арктики, свидетельствует о необходимости объединения усилий стран и транснациональных корпораций, присутствующих в регионе, в целях развития эффективных технологий, необходимых, в частности, для предупреждения и ликвидации последствий техногенных катастроф, а также для оценки возможных рисков. Для России в Арктике одной из первоочередных задач является повышение эффективности управления Арктической зоной как объекта самостоятельной государственной политики. Задача, которую необходимо реализовать – дальнейшее укрепление добрососедских отношений России с приарктическими государствами в области сохранения окружающей природной среды, освоение природных ресурсов на двусторонней основе и в рамках региональных организаций АС, АЭС, Совета Баренцева/Евроарктического региона, других международных организациях и проектах.

Значимость Арктики для России трудно переоценить – это ресурсы, как биологические, так и минеральные. Территория этого северного макрорегиона составляет 18% территории Российской Федерации, где производится около 20% ВВП России и до 22% общероссийского экспорта. От реализации нефтегазовых проектов в Арктике в будущем во многом будет зависеть международная энергетическая и экономическая безопасность России [1, с. 154].

Стратегия развития Арктики должна рассматриваться с учетом экономических перспектив развития всех северных и прилегающих территорий России.

Предполагается, для развития Арктической зоны, учитывая масштабы и особенности территории, выделить порядка 11 опорных зон, которые должны быть ориентированы на транспортный и энергетический «каркас» и будут платформой для дальнейшего комплексного развития макрорегиона. [2, с. 90].

Такие проекты, как «Ямал СПГ», «Сабетта», «Ворота Арктики», платформа «Приразломная», добыча нефти и газа в Ямало-Ненецком автономном округе – эти и другие крупные проекты должны играть важную роль в комплексном развитии транспортных узлов и коридоров. [3].

Здесь нужно подчеркнуть, что между концепцией опорных зон и формированием минерально-сырьевых центров (МСЦ) нет противоречия, поскольку выделение опорных зон это механизм, цель которого заключается в объединении проектов, значимых для региона и страны. В свою очередь, МСЦ – это один из механизмов развития опорных зон северных территорий, направленный на эффективное освоение и повышение рентабельности минерально-сырьевого потенциала [4].

Опорные зоны формируются как комплексные проекты и должны согласовываться с мероприятиями социальной направленности. Такой подход является альтернативой отраслевому принципу, предусматривавшему объединение проектов по отраслям экономики на федеральном уровне. [5]. Развитие первых двух кластеров непосредственно связано с развитием

арктических проектов, деятельность остальных будет способствовать освоению Арктики и влиять на социально-экономическое развитие всего региона.

Другим важным проектом для развития Арктики является создаваемый Мурманский транспортный узел, в котором на базе морского порта предусматривается формирование круглогодичного глубоководного морского центра по переработке наливных и навалочных грузов, в том числе, для снабжения арктических месторождений и промышленных центров, расположенных вдоль трассы СМП. Этот проект позволит интегрировать порт Мурманска в российские и международные транспортные коридоры, что будет способствовать развитию сервисного обслуживания судов на трассах Северного морского пути. [3].

Арктика, являясь буферной зоной между основными мировыми центрами – США, Западной Европой, Россией, Японией и Китаем, становится территорией, где сталкиваются интересы многих стран как с ресурсно-экономической, энергетической, транспортной, так и с военной точек зрения. Россия предложила создать международную панарктическую систему обеспечения безопасности при реализации экономических и инфраструктурных проектов, которая позволит сформировать систему мониторинга и быстрого реагирования на техногенные риски, связанные с созданием и эксплуатацией объектов нефте- и газодобычи, ядерной энергетики, транспортировки и переработки углеводородов и другого сырья, функционирования энергетических объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения.

Для решения проблем необходимо развивать инфраструктуру Арктики через Северный морской путь, железнодорожные проекты «Северный широтный ход», «Белкомур», трассу «Беркалит – Томмот – Якутск» [1. с. 148]. Такие проекты дают возможность формировать инновационно-ориентированную среду на базе промышленного и технологического потенциалов южно-сибирских промышленных и научных центров, необходимых для решения научных и инжиниринговых проблем в Арктике при создании условий для развития среднего и малого бизнеса в разных областях экономики.

Таким образом, управление и развитие Арктическим макрорегионом как относительно самостоятельной системой, по существу, является управлением реализацией связей между крупными элементами как внутрирегиональной экономической среды, так и организацией связей с другими регионами России, например, с югом Сибири и Уралом.

#### **Список литературы:**

1. Смирнова, О. И. Формирование опорных зон в Арктике: методология и практика [Текст] / О. И. Смирнова, Е. В. Кудряшова // Арктика и Север. -2016. - № 25. – С. 148-157.;
2. Спиринов, А. М. Круглогодичная навигация на порт Сабетта [Текст] / А. М. Спиринов, Д. А. Чачин, А. А. Смирнов // Арктика: экология и экономика. - 2015. –№ 3 (19). – С. 88-95.;
3. Соглашение о сотрудничестве в авиационном и морском поиске и спасении в Арктике (Нуук, 12.05 мая 2011), [http://www.Conventions.ru/view\\_base.php?id=1997](http://www.Conventions.ru/view_base.php?id=1997) (Дата обращения: 05.01.2020);
4. Северное измерение: <http://www.northerndimension.info/ru/northern-dimension-rus> (Дата обращения: 05.01.2020);
5. Кольская опорная зона будет развиваться за счет семи кластеров Мурманской области: <http://tass.ru/ekonomika/4084568> (Дата обращения: 05.01.2020).

## ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОЙ КУЛЬТУРЫ ОРГАНИЗАЦИИ

*Потёпко Валентина Викторовна*

*магистрант Смоленского государственного университета,  
РФ, г. Смоленск*

Наличие на предприятии корпоративной культуры, а также ее грамотное и эффективное использование принесет успех компании, а также экономию важнейших ресурсов, таких как силы и время. Однако, не каждый руководитель организации владеет информацией, как грамотно использовать корпоративную культуру таким образом, чтобы этот инструмент выполнил свои основные функции: сплотил коллектив; увеличил работоспособность сотрудников; повысил имидж компании в глазах клиентов и потребителей.

Корпоративная культура – то совокупность принципов и правил, выполняющих определенную цель по объединению коллектива, увеличению эффективности труда, развитие имиджа [1, с. 234].

На создание корпоративной культуры организации влияют следующие факторы: имидж руководителя организации; направление деятельности организации; существующий климат в коллективе; внутренняя и внешняя среда организации; стадия развития организации [2, с.56].

Анализ существующей корпоративной культуры следует проводить по следующим направлениям: ценности организации; символика; традиции; правила поведения сотрудников; основные сотрудники; работа над продвижением бренда организации [3, с. 56].

Основным результатом создания корпоративной культуры является мотивация сотрудников для достижения целей компании.

Корпоративная культура играет все большую роль в развитии российских компаний. Она является действительно мощным инструментом, который позволяет добиться поставленных целей совместно.

Для формирования корпоративной системы культуры в КФХ Васильева И.К. предлагаю внедрение процесса коучинга.

Предлагаемая модель процесса внедрения коучинга в работу организации включает в себя несколько этапов.

Этап 1. Осознание важности коучинга и обучение топ-менеджеров.

Основа первого этапа – желание руководства использовать коучинг для повышения эффективности работы не только отдельных сотрудников, но и компании в целом.

Цели первого этапа: принятие командой топ-менеджеров идеи внедрения культуры коучинга, обучение коучингу, постановка целей его использования в организации.

Этап 2. Оценка готовности компании.

На втором этапе необходимо оценить готовность компании к принятию философии коучинга.

Результаты второго этапа – утверждение у топ-менеджеров компании документа, описывающего:

- что понимается под коучингом;
- причины внедрения коучинга и ожидаемые результаты;
- философию коучинга;
- критерии оценки эффективности работы коуча;
- кто может быть коучем;
- кто может быть клиентом коучинга;
- стратегию внутреннего позиционирования проекта по внедрению коучинга.

Этап 3. Отбор и обучение внутренних коучей.

Программа подготовки коучей включает:

- общую подготовку (знакомство с философией коучинга, принципами взаимодействия, основными техниками и инструментами);
- сопровождение коучей в ходе работы (ассесмент индивидуальных стилей, супервизия, индивидуальные консультации с использованием аудио- и видеоматериалов, сессии внешнего коучинга, семинары по обмену опытом, детальный анализ коуч-сессий по итогам работы).

Результаты третьего этапа: отбор и обучение внутренних коучей.

Этап 4. Презентация сотрудникам коучинговой культуры.

Этот этап включает знакомство сотрудников с философией коучинга, отбор претендентов во внутренние коучи и непосредственную работу - коучинговое взаимодействие.

Результаты четвертого этапа: понимание и принятие целей и предназначения коучинговой культуры в компании, которая проявляется в количестве желающих записаться на коуч-сессии (к сотрудникам HR-службы или к собственным руководителям).

Этап 5. Реализация и сопровождение проекта по внедрению коучинговой культуры в организацию

На этом этапе очень важно оказывать максимальную поддержку менеджерам, рекомендуется создать библиотеку коуча, организовывать супервизионные встречи.

Этап 6. Оценка эффективности внедрения коучинговой культуры.

На заключительном этапе оценивается эффективность использования коучинга.

Результаты шестого этапа: презентуемые сотрудникам компании результаты проекта и планы на будущее.

Интерес к коучингу в мире бизнеса растет, преимущества коучинга на примере ряда компаний очевидны, однако во множестве организаций коучинг встречает большое сопротивление со стороны сотрудников по разным причинам:

- в силу естественного сопротивления нововведениям;
- директивного (некоучингового) внедрения данного стиля коммуникации,
- низкого профессионализма человека, называющего себя коучем, и др.

В результате не происходит повышения эффективности работы, развивается отторжение. Конечно, необходимо проводить в компаниях серьезную подготовительную работу, направленную на внедрение коучингового подхода.

Таким образом, внедрение коучинга в позволит:

1. Повысить результативность и эффективность деятельности, как отдельного специалиста, так и всего структурного подразделения. Коучинг подразумевает выявление и формирование потенциала и внутренних ресурсов и знаний сотрудников, а так же лидерства, стрессоустойчивости, уметь принимать решения в необычных ситуациях.
2. Уменьшить издержки, которые связаны с внешним обучением сотрудников за счет развития сотрудников как наставников.
3. Заинтересовывать работников к формированию корпоративных компетенций.
4. Уменьшить текучесть сотрудников за счет создания развивающей среды и более высокой мотивации персонала.

### Список литературы:

1. Алиев И.М. Экономика труда: учебник для бакалавров / И.М. Алиев, Н.А. Горелов, Л.О. Ильина. – М.: Юрайт, 2014. – 671 с
2. Журкина Т.А. Поэтапное определение резервов повышения эффективности использования трудовых ресурсов / Т.А. Журкина // Альманах современной науки и образования, 2015. – № 8. – С. 56-57.
3. Нефедов М.А. Совершенствование процесса использования трудовых ресурсов путем повышения эффективности методов обучения на основе использования современных информационных систем / М.А. Нефедов // Качество науки – качество жизни, 2015. – № 2. – С. 36-37.

## АУДИТ СИСТЕМ ХРАНЕНИЯ ДАННЫХ

**Шарыгина Анна Владиславовна**

студент, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

**Смирнова Елена Анатольевна**

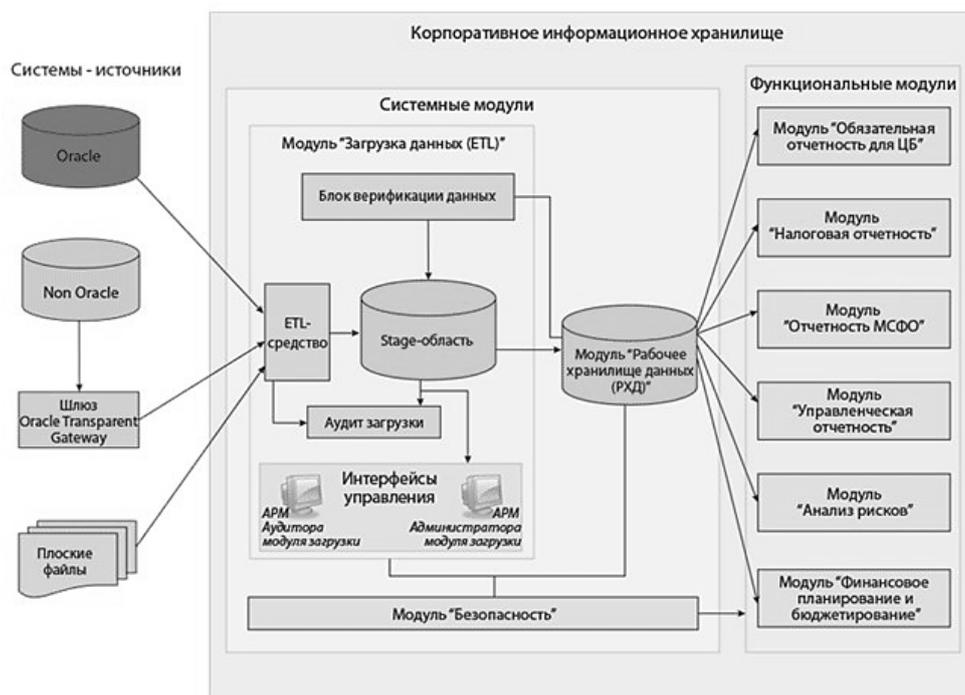
студент, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

Каждая компания уязвима к атакам хакеров и к компьютерным вирусам, поэтому организации стараются уделять должное внимание хранению информации. Ежегодно разрабатываются различные схемы проверки целостности информации, которая хранится в облачных хранилищах или на дисках, однако пока нет системы хранения, при которой используется основа кодирования, что позволяет эффективно восстанавливать утерянные данные, обеспечивать более высокую надежность данных при значительно меньших затратах на хранение.

Аудит систем хранения данных – это миссия, которая стоит перед каждой организацией, так как при увеличении объема информации, возникают определенные проблемы хранения информации и поэтому возрастают требования к ее защите. Современные системы хранения данных – это сложные программно-аппаратные комплексы, каждый из которых специально разрабатывается под нужды определенного заказчика.

При проведении аудита систем хранения данных клиенту предоставляется информация о структуре системы, ее состоянии и соответствии требованиям бизнеса. Анализ эффективности функционирования системы хранения дает возможность заранее выявить проблемные зоны (в большинстве случаев это основным большая нагрузка на хранилище, поскольку объем хранимых данных растет быстрее, чем аппаратная инфраструктура), проверить соответствие предъявляемым требованиям, определить существующие недостатки и пути их исправления.

В ходе проверки рассматривается как все корпоративное информационное хранилище, системы – источники информации (рисунок 1), так и методы кодирования для различных систем распределения хранения данных.



**Рисунок 1. Корпоративное информационное хранилище**

В частности, новые коды хранения в настоящее время используются в производственных облачных системах хранения данных, кластерах аналитики системах хранения архивов и одноранговых системах хранения данных.

Распределенные коды хранения работают путем разделения файлов на блоки и создания дополнительных паритетных блоков, обеспечивающих надежность. Если исходный файл состоит из блоков, то код обычно используется для создания блоков, которые будут храниться в отдельных узлах хранилища.

Хорошо известной проблемой классических кодов стирания, таких является так называемая проблема восстановления: когда один блок теряется из файла. Однако реконструкция этого отдельного блока требует чтения и передачи блоков из других узлов.

Эти распределенные коды хранения требуют значительно меньшего количества блокировок для предотвращения сбоя одного узла и полагаются на сетевое кодирование для выполнения внутрисетевой обработки. Ключевые компоненты распределенных кодов хранения включают в себя блоки хранения, то есть линейные комбинации исходных блоков, которые формируют исходные данные, и смешивание блоков при ремонте что обеспечивает безопасность данных, оптимизацию рабочих процессов и упрощает прохождение проверок, обеспечивается полный контроль над данными в хранилищах, а именно проводится аудит доступа к файлам и папкам, фиксируется несанкционированные или чрезмерные попытки доступа, оповещается о подозрительной активности пользователей.

Выработанные в процессе аудита рекомендации по оптимизации позволяют повысить эффективность использования систем хранения, снижая тем самым расходы на покупку нового оборудования и предотвращая возможные проблемы. Чаще всего предметом аудита становятся производительность и надежность систем хранения. По результатам этого аудита вырабатывается комплекс рекомендаций, обеспечивающий планомерное перспективное развитие системы.

#### **Список литературы:**

1. Баранова О.В. Методология аудита в среде компьютерной обработки данных: монография. – М.2018;
2. Губайдуллина Г.А., Губайдуллина Э.А. Аудит группы компаний // Научное сообщество студентов: междисциплинарные исследования: сб. ст. по мат. XXXV междунар. студ. науч.-практ. конф. № 24(35).
3. В.Т. Еременко, В.И. Аверченков, М.Н. Орешина, М.Ю. Рытов, О.А. Лобода // Аудит информационной безопасности
4. Голосов О.В., Мельник М.В. Перспективы развития аудита // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 12;
5. Основные подходы к формированию системы показателей эффективности внутреннего контроля // Журнал экономических исследований. 2016. Т. 2. №. 10. С. 10-10.

## ОСОБЕННОСТИ АВТОЛИЗИНГА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

**Шляхова Ирина Андреевна**

студент, Сочинский государственный университет – СГУ,  
РФ, г. Сочи

## FEATURES OF CAR LEASING FOR INDIVIDUALS

**Irina Shlyakhova**

Student, Sochi State University - SSU,  
Russia, Sochi

**Аннотация.** В условиях современной экономики стремительно развивается такое направление, как лизинг. Лизинг – это долгосрочная аренда автомобилей и техники с последующим получением их в собственность. В данной статье подробно рассмотрены условия для получения данной услуги.

**Abstract.** In the conditions of the modern economy, such a direction as leasing is rapidly developing. Leasing is a long-term rental of cars and equipment with their subsequent ownership. This article details the conditions for obtaining this service.

**Ключевые слова:** лизинг; аренда; автолизинг; лизинговые компании; физические лица; лизинг грузовых автомобилей.

**Keywords:** leasing; rent; car leasing; leasing companies; individuals truck leasing.

Чтобы более подробно ознакомиться с автолизингом, разберемся, что собой представляет лизинг

Когда предпринимателю на время нужны оборудование или транспорт для бизнеса, он может их арендовать. Если они нужны надолго, обычно выгоднее их купить, даже если для этого придется взять кредит. Но получить кредит бывает не так просто. В этой ситуации удобнее воспользоваться такой услугой, как лизинг. Компания, которая дает предпринимателям такую возможность, называется лизинговой, а сама услуга – лизингом.

Лизинговая компания по заказу клиента приобретает необходимый ему транспорт, оборудование или недвижимость, а затем сдает их клиенту в аренду на определенный срок. При этом у предпринимателя есть возможность в конце срока аренды выкупить это имущество и стать его собственником.

Для клиента лизинг – это одновременно и аренда, и аналог целевого кредита. Предприниматель получает имущество, которое ему нужно для бизнеса, и расплачивается за него постепенно, как по кредиту. При этом условия у лизинга обычно более гибкие, чем у кредита. К примеру, лизинговая компания может учесть сезонность вашего бизнеса и распределить платежи удобным для вас образом.

А что же такое автолизинг? Автолизинг – это финансовая аренда, в которой задействованы три участника. Речь идет о поставщике авто, покупателе и лизингодателе, который выступает в качестве посредника и предоставляет возможность для постепенной оплаты транспортных средств.

Существует два основных вида лизинга автомобилей:

- финансовый лизинг автомобилей, когда лизинговая компания приобретает автомобиль и передает его в пользование клиенту, а по окончании договора лизинга автомобиль переходит в собственность лизингополучателя;
- оперативный (операционный) лизинг, при котором в конце договора автомобиль возвращается лизинговой компании.

В последнее время активно развивается лизинг автомобилей физическим лицам, особенно в сфере лизинга грузовых автомобилей. Если автокредитование сегодня хорошо развито, то купить в кредит грузовик физическому лицу практически невозможно. В этом слу-

чае лизинг становится самым оптимальным вариантом. При этом к физическому лицу предъявляются определённые требования: регистрация в месте, где будет заключен договор, наличие собственного имущества, отсутствие проблем с законом.

Преимущества автолизинга для физических лиц:

- компания предоставляет скидки при оформлении авто в лизинг (размер скидки может составлять до 25% от стоимости автомобиля);
- для многих лизинговых программ (без выкупа автомобиля в конце контракта) ежемесячные платежи значительно меньше, чем по автокредиту;
- почти все расходы на автомобиль (дополнительное оборудование, страхование, регулярное прохождение ТО, шиномонтаж и сезонное хранение шин и т.п.) включены в лизинговый договор;
- по сравнению с кредитом, продолжительность рассмотрения заявки и подписания договора лизинга значительно меньше ;
- минимальный пакет документов для оформления лизинга автомобиля;
- можно купить в лизинг на физическое лицо как новый, так и подержанный автомобиль;
- можно взять в пользование грузовую технику (как новую, так и с пробегом), оплатив при этом часть её стоимости.

Стандартные условия лизинга автомобилей:

- первоначальный взнос – от 10% от стоимости автомобиля (для некоторых программам возможна предоплата от 5%) ;
- срок лизинговой сделки от 1 до 5 лет;
- цены увеличиваются от 4% в год.

Каждый десятый автомобиль в лизинге оформляется на физлицо.[1] Так, из приблизительно 20 000 лизинговых сделок, совершенных в сентябре, более 2 000 были предоставлены физическим лицам. Это эквивалентно 10,5% доле, или примерно одной десятой доли транспортных средств. Также этот показатель может варьироваться в зависимости от типа ТС. Например, в сегменте легковых автомобилей доля лизинговых сделок, совершаемых физическими лицами, составляет около 11%. Для LCV и автобусов этот показатель выше (13% и 15% соответственно), в то время как для грузовиков это число ниже – 8%.

Самыми популярными при покупке в лизинг легковыми автомобилями в октябре были модели бренда KIA. [1]

По итогам месяца доля лизинговых сделок KIA составила 16% от общего объема лизинга.

В сегменте коммерческого транспорта (сегмент LCV) по объёму лизинговых сделок лидируют отечественные марки. Первое место здесь занимает компания ГАЗ, на долю которой в октябре пришлось 53%.

Среди грузовиков по числу таких сделок лидирует КамАЗ (24%). Что касается автобусов, то здесь в числе лидеров в лизинге оказался ПАЗ (43%).

Так, в октябре текущего года в РФ было заключено порядка 21 тыс. сделок лизинга по автотранспорту. Это на 7% больше, чем год назад (19,7 тыс. шт.). При этом более 56% сделок было заключено на легковые автомобили. Об этом сообщает "Рамблер".

### Список литературы:

1. Витрянский, В.В. Договор аренды и его виды: прокат, фрахтование на время, аренда зданий, сооружений и предприятий, лизинг / В.В. Витрянский – Минск: Статус. — 2015.
2. Кисель, Т.Р. Экономическая сущность лизинга // Наука – образованию, производству, экономике: Материалы Международной научно-технической конференции / Т.Р. Кисель. – Минск: УП «Технопринт», 2016. – Т. 2. – С. 130.
3. Лещенко, М.И. Основы лизинга: Учебное пособие / М.И. Лещенко. — Финансы и статистика, 2015.
4. Автостат. Автолизинг 2019[электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.autostat.ru/news/42318/> (дата обращения: 11.01.2020).

## ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ АУДИТОРАМИ СВОИМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

**Мазманов Анастас Гелаевич**

магистрант, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

**Юркина Дарья Юрьевна**

магистрант, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,  
РФ, г. Москва

## THE ABUSE OF AUTHORITY BY AUDITORS AS A THREAT TO ECONOMIC SECURITY

**Anastasia Mazmanov**

Undergraduate, Russian University of Economics G.V. Plekhanov  
RF, Moscow

**Daria Yurkina**

Undergraduate, Russian University of Economics G.V. Plekhanov  
RF, Moscow

**Аннотация.** В статье раскрыта высокая актуальность и сущность темы исследования. Рассмотрены теоретические аспекты обеспечения экономической безопасности, нормативно-правовая основа аудиторской деятельности, а также представлены угрозы, которые могут возникнуть в связи со злоупотреблениями своими полномочиями аудиторами.

**Abstract.** The article reveals the high relevance and essence of the research topic. The theoretical aspects of ensuring economic security, the regulatory framework of audit activity are examined, and threats that may arise in connection with abuse of authority by auditors.

**Ключевые слова:** экономическая безопасность; угроза; аудиторы; аудиторская деятельность; злоупотребления полномочиями; ответственность.

**Keywords:** economic security; the threat; auditors; audit activity; abuse of authority; responsibility.

В настоящее время в рамках экономической модели, которая построена на принципах свободных экономических зон, обилия различных форм собственности и образования цен в условиях взаимодействия спроса и предложения на рынке важным условием ее стабильного функционирования выступает наличие стремительно развивающихся предприятий. Данная цель может быть достигнута только в случае, если есть сформированная система экономической безопасности предприятия.

«Безупречная» система безопасности состоит из сочетания следующих экономических элементов:

- небезопасная среда как со внутренней, так и со внешней ее стороны;
- обстоятельства, характеризующие экономическую безопасность;
- мгновенный, детальный и максимально достоверный анализ и оценка текущего состояния деятельности бизнеса [4].

Экономическая безопасность может быть обеспечена лишь при качественном регулировании и координировании этих элементов. Существенно важным и необходимым моментом такого управления выступает назначение ответственности за хищение чужого имущества или права на него сотрудниками фирм. К их числу относятся и аудиторы.

На современном этапе развития всех сфер общества за существенное нарушение закона, специализировавшегося на аудиторской деятельности, в России установлена уголовная ответственность, об этом свидетельствует содержание статьи 202 Уголовного кодекса Российской Федерации [2].

Злоупотребления аудиторами своими полномочиями – это угроза нарушения экономической безопасности экономических единиц, а также всего государства. Опасность заключается в «разрушении» фирм (учреждений) и их нормального функционирования, нанесения вреда правам и интересам населению страны и, соответственно, государству.

В качестве примера краха предприятия из-за недобросовестности аудиторов рассмотрим скандал «Дела Enron», случившийся в 2001 году в Соединенных Штатах Америки.

Так, компания «Enron» использовала методы бухгалтерского учета, которые ложно увеличивали ее доходы, что в разгар скандала сделало фирму седьмой по величине корпорацией в Соединенных Штатах. Высшее руководящее звено фирмы, используя цифровые манипуляции, утаили настоящий уровень своих обязательств, переложив их на многочисленные «фирмы-пустышки», счета которых не были приведены в отчетности материнской фирмы. Сотрудники же аудиторской фирмы «Arthur Andersen», в свою очередь, подтверждали достоверность указанной отчетности [7].

В условиях российской действительности сокрытия аудиторами данных факторов наблюдается совершенно обратная ситуация, а именно происходит занижение показателей бухгалтерской отчетности для минимизации расходов на уплату налогов. На данном этапе развития на территории Российской Федерации не разработаны какие-либо «методы безопасности», способные обезвредить отечественный рынок от аналогичных обстоятельств.

Таким образом, в настоящее время контроль качества работы аудита является одной из важнейших тем для внимательного ее изучения, поскольку именно от уровня качества проведенного аудита зависит не только корректность и достоверность составленной бухгалтерской отчетности в ходе проведения аудита, но и вся дальнейшая деятельность аудируемого лица [5].

С этой целью Международной федерацией бухгалтеров создаются Международные стандарты аудита. Правовое регулирование контроля за качеством работы аудитора приводится в Международном стандарте аудита № 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности» от 09.01.2019 года № 2н – на международном уровне [1]. А также содержанием статьи 10 Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», [3]. Материалы представленного нормативно-правового акта обязывают аудиторские организации, индивидуальных аудиторов ко внешнему контролю качества их работы для непосредственной проверки соблюдения ими условий, содержащихся в разделах специального закона об аудите, стандартах и кодексе профессиональной этики аудиторов.

Аудиторским фирмам, персональным аудиторам необходимо действовать по правилам контроля внутреннего качества аудита. Детальная информация о правилах находится в теле стандартов аудита. Для проверки аудиторов, глубокой оценки качества работы аудиторских фирм, аформирования детальных и реальных материалов об аудиторской деятельности на территории Российской Федерации введена в действие отчетность аудиторов о результатах проделанной ими работы.

Обратимся к отчетности аудиторской фирмы, представим ее структуру и рассмотрим ее содержание. Структурно отчетность делится три раздела [6].

Первый раздел содержит данные о численности всего рабочего персонала фирмы, в число которых также входят работающие на предприятии аудиторы. Обязательным элементом выступает демонстрация сведений об аттестованных «внешних» аудиторах. В том случае, когда фирмой самостоятельно были сформированы стандарты либо же методики проведения аудиторских проверок, их также следует продемонстрировать в отчетности.

Второй раздел отчетности включает в себе показатели, характеризующие результаты аудиторской фирмы за минувший период. Это совокупная сумма произведенных продаж,

финансовые поощрения за проведенные аудиторские проверки и предоставленные смежные с ними услуги.

Третий раздел включает в себя материалы обо всех услугах, оказанных аудиторской фирмой, которые должны быть подвержены обязательному аудиту. Также является необходимым представить в этом разделе список фирм, прошедших проверку внешним аудитом с обозначением их местонахождения и основного вида деятельности, и, соответственно, результаты проверок.

На этапе своего завершения, отчет аудиторской фирмы подписывается ее директором и главным бухгалтером, а отчет аудитора, который работает на себя – самим аудитором [6].

На данный момент в период спада экономических показателей государства для постоянного наличия функционирующих фирм первостепенными становятся условия внешней среды, которые непосредственно могут оказать влияние на деятельность фирм. Рационально выстроенная же система экономической безопасности, в свою очередь, обязана брать во внимание принятый список видов угроз и опасностей для дальнейшей расстановки приоритетов системы экономической безопасности.

### Список литературы:

1. Международные стандарты аудита № 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности», утвержденные Приказом Минфина № 2н от 09.01.2019 года. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317260/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317260/)
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 года № 63-ФЗ. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/)
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/)
4. Efremova Elena I. Fraud in the organization and direction of control in order to prevent it / Elena I. Efremova, Elvira I. Bakhtigozina, Elena A. Shevereva, Anna A. Kurashova, Ekaterina I. Nalbatova // *Espacios*. – 2018. – № 39 – С. 29.
5. Ефремова Е. И. Контроль качества аудита финансовой отчетности в соответствии с принципами МСА / Ефремова Е. И. // Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских. – 2018. – С. 162.
6. Попов В. П. Злоупотребление аудиторами своими полномочиями / В. П. Попов, Р. А. Пиллюк // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2016. – 124(10). – С. 9-10.
7. Резниченко Д. В. Аудиторский скандал XXI века / Д. В. Резниченко // *Audit-it.ru*. – 2016.

## РУБРИКА

### «ЮРИСПРУДЕНЦИЯ»

#### ОСОБЕННОСТИ СОВЕРШЕНИЯ УБИЙСТВ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИМИ, СИСТЕМА НАКАЗАНИЙ И ПУТИ ПРОФИЛАКТИКИ

**Боброва Светлана Александровна**

*студент, Нижегородский Государственный Педагогический Университет  
им. Козьмы Минин,  
РФ, г. Нижний Новгород*

#### FEATURES OF COMMISSION OF MURDERS BY MINORS, SYSTEM OF PUNISHMENTS AND WAYS OF PREVENTION

**Svetlana Bobrova**

*Student, Nizhny Novgorod state pedagogical University of Kozma Minin,  
Russia, Nizhny Novgorod*

**Аннотация.** На протяжении нескольких десятилетий подростковая преступность является актуальной проблемой современного общества и является объектом пристального внимания государственных и социальных органов, общественных организаций, общеобразовательных учреждений и т.д. [8] Самым опасным преступлением является убийство, а убийство, совершенное несовершеннолетним, вызывает особое общественное внимание. Поэтому в данном поле исследования мы рассмотрим проблему уголовной ответственности несовершеннолетних за совершение убийства, дадим анализ проблемам совершения убийств несовершеннолетними, представим причины, виды наказаний и пути профилактики преступлений в подростковом возрасте.

Значительный вклад в изучение указанных проблем внесли В.Ф. Щепельков, Ю.М. Антонян, Б.В. Здравомыслов, М.М. Бабаев и многие другие ученые.

**Abstract.** For several decades, juvenile delinquency has been an urgent problem of modern society and is the object of close attention of state and social bodies, public organizations, educational institutions, etc. [8] the most dangerous crime is murder, and murder committed by a minor, causes special public attention. Therefore, in this field of research, we will consider the problem of criminal responsibility of minors for committing murder, we will analyze the problems of committing murders by minors, we will present the reasons, types of punishments and ways of preventing crimes in adolescence. A significant contribution to the study of these problems was made by V. F. Sapelkov, Yu. M. Antonyan, B. V. Zdravomyslov, M. M. Babayev and many other scientists.

**Ключевые слова:** несовершеннолетние, уголовная ответственность, убийство, причины убийств, совершаемых несовершеннолетними, безнадзорные дети, система наказаний, агрессивное поведение подростков, преступность.

**Keywords:** minors, criminal responsibility, murder, causes of murders committed by minors, neglected children, punishment system, aggressive behavior of adolescents, crime.

Конституция РФ провозглашает права и свободы человека высшей ценностью, а в ст. 20 говорится о том, что «каждый имеет право на жизнь». [6] Однако, преступления против личности достаточно распространены в нашей стране.

Статистика подростковой преступности в России за 2004 год показывает, что несовершеннолетними за данный период было совершено более 1,5 тыс. убийств (1694). [2] Иссле-

дования показывают, что частым сценарием преступлений среди подростков является убийство лиц без определенного места жительства ради интереса. Например, в 2004 г. в Новосибирске произошла жестокая расправа над несколькими бездомными мужчинами. Убийцы – мальчики 11 и 14 лет. Их жертвы были заживо сожжены в колодце теплотрассы. [9] Данный случай является не единственным в списке жестоких убийств подростками. По данным исследований, большинство убийств совершается несовершеннолетними в общественных местах (в скверах, парках, площадях) и преимущественно в вечернее и ночное время суток. [4]

Профилактика совершения убийств несовершеннолетними должна осуществляться на трех уровнях; общесоциальном, специально-правовом и индивидуальном. [5] К общесоциальному и специально – правовому уровням можно отнести поддержку семей с детьми, а также повышение жизненного уровня населения.

Для исправления и дальнейшей социализации безнадзорных детей и беспризорников применяется индивидуальная работа с ними психологов, педагогов и других специалистов с целью коррекции их поведения.

Основными факторами, способствующими распространению жестокости и агрессивного поведения подростков и подталкивающими их на совершение убийств, являются: кризисные явления в семье, асоциальный образ жизни ряда родителей; непонимание со стороны родителей; падение жизненного и культурного уровня населения (приводит к бродяжничеству, проявлениям девиантного поведения, ведет к совершению преступлений), ухудшение условий содержания детей в семьях; распространение жестокого обращения с детьми в семьях и интернатных учреждениях, подростковая наркомания и алкоголизм и др. В частности, Ю.А. Надеев указывает, что мотивами убийств, совершаемых подростками, являются такие мотивы, как стремление:

- к выражению превосходства над своей жертвой;
- к удовлетворению потребности в насилии. [7]

Что касается системы наказаний, в УК РФ нет специальной статьи об убийстве, которое совершил несовершеннолетний. Если в убийстве обвиняется несовершеннолетний, следователям и суду необходимо учитывать все важные обстоятельства дела. В первую очередь, степень морального развития подростка. Именно от этого будет зависеть тяжесть его деяния.

Согласно УК РФ уголовной ответственности подлежит лицо, достигшее ко времени совершения преступления шестнадцатилетнего возраста. [1] Однако, статья 105 УК РФ указывает, что уголовная ответственность за совершение несовершеннолетним убийства наступает с четырнадцати лет (если подросток психически вменяем). Если во время совершения преступления он не мог в полной мере осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий, его нельзя привлечь к уголовной ответственности. При рассмотрении дела следователи и суд обязаны учитывать определенные обстоятельства: условия жизни подростка, его личностные особенности, психическое состояние. Исходя из этих признаков несовершеннолетнему назначается мера наказания.

В процессе разбирательств, к основной статье об убийстве всегда добавляется ст. 88 УК РФ. В ней перечислены виды и сроки наказания, которые могут быть назначены малолетнему преступнику. Если дело рассматривается по ст. 105 УК РФ, максимальная санкция для преступника в возрасте от 14 до 16 лет составляет 6 лет заключения. Срок увеличится до 10 лет, если он старше 16 лет. [1] Наказание несовершеннолетний отбывает в специальной воспитательной колонии.

Таким образом, можно сделать вывод, что подростковая преступность является важной проблемой современного общества, требующей решения. Конечно, полностью пресечь подростковую преступность невозможно. Однако, уменьшить ее и наладить воспитание подрастающего поколения, организовать правильный его досуг, а также обеспечить исправление в местах лишения свободы просто необходимо. В таких случаях нужно проводить воспитательную деятельность с подростками в школе, чтобы предотвратить выплески жестокости и агрессии у них, прививать им чувства сострадания и эмпатии.

**Список литературы:**

1. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 16.10.2019) // СПС «Консультант Плюс» <http://stykrf.ru/>
2. Бембеева, Г. В. Актуальные проблемы профилактики совершения убийств несовершеннолетними / Г.В. Бембеева, В.Н. Сангаджиев // Вестник Калмыцкого университета. – 2012 - № 4 – С. 136-140.
3. Варыгин, А.Н. О некоторых причинах и условиях убийств, совершаемых несовершеннолетними / А. Н. Варыгин, З.М. Григрян // Юридическая наука. – 2012 - № 1 – С. 46-53.
4. Григорян, З. М. Ситуационные убийства, совершаемые несовершеннолетними / З. М. Григорян // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2012 - № 2 – С. 165-170.
5. Жилиева, С.К. Вопросы профилактики преступности несовершеннолетних / С.К. Жилиева // Ученые записки Орловского государственного университета. Серия: Гуманитарные и социальные науки. – 2011 - № 3 – С. 231 – 235.
6. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993)
7. Надеев, Ю. А. Убийства несовершеннолетних (Криминологические и виктимологические аспекты исследования): Дис. ... канд. юрид. Наук. М., 2005. С. 349.
8. Пашкина К.В. Преступность несовершеннолетних как одна из важнейших проблем современного общества / К. В. Пашкина // Студенческий: электрон. научн. журн. – 2017 - № 4. URL: <https://sibac.info/journal/student/4/74276> (дата обращения: 11.11.2019).
9. Рузанова Н. Дети ваши будут вашими судьями. Можно ли из малолетнего убийцы воспитать человека // Российская газета. – 2005. – 5 августа. – С. 27.

## ВЫЯВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ МИНИСТЕРСТВОМ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Гафаров Эльдар Ильмирович*

*студент, Уральский институт управления – филиал РАНХиГС  
РФ, Екатеринбург*

## DETECTION OF TAX CRIMES BY THE MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS OF THE RUSSIAN FEDERATION

*Eldar Gafarov*

*Student, Ural Institute of Management - RANEPA branch  
Russia, Yekaterinburg*

**Аннотация.** В статье проанализированы проблемы выявления и раскрытия налоговых преступлений оперативными подразделениями МВД России. В статье выделено три варианта оперативных ситуаций по выявлению и раскрытию налоговых преступлений. Данный вопрос требует постоянного дальнейшего исследования.

**Abstract.** the article analyzes the problems of identifying and solving tax crimes by the operational units of the Russian Ministry of Internal Affairs. The article identifies three options for operational situations to identify and disclose tax crimes. This issue requires ongoing further research.

**Ключевые слова:** налоговые преступления, подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России, налоговый орган, налоговая проверка.

**Keywords:** tax crimes, units of economic security and anti-corruption of the Ministry of Internal Affairs of Russia, tax authority, tax audit.

Современный преступный профессионализм юридических лиц, совершающих налоговые преступления, выражается, прежде всего, в использовании ими сложных преступных схем. Следствием этого является то, что налоговые преступления становятся все более латентными. Характерные особенности, присущие налоговым преступлениям, также свидетельствуют о том, что в настоящее время эффективно решить проблему выявления и раскрытия этих преступлений можно только при активном использовании сил, средств и методов оперативных подразделений МВД России.

Следует отметить, что деятельность оперативных подразделений МВД России по выявлению и раскрытию налоговых преступлений в рамках государственного налогового контроля достаточно ограничена, поскольку функции налогового контроля возложены только Федеральную налоговую службу РФ. В связи с этим возникла необходимость совершенствования организации и тактики деятельности оперативных подразделений МВД России по выявлению и документированию налоговых преступлений [2, С.8].

В качестве критерия выявления налогового правонарушения целесообразно выделить источник первичной информации о деяниях, нарушающих налоговое законодательство. В свою очередь, объем и качество первичной информации определяют выбор соответствующей тактики оперативных мероприятий по выявлению и раскрытию преступлений.

В соответствии с принятым критерием, можно установить три способа для выявления и раскрытия налоговых преступлений подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России.

Первый способ заключается в получении от налоговых органов информации, содержащей признаки нарушений налогового законодательства. Данная информация направляется в соответствии с Инструкцией "о порядке предоставления налоговыми органами материалов в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, предполагающих совершение нару-

шений законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления" [5, с. 22-23].

При данном способе первичная информация поступает в виде информационного письма от налогового органа о выявленных в ходе камеральной налоговой проверки признаках налогового правонарушения или преступления. Основанием для проведения такой проверки является налоговая декларация налогоплательщика-юридического лица.

В результате проведенной проверки может быть выявлен ряд фактов, свидетельствующих о том, что налогоплательщик пытается незаконно занижить налоговую базу по НДС, а также по налогу на прибыль. Наличие таких фактов может свидетельствовать о том, что налогоплательщик использовал незаконные схемы налоговой оптимизации с участием проблемных контрагентов. У проверяющих органов могут возникнуть сомнения по поводу сделок купли-продажи или услуг, оказываемых налогоплательщиком. Налоговые органы расценивают такие действия как признаки налогового правонарушения. Информация об этих выводах в ходе камеральной проверки передается в подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России.

Привлечение сотрудников экономической безопасности и противодействия коррупции подразделений Министерства внутренних дел Российской Федерации на этапе камеральной налоговой проверки создает возможности для своевременного обнаружения признаков преступления и исключает риск потери значимой информации и их носителей, позволяет сформировать более полную доказательную базу [1, с. 16].

В случаях привлечения сотрудников оперативных подразделений МВД России к проведению камеральных налоговых проверок, они проводят оперативную проверку налогоплательщика параллельно с мероприятиями налогового контроля.

В каждом отдельном случае требуемый объем оперативно-розыскных мероприятий определяются объемом уже имеющихся материалов налоговой проверки и особенностями финансово-хозяйственной деятельности проверяемой организации.

Во втором случае оперативное подразделение МВД России получает запрос на участие в совместной выездной налоговой проверке налогоплательщика. Первичная информация в этом случае поступает в виде достаточно общей информации об проверяемом объекте. Такая информация не позволяют сделать однозначный вывод о наличии в действиях руководителей проверяемой организации явных признаков, указывающих на совершенное налоговое преступление. Основанием для участия в выездной налоговой проверке является наличие признаков налоговых преступлений, т.е. сумма уклонения от уплаты налогов превышает 5 млн. рублей [3, с.313].

Небольшой объем первичной информации, полученной в данной ситуации, требует более сложной организации оперативно-розыскных мероприятий сотрудниками органов экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России, участвующих в проведении аудита. В связи с этим планированию проверочных оперативно-розыскных мероприятий должен предшествовать комплекс мероприятий, обеспечивающих сбор, систематизацию и анализ разнообразной предварительной информации о проверяемом налогоплательщике.

При организации оперативно-розыскной деятельности следует учитывать результаты предыдущих налоговых проверок налоговыми органами, а также экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за проверяемый налоговый период, т. е. за последние три года. При проведении анализа требуется изучение вопросов, связанных с ценообразованием накупаемые товары и услуги. Изучается также информация о поставщиках и других подрядчиках.

Необходимо учитывать современную практику учета документов, в которой используются как традиционные бумажные носители, так и их электронные версии. Следует отметить, что документ - это информация, записанная на материальном носителе с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать. Анализ выявленных и раскрытых налоговых преступлений приводит к выводу, что многие юридические лица вели двойную бухгалтерию. В од-

ной отражаются операции, соответствующие налоговой отчетности и налоговой декларации, а в другой, "черновой" – фактические операции. Проведение таких проверок позволяет выявить признаки совершенного налогового преступления, а впоследствии – сформировать достаточную доказательную базу. Каждый факт налогового правонарушения должен быть подтвержден документами [6, с. 21].

Практика выявленных налоговых преступлений показывает, что недобросовестные налогоплательщики, используя преступные схемы уклонения от уплаты налогов, сами ведут налоговую отчетность своих контрагентов. Они создают фиктивные компании, регистрируют номинальных директоров и тем самым легализуют преступные схемы уклонения от уплаты налогов.

Рассмотрим третий способ выявления налоговых преступлений сотрудниками оперативных подразделений МВД России. Такая ситуация возникает, если сотрудники получили ранее неизвестную информацию из открытого или секретного источника о лицах из числа руководства организаций, которые готовят или используют незаконные схемы уклонения от уплаты налогов. Такая первичная информация чаще всего содержит весьма ограниченные данные о налогоплательщике, его должностных лицах и характере преступления.

Проверяя такую первичную информацию, сотрудникам необходимо провести гораздо больший объем проверочных мероприятий. Они должны решать следующие конкретные задачи:

а) установить достоверность первичной информации, т.е. получить дополнительную информацию, подтверждающую факт противоправных действий должностными лицами организаций;

б) собирать информацию, характеризующую личностные качества учредителя, руководителя, бухгалтера организации, их взаимоотношения;

в) выявление и установление доверительных отношений с лицами из числа работников организации, имеющих возможность доступа к информации о преступлении;

г) установить конкретную преступную схему (способы совершения налогового преступления) уклонения от уплаты налогов в организации;

д) определить роли каждого должностного лица в подготовке и совершении налогового преступления [4, с. 40].

Успешное решение этих конкретных задач позволяет сотруднику оперативного подразделения оценить достоверность первичной информации.

Таким образом, организация оперативно-розыскной деятельности по выявлению и раскрытию налоговых преступлений подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России должна предусматривать систематическое, своевременное и скоординированное осуществление комплексов оперативно-розыскных мероприятий в тесном взаимодействии с налоговыми органами.

### **Список литературы:**

1. Александров И.В. Типичные следственные ситуации и оптимальные системы следственных действий в расследовании налоговых преступлений // Право и экономика. - 2018.- №9 – С. 16.
2. Верстова М.Е. Основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей // Финансовое право. - 2018. - № 5. - С. 8.
3. Кондратьев М.В. Теоретические аспекты оперативно-розыскного обеспечения выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений // Вестник Кемеровского государственного университета. - 2016. - № 3. - С. 313.
4. Круглов В. А. Организация взаимодействия служб и подразделений органов внутренних дел в охране общественного порядка и общественной безопасности // Труды Академии МВД России. –2018. - №7 - С. 40.

5. Лихачёва Д.А. Вопросы взаимодействия правоохранительных и налоговых органов // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электронный сб. ст. по междунар. студ. науч.- практ. конф. - 2017 - № 11(40). – С. 22-23.
6. Семенов А.С. Взаимодействие налоговых органов и подразделений по налоговым преступлениям органов внутренних дел при осуществлении контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах // Налоги и налогообложение. - 2019. - № 1. - С. 21.

## СТАТЬЯ НА ТЕМУ «ПОНЯТИЕ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ. ПРОВЕРКА ПОКАЗАНИЙ НА МЕСТЕ»

**Герасимова Ксения Владимировна**

*магистрант Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (Северо-Западный институт управления РАНХиГС), РФ, г. Санкт-Петербург,*

**Аннотация.** В данной статье рассмотрено понятие следственных действий, затронуто законодательство, описаны основные признаки следственных действий, дан анализ процессуальному действию – проверка показаний на месте.

**Ключевые слова:** следственные действия, проверка показаний на месте.

На сегодняшний день, следственные действия представляют собой основной способ собирания доказательств в уголовном судопроизводстве. Но остается вопросом отсутствие закрепления понятия следственных действий в нынешнем законодательстве, хотя, на наш взгляд, это позволило бы правильно определить их место, роль и количество в уголовном судопроизводстве. Следственные действия – это процессуальные действия, в связи с чем, необходимость закрепления понятия следственных действий предотвратит возможность подмены следственных действия иными процессуальными действиями. Сегодня существует множество возможных вариантов определения следственных действий, которые имеют место быть. Например, С.А. Шейфер в своих трудах отмечает, что термин "следственные действия" традиционно трактуется либо в широком понимании, когда им охватываются все действия следователя, соответствующие уголовно-процессуальному закону, либо в узком - действия познавательного характера (осмотры, освидетельствования, допросы и т.д.) [1]. По мнению К.Б. Калиновского "следственные действия - это такие способы собирания доказательств и проверки доказательств, которые детально регламентированы законом и обеспечены возможностью применения государственного принуждения" [2]. Н.С. Мамонова и Ю.В. Францифоров полагают, что "следственные действия - это производимые следователем, дознавателем в ходе проведения предварительного расследования в соответствии с уголовно-процессуальным законом познавательные и удостоверительные процессуальные действия, осуществляемые с целью собирания и проверки доказательств" [3]. Полагаем, что следственные действия освобождены от излишнего формализма, их основная цель - получить, собрать и закрепить доказательства по уголовному делу. То есть понятие должно формироваться, учитывая такие категории, как «собираание доказательств», «проверка доказательств». Основания и правила производства следственных действий нашли свое закрепление в законе. В нем указаны конкретные следственные действия и дана процессуальная регламентация. Завершающим результатом производства следственных действий является оформление протокола, что нельзя сказать о других способах собирания доказательств. Скорее всего, поэтому следственные действия используются в доказывании как наиболее эффективный механизм отыскания и закрепления сведений, имеющих значение для расследуемого уголовного дела. Ни одно уголовно дело не обходится без их производства. Любое обвинительное заключение всегда содержит перечень доказательств, полученных в результате производства именно следственных действий, а порой ими только и ограничивается. Для того, чтобы попытаться сформировать понятие следственных действий, необходимо рассмотреть их признаки:

1) Производить следственные действия имеют право только компетентные должностные лица органов предварительного расследования - следователь, дознаватель, должностное лицо органа дознания (их непосредственным руководителем) - в предусмотренных законом случаях:- в ходе проверки сообщения о совершенном или готовящемся преступлении (с.1 ст.144 УПК РФ)- после возбуждения уголовного дела и (или) принятия его к своему производству (ст. 146 УАК РФ, ч.4 ст.147 УПК РФ);- при необходимости производства неотложных следственных действий (ч.5 ст.152 УПК РФ, ст.157 УПК РФ)- в ходе выполнения орга-

ном дознания поручений следователя и производстве отдельных следственных действий (п.4 ст.38 УПК РФ).2) Законом предусмотрена детальная процессуальная форма производства следственных действий. В ходе или по результатам производства каждого следственного действия в обязательном порядке составляется соответствующий протокол (ст.166 УПК РФ);3) Следственные действия – действия принудительного характера, существенно затрагивающие конституционные права и свободы граждан, производятся на основании постановления следователя либо постановления суда, вынесенного в порядке ст.165 УПК РФ;4) Следственные действия обеспечиваются мерами процессуального принуждения, которые могут применяться к участникам процесса для обеспечения их явки к месту производства следственного действия, а также для предотвращения более серьезных препятствий со стороны подозреваемого, обвиняемого.5) Следственные действия производятся в целях обнаружения, собирания и проверки доказательств по уголовному делу, причем эти три фактора неотделимы друг от друга.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, следственные действия можно определить как процессуальные действия, правом производить которые обладают органы предварительного расследования, суд в предусмотренной законом процессуальной форме, носят принудительный характер, направлены на обнаружение, собирание и проверку доказательств.

Также, стоит уделить внимание такому следственному действию, как проверка показаний на месте (ст.194 УПК РФ). Данное следственное действие заключается в том, что обвиняемый, подозреваемый, потерпевший или свидетель на месте совершения преступления или на месте иного события, имеющего отношение к преступлению, в присутствии понятых указывают, где и что происходило. Как было отмечено, основной целью производства следственных действий является обнаружение, собирание и проверка доказательств. Проверка показаний на месте складывается из:1) воспроизведение лицом на месте обстановки и обстоятельств исследуемого события; 2) указание на предметы, документы, следы, которые имеют значение для уголовного дела; 3) а также демонстрация совершенных действий. Но, воспроизведение действий, а также обстановки и обстоятельств происходит во время проведения следственного эксперимента (ст. 181 УПК РФ), указание на предметы, документы или следы происходит при производстве осмотра. Анализируя сложившееся мнение, можно отметить, что проверке показаний на месте пытаются придать большое значение и показать, что это следственное действие чего-то стоит. Однако, приводимые доводы достаточно не убедительны. Нельзя не согласиться с мнением А.Б.Соловьева, что "...проверка показаний на месте является чем-то факультативным, чем обязательным..."[4].

В одном из комментариев к УПК РФ определение показаний на месте представлено так: "Проверка показаний на месте состоит в даче лицом показаний и воспроизведение им своих действий в том месте, о котором он ранее дал показания"[5]. То есть, здесь, лицо, которое ранее было допрошено, как правило, это обвиняемый, еще раз дает показания, но уже на природе и в присутствии понятых. Даже учитывая то, что обвиняемый может своими действиями указывать на конкретные элементы, это ведь не делает его показания более достоверными. К тому же вся информация предоставляется одним общим источником, что в свою очередь говорит, что никаких новых доказательств при производстве проверки показаний на месте не получают. В.А. Лазарева права, когда отмечает, что: «при получении информации из одного общего источника присутствии ее в уголовном деле в различных видах не умножает количества доказательств, искусственно создает лишь ложное представление о наличии их совокупности»[6]. С.А. Шейфер отмечает, что следователи не понимают сложную структуру проверки показаний на месте, что приводит к стремлению упростить его, свести к неправомерному признанию и закреплению вины, рассчитанному на то, что повторение признания в присутствии понятых воспрепятствует отказу от него в суде[7]. Какого-то единого и правильного понимания сущности и назначения данного следственного действия достичь невозможно, так как его структура надуманна, нелогична и не вписывается в систему других правовых предписаний и научных положений. На наш взгляд, проверка показаний является не обоснованным следственным действием, что подвергает сомнению правильность его

нахождения в системе следственных действий. С помощью осмотра, следственного эксперимента, обыска или предъявления для опознания также и с таким же успехом можно проверить или получить сведения у ранее допрошенного лица.

**Список литературы:**

1. «Уголовно - процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 №174-ФЗ (ред. от 04.11.2019)
2. Лазарева В.А. Доказывание в уголовном процессе.- 7-е изд., перераб. И доп.-Москва: Издательство Юрайт,2019.- 263 с.
3. Манова Н.С., Францифоров Ю.В. Уголовный процесс: учебник.М.,2016. – 356 с.
4. Смирнов А.В. Комментарий к Уголовно-процессуальному кодексу РФ.СПб.,2003.-976 с.
5. Соловьев А.В. Система следственных действий как средство уголовно-процессуального доказывания: Научно-методическое пособие.М.,2006.-305 с.
6. Шейфер С.А. Следственные действия. Основания, процессуальный порядок и доказательственное значение. Самара,2008.-125 с.
7. Шейфер С.А. Следственные действия. Система и процессуальная форма. М., 2001. – 208 с.
8. Уголовный процесс: конспект лекции. URL:[http://kalinovsky-k/narod.ru/p/lecture\\_notes/](http://kalinovsky-k/narod.ru/p/lecture_notes/)

## СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВОВОЙ КУЛЬТУРЫ И ПРАВОВОЙ НИГИЛИЗМ

*Легостина Екатерина Николаевна*

*студент, Нижегородский государственный педагогический университет им.К.Минина, РФ, г. Нижний Новгород*

**Аннотация.** В статье раскрывается понятие «правовой культура». Исследованы пути формирования правовой культуры у молодежи, а также важность формирования правовой культуры среди подростков.

**Abstract.** The article reveals the concept of "legal culture". Ways of formation of legal culture at youth, and also importance of formation of legal culture among teenagers are investigated.

**Ключевые слова:** правовая культура, подросток, молодежь, государство, семья, формирование, воспитание, правовое государство.

**Keywords:** legal culture, teenager, youth, state, family, formation, education, legal state.

Главным признаком современного правового государства является высокий уровень правовой культуры его населения, в частности молодёжи. Правовая культура, несомненно, является частью культуры общества в целом.

Под правовой культурой следует понимать духовную и материальную систему правовой жизни социума, детерминируемую общественно-экономическим строем, и оцениваемую исходя из достигнутого уровня развития правосознания, правовой деятельности, юридической техники и эволюции человека как субъекта права.

К. Сангинов в своей статье определяет правовую культуру как совокупность знаний, ценностей и установок личности относительно прав и возможностей их практического осуществления, реализуемых в процессе взаимодействия субъектов правовых отношений.

Правовая культура подразделяется на следующие уровни: правовая культура общества, группы и личности. Правовая культура личности в свою очередь может проявляться в правовой активности. Данная активность означает готовность личности к активным действиям в сфере правового регулирования и реализации права, а также в законности поведения, проявляющегося в строгом следовании убеждениям необходимости следования закону.

Основы правовой культуры начинают закладываться ещё в подростковом возрасте. Но в реальной жизни многие молодые люди сталкиваются с множеством препятствий, ограничивающих их права и возможности. К таким препятствиям можно отнести: дискриминация по возрасту, слабая правовая защищенность, низкий уровень правовой просвещенности многое другое. Всё это негативно отражается на возможностях повышения правовой культуры среди подростков. Некоторые подростки в связи с нерешенной проблемой перестают интересоваться своими правами и свободами [4, с. 234-235].

Одним из способов формирования правовой культуры общества является правовое воспитание подрастающего поколения, что также является частью механизма социализации личности. Факторы, влияющие на формирование правовой культуры подростка:

1. Организация пространства для участия подростков в социально значимой деятельности и для реализации правового просвещения на региональном и муниципальном уровнях;
2. Единая общенациональная политика в области формирования правовой культуры подростков;
3. Социализирующий потенциал семьи;
4. Влияние на правовую культуру подростка СМИ;
5. Системное просвещение подростков в образовательном учреждении;
6. Особенности подросткового возраста [5, с. 74-76].

Действительно, если учитывать все эти факторы и использовать их в практике подростки будут более осведомлены в сфере правовой культуры. Включая все эти факторы, основным источником и примером, несомненно, является взрослый. Взрослые, окружающие под-

ростка, должны содействовать и помогать ребёнку в формировании у него правовой культуры. А для того, чтобы каждый взрослый мог помочь своему ребёнку в этом, нужно воспитывать правовую культуру в обществе в целом [2, с. 75-79].

Правовое воспитание – это целенаправленная система мер, просветительских и образовательных, формирующих установки на уважение и соблюдение права, цивилизованных способов решения споров, профилактики правонарушений [3, 208-209]. Оно должно учить соблюдать правовые нормы, активно принимать участие в законотворческом процессе, развивать основы знаний по юриспруденции, законными средствами отстаивать права человека и тд.

Средствами правового воспитания выступает школа, семья, СМИ, кино, театр, литература и искусство. Для того, чтобы воспитать поколение нужно преобразовать данные учреждения, чтобы они могли положительно влиять на молодежь.

Правовое обучение и воспитание молодежи является важнейшей задачей государства на данный момент, а сформировавшиеся чувства патриотизма и гражданственности – основные условия и фактор существования гражданского общества и правового государства.

Высокий уровень правовой культуры даст нашему обществу будущее, так как именно наличие правовой культуры говорит о создании действительно демократического, правового, светского государства, где исполняются все законы, соблюдаются все права и свободы человека, уважаются все права собственности, чести и достоинства граждан.

#### **Список литературы:**

1. Карташов, В.Н. Правовая культура: понятие, структуры, функции : монография / В.Н. Карташов, М.Г. Баумова; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль: ЯрГУ, 2008 – 200 с.
2. Харников М.В. Формирование правовой культуры подростков: сущность и факторы влияния // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки. Тамбов, 2018. Т. 23 № 177. С. 70-80.
3. Сангинов К. Формирование правовой культуры молодежи: сущность и проблемы // Ученые записки Худжандского государственного университета им. академика Б.Гафурова. Серия: Гуманитарные науки. Худжанд, 2014. №3. С. 201-210.
4. Носенко Л.И. Правовая культура и информационная безопасность как фактор, влияющий на административную ответственность несовершеннолетних // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2014. №3 (47). С. 234-236.
5. Атагимова Э.И., Федоров И.Н. Нравственно-правовое воспитание и правовое просвещение в современной школе: проблемы и пути решения // Мониторинг правоприменения. 2016. №3 (20). С.70-76.

## СУБЪЕКТЫ НЕЦЕЛЕВОГО РАСХОДОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

**Меретуков Руслан Муратович**

студент, Уральский институт управления  
РФ, г. Екатеринбург

Понятие «бюджетные средства» в действующем федеральном законодательстве Российской Федерации отсутствует на данный момент. Единственная дефиниция, упомянутая в рамках правового поля, закреплена в Бюджетном кодексе республики Татарстан Российской Федерации. В статье 3 данного нормативного правового акта обозначено, что бюджетными средствами являются деньги и иные активы государства, поступление в государственную собственность и расходование которых отражаются в бюджете в денежной форме [1].

Посредством бюджетных средств Российская Федерация осуществляет социально-экономическую политику, финансирует социально-значимые государственные и региональные программы и мероприятия, обеспечивает безопасность и обороноспособность страны и реализует иные функции и задачи в своей политике. Для того, чтобы расходование бюджетных средств было максимально результативным и полезным, каждая статья расходов имеет свои цели. Для того, чтобы они достигались, государство должно создать прозрачную и эффективную систему, в рамках которой расходование бюджетных средств не по целевому назначению невозможно. Однако на данный момент подобная структура еще в полном своём объеме не работает, поэтому уголовное законодательство в ст. 285.1 осуществляет правовую охрану бюджетных отношений, а в частности нецелевое расходование бюджетных средств [2]. В данной статье будет произведен анализ субъекта данного преступления в рамках уголовно-правовой характеристики нецелевого расходования бюджетных средств.

Упомянутая выше ст. 285.1 УК РФ устанавливает ответственность за расходование бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств, совершенное в крупном размере, или совершенное группой лиц по предварительному сговору либо в особо крупном размере. Таким образом, исходя из данной нормы можно определить, что субъектом совершения данного преступления выступает должностное лицо получателя бюджетных средств. Стоит подробнее остановиться на понятиях «должностное лицо» и «получатель бюджетных средств».

В примечании к ст. 285 УК РФ дано определение должностного лица. К таковому относятся лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждениях, государственных корпорациях, государственных компаниях, государственных и муниципальных унитарных предприятиях, акционерных обществах, контрольный пакет акций которых принадлежит Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках и воинских формированиях Российской Федерации.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16 октября 2009 года № 19 «О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий» более подробно рассматривает исполняющие функции представителей власти, а также организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции.

К первым относятся лица, которые наделены правами и обязанностями по осуществлению функций органов законодательной, исполнительной или судебной власти, а также, исходя из содержания примечания к статье 318 УК РФ, иных лиц правоохранительных или

контролирующих органов, наделенных в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся от них в служебной зависимости, либо правом принимать решения, обязательные для исполнения гражданами, организациями, учреждениями независимо от их ведомственной принадлежности и форм собственности [3].

Понятие «получателя бюджетных средств» рассмотрено в Бюджетном кодексе РФ, к которому относится орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета [4]. Таким образом, исходя из положений данной нормы можно сделать вывод, что фактически уголовно наказуемым по ст. 285.1 может быть лицо, которое совершило противоправное деяние в следующих субъектах:

- 1) Органе государственной власти (государственном органе);
- 2) Органе управления государственным внебюджетным фондом;
- 3) Органе местного самоуправления;
- 4) Органе местной администрации;
- 5) Казенном учреждении, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

Уголовный кодекс Российской Федерации, таким образом, сужает круг субъектов, которые могут быть подвержены уголовной ответственности. Например, в рассматриваемой нами статье УК РФ не обозначены получатели субсидий. Согласно ст. 69 и ст. 78 БК РФ они относятся к бюджетным ассигнованиям, которые предоставляются юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

В данном случае интересным является вопрос о мерах ответственности, которые могут быть применены к данным субъектам – получателям субсидий.

Ч. 3. ст. 78 БК утверждает, что нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации. В частности, данные документы должны содержать, например, порядок возврата субсидий в соответствующий бюджет в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении. Как показывает практика, упомянутый порядок заключается в следующих действиях: главный распорядитель либо орган финансового контроля в ходе проводимых проверочных мероприятий устанавливает факт нарушения условий предоставления субсидии. Далее данные факты заносятся в соответствующий протокол. Если в обозначенные сроки в протоколе нарушения не были устранены, то субъекту, который получил прежде субсидии, направляется документ с требованием о возврате денежных средств. И уже в случае невозврата полученных средств главный распорядитель принимает решение о взыскании субсидии в судебном порядке.

Однако рассмотренный порядок и алгоритм о привлечении к ответственности получателями субсидий носит компенсационный характер, а не уголовной. Таким образом, можно сделать вывод, что руководителей коммерческих и некоммерческих организаций в случае предоставления им субсидий и их расходования не по целевому назначению нельзя привлечь к ответственности по ст. 285.1 УК РФ, т.к. они не являются должностными лицами. Однако в данном случае, что круг рассмотренных лиц может быть привлечен к ответственности по ст. 201 УК РФ, как злоупотребление полномочиями.

Также интересным является вопрос относительно возможности привлечения к уголовной ответственности лиц государственных корпораций и государственных компаний, которые тоже являются участниками бюджетных отношений.

Согласно ст. 7.1 ФЗ «О некоммерческих организациях» государственной корпорацией является не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная Российской Федерацией на основе имущественного взноса и созданная для осуществления социальных, управленческих или иных общественно полезных функций [5].

Государственной компанией по ст. 7.2 выше упомянутого закона признается некоммерческая организация, не имеющая членства и созданная Российской Федерацией на основе имущественных взносов для оказания государственных услуг и выполнения иных функций с использованием государственного имущества на основе доверительного управления.

Имущественный взнос согласно статье 78.3 БК РФ также относится к субсидиям. Таким образом, на основе уже выше рассмотренных причин, привлечение лиц, которые ответственны за расходование бюджетных средств в государственных корпорациях и государственных компаниях, к уголовной ответственности невозможно.

Кроме того, еще одним правовым пробелом в части изложения диспозиции ст. 285 УК РФ является отсутствие таких понятий, как «главный распорядитель бюджетных средств» и «распорядитель бюджетных средств». В данной правовой норме обозначен только получатель бюджетных средств. Однако и главный распорядитель бюджетных средств и «распорядитель бюджетных средств» носят публично-правовой характер, поэтому было бы разумным включить данных субъектов в возможный круг лиц по ст. 285.1 УК РФ.

Таким образом, проанализированный круг субъектов, которые подлежат уголовной ответственности согласно ст. 285.1 УК РФ, говорит о недостаточности правового регулирования бюджетных отношений в сфере расходования бюджетных средств. Необходимо внести соответствующие поправки к закону и расширить круг лиц, которые могут быть привлечены к уголовной ответственности за совершение противоправных действий.

#### **Список литературы:**

1. Бюджетный кодекс Республики Татарстан от 29.05.2004 N 35-ЗРТ // Республика Татарстан, N 113, 05.06.2004
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996 N 25, ст. 2954
3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.10.2009 N 19 «О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий» // Российская газета, N 207, 30.10.2009
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 03.08.1998, N 31, ст. 3823
5. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // Собрание законодательства РФ, 15.01.1996, N 3, ст. 145

## НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НЕЦЕЛЕВОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

*Меретуков Руслан Муратович*

*студент, Уральский институт управления  
РФ, г. Екатеринбург*

На протяжении последних десятилетий особую актуальность приобретают общественные отношения, обеспечивающие деятельность в бюджетной сфере. В настоящее время пристальное внимание уделяется особенностям расходования бюджетных денежных средств согласно целям, на которые они выделяются.

Учитывая условия рыночной экономики, а также возможность получения финансирования со стороны государства, повсеместно совершаются деяния, которые впоследствии признаются противоправными. В первую очередь – это нецелевое расходование бюджетных денежных средств, ответственность за которое предусмотрена уголовным законодательством.

Уже на протяжении 16 лет правоохранными и судебными органами применяется ст. 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - УК РФ), которая была принята в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2003 года N 162-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» [1].

Однако рассматриваемое преступление в общей структуре российской преступности имеет небольшой удельный вес несмотря на то, что его общественная опасность очевидна. Данное деяние наносит экономический ущерб государству, а также причиняет фактически неопределимый вред авторитету государственной власти и моральный и экономический вред обществу.

Согласно статистике, в 1 полугодии 2017 года выявлено 25 преступлений в сфере нецелевого использования бюджетных средств, что на 40% больше аналогичного периода прошлого года. Хотя официальных статистических данных об ущербе причинённом данным видом преступлений не опубликовано, Глава Министерства внутренних дел России Владимир Колокольцев заявил о том, что в 2017 году из-за различных хищений и нецелевого использования средств федеральный бюджет потерял 19 млрд руб [2]. Обновленной статистики по состоянию на 2019 год не имеется.

Очевидно, что преступления в сфере нецелевого использования бюджетных средств наносят большой вред общественным отношениям, поэтому стоит рассмотреть основные проблемы, связанные с данным видом преступления, в частности – изучить вопросы с привлечением к ответственности по ст. 285.1 УК РФ.

### *• Проблемы, связанные с толкованием нормы*

При раскрытии объективных признаков данного состава преступления в уголовном законодательстве в диспозиции ст. 285.1 УК РФ используется термин «расходование». Бюджетный кодекс Российской Федерации и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, в свою очередь, при описании употребляют термин «использование». В науке по этому вопросу ученые высказывают различные мнения. Одни утверждают [3] что по отношению к уголовному законодательству норма Бюджетного кодекса Российской Федерации является образующей и выдвигают предложения по приведению Уголовного кодекса Российской Федерации в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации [4] Другие исследователи считают, что понятие «расходование» и «использование» являются синонимами [5] Однако терминологические разногласия между Уголовным кодексом Российской Федерации и Бюджетным кодексом Российской Федерации на этом не заканчиваются. Так, бюджетному законодательству не корреспондирует терминология законодательства уголовного, а именно Бюджетный кодекс Российской Федерации не употребляет термин «смета доходов и расходов», несомненно, это на практике является преградой для правиль-

ной квалификации деяния. В связи с чем возникают проблемы при квалификации деяния и не всегда толкование терминов является верным.

Предметом преступления, предусмотренного ст. 285.1 УК РФ, выступают бюджетные средства (средства бюджетов различных уровней, за исключением средств государственных внебюджетных фондов). Анализ действующего законодательства, регулирующего выявление правонарушений в бюджетной сфере, свидетельствует о наличии правового пробела, связанного с отсутствием четкой дефиниции термина «бюджетные средства» [6].

Кроме того, есть еще одна проблема в толковании ст. 285.1 УК РФ, связанная с дефинитивным определением понятия «бюджетные средства». Уголовный закон не дает разъяснений относительно того, что из себя представляет рассматриваемое понятие. Из содержания п. 1 ст. 306.4 БК РФ следует, что бюджетными средствами являются средства бюджетной системы РФ, т.е. средства, размещенные на счетах соответствующего бюджета. При предоставлении межбюджетных трансфертов денежные средства отражаются в доходной части бюджета получателя и сохраняют признак «бюджетности», а получатели указанных средств несут ответственность за их целевое использование.

Статьей 78 БК РФ предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, не являющимся государственными, муниципальными учреждениями, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам. Указанные средства, поступив на счета указанных субъектов, перестают быть бюджетными и становятся собственными средствами организаций и физических лиц.

Следовательно, требования ст. 306.4 БК РФ в отношении названных денежных средств не распространяются. Вместе с тем в п. 3 ст. 78 БК РФ предусмотрено условие о возврате юридическими лицами, не являющимися государственными, муниципальными учреждениями, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, субсидий в бюджет в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, в том числе при их нецелевом использовании.

Таким образом, отсутствие в БК РФ понятия «бюджетные средства» не позволяет определить, продолжают ли средства, предоставленные в виде субсидий юридическим лицам, не являющимся государственными, муниципальными учреждениями, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, оставаться бюджетными, а также при последующей передаче указанными субъектами денежных средств или их части контрагентам по договорам в целях осуществления своих обязательств. Устранение данного правового пробела возможно путем дополнения ст. 6 БК РФ понятием «бюджетные средства».

Примеры судебной практики подтверждают, что нередко судьи сами дают толкование данной дефиниции [7] Считаем, что стоит учесть правоприменительный опыт и легали

- *Проблемы с определением субъекта преступления*

Определенные сложности в правоприменительной практике возникают при определении субъекта анализируемого преступления, так как до конца не определен круг лиц, которые могут привлекаться к ответственности за данное преступное деяние. Согласно статье 285.1 УК РФ основным субъектом является должностное лицо получателя бюджетных средств. Однако некоторые ученые при определении круга получателей бюджетных средств перечисляют лиц, отнесенных к таковым приказом Минфина Российской Федерации от 26 апреля 2001 г. № 35н (с 1 января 2005 г. утратил силу) [8]: бюджетные учреждения, находящиеся в ведении главных распорядителей или распорядителей средств бюджета, а также иных прямых получателей средств бюджета, имеющих право на получение бюджетных ассигнований, бюджеты субъектов Российской Федерации, юридические лица, получившие из бюджета субсидии, субвенции, бюджетные кредиты.

К тому же некоторые ученые [9] относят к числу получателей бюджетных средств государственные и муниципальные унитарные предприятия. В отдельных источниках [10] к получателям бюджетных средств отнесены даже должностные лица. На наш взгляд, такой подход к определению круга субъектов преступления, предусмотренного ст. 285.1 УК РФ, является неоправданно широким. Стоит четко разграничивать понятия «получатель бюджет-

ных средств» и «лицо, получающее денежные выплаты за счет средств бюджета», чтобы избежать путаницы при толковании указанной нормы.

Кроме того, в юридической литературе неоднократно мнения относительно оправданности и целесообразности специальной регламентации нецелевого расходования бюджетных средств и выделения отдельного состава преступления.

Однако нам импонирует точка зрения некоторых ученых, которые уже давно обращали внимание [10] на необходимость введения в уголовное законодательство специальных норм об ответственности за указанное преступление, для того чтобы более эффективно защитить интересы государства, общества и граждан в финансовой сфере и поставить надежный заслон посягательствам на бюджетные средства. В этой связи криминализация в УК РФ нецелевого расходования указанных средств явилась логичным и последовательным правовым решением в сложившейся экономической ситуации. Для наиболее эффективного использования данной нормы, стоит разрешить те проблемы, которые имеются в настоящий момент и были нами рассмотрены.

Мы пришли к выводу, что положения ст. 285.1 УК РФ нуждаются в совершенствовании, без чего эффективная реализация функций, возложенных на уголовный закон (кара и предупреждение), будет невозможна. Учитывая проведенный анализ судебной практики, можем констатировать: правоприменитель нередко допускает ошибки в квалификации совершенного преступления, что служит основанием для обжалования или пересмотра дела. Данная ситуация вызвана не только недостатками работы правоохранительных органов, но и несовершенством действующих законодательных актов. В связи с чем причиной, содействующей преступности, являются постоянные изменения действующего законодательства, причем не только уголовного, но и иных отраслей права в четкой и взаимосвязанной системе.

Как показывает опыт, реформирование только бюджетного законодательства Российской Федерации без соответствующих изменений в уголовном законе приводит к невозможности применения ряда положений последнего. В силу чего необходимо рассмотреть и применить системный подход, который представляется наиболее эффективным в борьбе с преступной (в том числе и коррупционной) деятельностью должностных лиц. Следует разработать комплекс мер политического, экономического, социального и организационного характера, где главенствующую и немаловажную роль должны занимать уголовно-правовые меры. Так как привлечение к уголовной ответственности — одна из наиболее эффективных мер борьбы с преступлениями, а неопределенность законодательных дефиниций (на что ранее было уже обращено внимание) существенно снижает действенность уголовно-правовых средств.

Таким образом, существование проблем, связанных с привлечением к ответственности за нецелевое использование бюджетных денежных средств, требует эффективно работающего превентивного механизма, который, в свою очередь, повлечет за собой совершенствование уголовного закона в части установления ответственности за нецелевое использование бюджетных средств.

### Список литературы:

1. Федеральный закон от 08.12.2003 N 162-ФЗ (ред. от 07.12.2011) «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации»
2. Лисенкова Наталья Александровна Нецелевое расходование бюджетных средств // Проблемы науки. 2018. №2 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/netselevoe-rashodovanie-byudzhethnyh-sredstv> (дата обращения: 19.09.2019).
3. Комягин Д.Л. Система принципов бюджетного права: российское законодательство и научная доктрина / Д.Л. Комягин // Реформы и право. 2012. N 4. С. 19 - 31.
4. Косевич В.П. Нецелевое использование бюджетных средств как объект межотраслевого правового регулирования / В.П. Косевич // Российский следователь. — 2007. — № 12. — С. 38–40.

5. Шашкова Е.М. Ответственность за нецелевое расходование бюджетных средств по Уголовному кодексу Российской Федерации // Законность, 2010. № 8.
6. Доклад об итогах работы органов прокуратуры Амурской области по укреплению законности и правопорядка за 2014 г. URL: <https://procrf.ru/news/230856-ob-itogah-raboty-i-organov.html>.
7. Апелляционное определение Московского городского суда от 19.12.2018 по делу N 10-17901/2018; Апелляционное постановление Московского городского суда от 28.03.2018 N 10-5502/2018
8. Приказ Минфина РФ от 26.04.2001 N 35н "Об утверждении Инструкции о порядке применения органами Федерального казначейства мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 09.07.2001 N 2788)
9. Ступаченко Е.В. О некоторых вопросах законодательного противодействия нецелевому использованию бюджетных средств // Финансовое право. 2019. N 1. С. 31 - 34.
10. Саркисянц В.Г. К вопросу о совершенствовании уголовно-правовых норм, направленных на борьбу с нецелевым расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов / В.Г. Саркисянц // Российский следователь, 2007. С. 19-20.

## ЭТИКО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СЛУЖАЩИХ: ПУТИ РАЗВИТИЯ

*Пряничникова Екатерина Юрьевна*

*магистрант, Уральский институт управления – филиал РАНХиГС при Президенте РФ, РФ, г. Екатеринбург*

## ETHICAL AND LEGAL REGULATION OF THE BEHAVIOR OF PUBLIC SERVANTS: DEVELOPMENT PATHS

*Pryanichnikova Ekaterina*

*master student, Ural institute of management -branch of the Russian presidential academy of national economy and public administration under the President of the Russian Federation, Russia, Yekaterinburg*

**Аннотация.** В статье рассматриваются нормативно-правовые акты, закрепляющие этические требования к государственным служащим, а так же требования к служебному поведению государственных гражданских служащих и их правовое оформление. Выделены проблемы формирования полноценной этики государственной службы.

**Abstract.** The article indicates the regulatory legal acts that establish ethical requirements for a public servant, as well as the same requirements for the official conduct of public civil servants and their legal design. The problems of the formation of a full-fledged ethics of public service are highlighted.

**Ключевые слова:** этика, правовое регулирование, государственные служащие, муниципальные служащие.

**Keywords:** ethics, regulation, government officials, municipal officials.

Конституция РФ определяет характер и основные пути построения правового, социального, демократического государства, тем самым предопределяя цели, задачи и содержание качественных характеристик его полномочного представителя — российской государственной службы. [3, с. 13]. Именно поэтому проблема повышения уровня нравственной культуры должностных лиц государственной службы занимает особое место.

Согласно Положения о федеральной, государственной службе, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г, государственным служащим является гражданин РФ, занимающий в установленном федеральным законодательством и законодательством субъектов Федерации порядке включенную в штат должность в структуре государственной администрации (исполнительной, законодательной и судебной власти), имеющий классный чин, дипломатический ранг, воинское или специальное звание, заключивший с государственным органом служебный контракт (принявший присягу на верность Российской Федерации), осуществляющий от имени государства предоставленные ему функции и полномочия (в том числе и государственно-властные), получающий денежное содержание (заработную плату) и имеющий гарантированный государством социально-правовой статус. [1, с. 5].

Данная категория должностных лиц обладает особым правовым положением, т.е имеет особый правовой статус. Для таких лиц существуют особенные условия поступления на службу, особые условия прохождения государственной службы, и особенности прекращения такой службы.

Сотрудники государственной службы исполняют возложенные на них обязанности как внутри своей организации, так и напрямую взаимодействуют с внешними субъектами права, т.е гражданами, другими организациями и структурами.

Итак, правовой статус должностных лиц - государственных служащих представляет собой систему, в которую входят: права, обязанности, запреты и ограничения, ответственность должностных лиц, а также гарантии и компенсации, предоставляемые для таких работников государством.

Среди нормативно-правовых актов, регулирующих правовой статус государственных можно выделить федеральные законы, законодательные акты субъектов РФ, а также другие нормативно-правовые акты. Среди них особое положение занимает федеральный закон № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе РФ". Глава третья «правовое положение (статус) гражданского служащего» раскрывает специфику и особенности данной категории должностных лиц.

Что касается этико- правового статуса государственных служащих, то стоит отметить, что этика государственного служащего - это система моральных ценностей, правил поведения, которые регулируют взаимоотношения между руководством и подчиненным составом, между должностными лицами друг с другом, а также между служащими и другими гражданами.

Именно государственная этика способствует реализации моральных ценностей служащих при выполнении профессиональных обязанностей.

При этом, этика имеет огромное влияние на эффективное исполнение государственными служащими своих профессиональных обязанностей, определяют их компетентность и профессионализм.

Федеральный закон № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе РФ" также содержит положения, регулирующие этико-правовой статус государственных служащих. Например, ст. 15 (основные обязанности государственного гражданского служащего), ст. 16, 17 (ограничения и запреты, связанные с гражданской службой).

Так же этим законом предусмотрены специальные органы — комиссии по соблюдению требований к служебному поведению гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов (п. 5 ст. 19). Деятельность таких комиссий регулируется Указом Президента РФ от 3 марта 2007 г. № 269 "О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов".

В связи с этим во всех федеральных органах власти были созданы соответствующие комиссии, определены их статус, права и обязанности, порядок и содержание работы. [6, с. 13].

Далее, существующая федеральная программа «Реформирование и развитие системы государственной службы Российской Федерации (2009-2013 гг.)» так же ориентирована на повышение этического облика государственного служащего. В данной программе особое положение занимают нормы, ориентированные на соблюдение государственными служащими общих принципов служебного поведения.

Для достижения результата поставленной задачи в п. 12 данной программы предусмотрено: [4, с. 45].

- создать и реализовать механизмы проверки соблюдения требований к служебному поведению государственных служащих и урегулирования конфликта интересов на государственной службе;
- разработать процедуры рассмотрения случаев неэтичного поведения государственных служащих;
- совершенствовать механизм обеспечения соблюдения государственными служащими общих принципов служебного поведения, утвержденных Указом Президента РФ от 12 августа 2002 г. № 885 "Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих".

Еще одним нормативно-правовым актом, регулирующим этику государственных служащих является национальный план противодействия коррупции, утвержденный 31 июля 2008 г. Данный план обращается к вопросам нравственности работе комиссий по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов.

Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ "О противодействии коррупции" так же содержит в себе меры по регулированию этико-правового статуса государственных служащих. При этом можно выделить следующие положения, выполняющие данные цели: "предъявление в установленном законом порядке квалификационных требований к гражданам, претендующим на замещение государственных или муниципальных должностей и должностей государственной или муниципальной службы" (п. 3 ст. 6); введение антикоррупционных стандартов, т.е. установление для соответствующей области деятельности единой системы запретов, ограничений и дозволений, обеспечивающих предупреждение коррупции в данной области" (п. 5 ст. 7).

Одним из самых важнейших регуляторов этического поведения государственных служащих является типовой кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих.

Данный документ определяется как свод общих принципов профессиональной служебной этики и основных правил служебного поведения, которыми должны руководствоваться государственные служащие Российской Федерации и муниципальные служащие независимо от замещаемой ими должности. [2, с. 67].

Таким образом, можно отметить, в настоящее время существует прочная законодательная база для регулирования и определения этико-правового статуса государственного служащего.

Механизм реализации соблюдения этических требований, требований к служебному поведению дает результаты только в случае, когда это станет внутренним убеждением каждого служащего. Воспитание чувства долга, ответственности служения государству и обществу должно формироваться еще до поступления на государственную службу, а затем и на самой службе.[5, с. 19].

#### **Список литературы:**

1. Хабриева Т.Я. Административная реформа в России: Автореф. дис. канд. юрид. наук.- М. ИНФРА-М, 2008. - 341 с.
2. Волкова В. В., Сапфирова А. А. Государственная служба. - М.: Юнити-Дана, 2010. - 208 с.
3. Кабашов С. Ю. Государственная служба Российской Федерации. - М.: Флинта, 2010. - 304 с.
4. Киселев С.Г. Государственная гражданская служба: Учеб. пособие. - М.: Проспект, 2008. - 192 с.
5. Малько А.В., Затонский В.А. Ответственность публичной власти как способ повышения эффективности российской государственности // Актуальные проблемы юридической науки: сборник научных трудов. Вып. 1. - Тольятти: ТГУ, 2008. – 157 с.
6. Милушева Т.В. Конфликт интересов как фактор ограничения государственной власти / Т.В. Милушева // Вестник Поволжской академии государственной службы. - 2009. - №1(18). - С. 11.

## КЛАССИФИКАЦИЯ АНТИКОРРУПЦИОННЫХ ПРОГРАММ: ГЛОБАЛЬНЫЕ, НАЦИОНАЛЬНЫЕ, РЕГИОНАЛЬНЫЕ, ВЕДОМСТВЕННЫЕ И КОРПОРАТИВНЫ

*Шаймарданова Диана Александровна*

*студент, Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова (ИЭУП),  
РФ, г. Казань*

## CLASSIFICATION OF ANTI-CORRUPTION PROGRAMS: GLOBAL, NATIONAL, REGIONAL, DEPARTMENTAL AND CORPORATE

*Diana Shaimardanova*

*student, Kazan Innovation University named after V.G. Timiryasova (IEUP),  
Russian Federation, Kazan*

**Аннотация.** В данной работе мы рассматриваем классификацию антикоррупционных программ. Коррупция на современном этапе развития Российского государства продолжает оставаться одной из самых острых проблем.

**Abstract.** In this article, we consider the classification of anti-corruption programs. Corruption at the present stage of development of the Russian state continues to be one of the most acute problems.

**Ключевые слова:** Коррупция, антикоррупционная программа, противодействие коррупции, антикоррупционное программирование, классификация антикоррупционных программ, эффективность противодействия коррупции.

**Keywords:** Corruption, anti-corruption program, anti-corruption, anti-corruption programming, classification of anti-corruption programs, anti-corruption effectiveness.

Настоящая статья посвящена классификации антикоррупционных программ.

**Целью** исследования является анализ антикоррупционных программ, применяемых для борьбы с коррупцией.

Достижение цели осуществлялось посредством решения следующих **задач**: анализ программ противодействия коррупции и иных нормативно-правовых актов; анализ классификации антикоррупционных программ.

При проведении исследования использовались общенаучные **методы** – анализ и сравнение. Методологией исследования стал универсальный диалектический подход к исследованию социальных явлений.

**Эмпирической базой** являются: Федеральный закон "О противодействии коррупции", программы противодействия коррупции субъектов РФ.

### **Введение.**

Коррупция присутствует в большинстве экономик мира, не исключая высокоразвитые и организованные страны. В государствах, чья хозяйственная система переживает стадию становления, такое явление подчас не просто ощутимо, оно прямо оказывает влияние на перспективы политического развития. В России коррупция представляет собой признаваемую многими экспертами проблему, решать которую, исходя из масштабов, связанных с ней вопросов, необходимо государству.

С коррупцией борются во всех субъектах Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 ст. 1 Федерального закона "О противодействии коррупции" к числу нормативных правовых актов Российской Федерации включены законы и иные нормативные правовые акты органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Во всех субъектах Российской Федерации разработаны и приняты законы о противодействии коррупции, а также приняты и реализуются антикоррупционные программы. АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ПРОГРАММА – это комплексный правовой документ, обеспечивающий согласованное применение правовых, экономических, организационно-управленческих, образовательных, воспитательных и иных мер, направленных на противодействие коррупции на различных уровнях власти. Антикоррупционные программы могут быть классифицированы по различным основаниям на следующие самостоятельные виды: международные, национальные (федеральные), региональные (федерального округа, республиканские, областные, краевые), муниципальные или ведомственные [1, с.9].

Рассматривая вопрос решения проблем с коррупцией, во всех субъектах Российской Федерации, в частности в Республике Татарстан, остро стоит вопрос оценки эффективности антикоррупционных мер.

Исследованию данной проблемы посвятили свои работы такие специалисты, как: Е.В. Бердникова [2, с.5-9], В.Н. Дивин [3, с.68-76], П.А. Кабанов [4, с.16-28; 5, с.24-70], А.Е. Кудрявцев [6, с.303-307], Т.Я. Хабриева, Л.В. Андриченко, А.М. Цирин [7, с.58-67], Р.С. Фонарев [8, с.21-25] и другие [9, с.20-23].

### **Основная часть.**

Классификация антикоррупционных программ имеет следующие характеристики.

Антикоррупционная политика субъектов Российской Федерации должна учитывать международные обязательства страны в области борьбы с коррупцией. В этом контексте актуальным является внедрение международного антикоррупционного законодательства в национальное законодательство.

Антикоррупционные меры описаны в следующих международных и европейских документах: Глобальная программа Организации Объединенных Наций против коррупции, в которую включены предложения по разработке и внедрению международного механизма антикоррупционного мониторинга. Таким образом, международный механизм мониторинга коррупции призван содействовать осуществлению конкретных мер по борьбе с коррупцией. Что касается создания и функционирования такого механизма надзора, в документе подчеркивается, что он работает в национальных рамках и поэтому является лишь элементом технической помощи, а не международно-правовым документом. Тем не менее, указывается, что такой мониторинг должен быть включен в международные контракты регионального характера, например, в качестве специального протокола.

Положения этой программы составляют основу многих антикоррупционных программ. Например, закон Республики Крым от 22 июля 2014 года № Э6-ЗРК «О противодействии коррупции в Республике Крым», проект которого был разработан при непосредственном участии прокурора республики, был принят только через три месяца после референдума. Закон закрепил основные принципы, задачи, направления и формы антикоррупционных мер в рамках реализации антикоррупционной политики в Республике Крым и направлен на защиту прав и свобод людей и граждан, общественных интересов и государства от безопасности, обеспечение надлежащего функционирования органов государственной власти, других государственных органов Республики Крым, органов местного самоуправления, лиц, занимающих государственные и муниципальные должности, органов государственной и муниципальной службы [10].

Проблема коррупции всегда сопровождает периоды больших социально-экономических перемен. Проблема усугубляется слабостью государственных органов по борьбе с коррупцией, низким уровнем правовой культуры и правовых традиций и отсутствием юридической ответственности даже перед людьми, которые совершили кражи на миллиарды долларов. Все это вместе привело к масштабной коррупции в России, в том числе в ее регионах. Одним словом, коррупция становится одной из самых острых социальных проблем. В связи с этим ведется активная работа по поиску эффективных механизмов противодействия этому. Неслучайно указ Президента Российской Федерации от 1 апреля 2016 года «О Национальном антикоррупционном плане на 2016 - 2017 годы» [11] рекомендован, в

частности, высшим должностным лицам государств-участников Российской Федерации по обеспечению чтобы они к 1 июня включили региональные антикоррупционные программы в 2016 году (антикоррупционные планы) правительственными учреждениями организаций-членов Российской Федерации посредством изменений, направленных на достижение конкретных результатов в предотвращении коррупции, минимизации и (или) ликвидации последствий коррупции правонарушения и их осуществление контролируют деятельность, предусмотренную этими программами. Эти меры должны быть направлены на оптимальную организацию государственной власти как на федеральном, так и на региональном уровнях. Но именно правительство призвано бороться с коррупцией, которая часто создает ее как «социально опасное явление в области политики или государственного управления», что проявляется в том, что лица, которые выполняют функции представительной власти а также лиц, находящихся на государственной службе, их официальная позиция в отношении незаконного приобретения имущества и имущества в натуральной форме и выгод, выраженных во всех формах и в равной степени во взяточничестве этих лиц.

Анализ нормативных актов государств Российской Федерации, в частности Республики Крым, в области борьбы с коррупцией показал, что они в основном отражают положения соответствующих федеральных законов и нормативных актов Президента Российской Федерации. Проблема удвоения федерального закона освещается в исследовании. Например, при Правительстве Российской Федерации Институт законодательного и сравнительного права провел исследование практики реализации антикоррупционных программ в субрегионах Российской Федерации, в результате которых был выявлен ряд общеправовой, материальный и институциональный характер. Кроме того, проблема дублирования федеральных стандартов была выявлена среди общих правовых вопросов.

Быстрый рост научного и общественного интереса к этой теме совпал с повышенным вниманием к коррупции в политике и, соответственно, привел к увеличению мер, стратегий и программ по борьбе с коррупцией на национальном и международном уровнях.

Во многих регионах также отсутствует качество публично-правового антикоррупционного механизма в связи с реализацией антикоррупционных программ, направленных на министерства и регионы. Контент-анализ программ показывает, что их содержание характеризуется узким подходом корпоративных отделов, что у них нет показателей эффективности и что реализация оставлена на усмотрение самих исполнителей, а различные формы участия институтов гражданского общества в их реализации не предусмотрена. Выявленные недостатки могут быть легко исправлены, а эффективное налаживание антикоррупционного взаимодействия со штатом связано с разработкой стандартной антикоррупционной программы для субъектов Российской Федерации. Кроме того, программы должны формировать паритетную основу для деятельности гражданского общества и правительства при выполнении общих задач по борьбе с коррупцией. В то же время партнерские меры могут быть индикатором их эффективности. Одной из таких мер является участие представителей общественных объединений, науки и экспертного сообщества в мониторинге эффективности антикоррупционных мер.

Методологические инструментари, которые могут в значительной степени оценить эффективность взаимодействия гражданского общества и государства в борьбе с коррупцией, должны основываться на конкретных социологических исследованиях в форме опросов и опросов граждан, представителей общественных и профессиональных объединений, политических партий и средств массовой информации, целью которых является разъяснение ряд вопросов. Ваш список не является постоянным, но должен служить определенным индикатором:

- уровень эффективности обеспеченных антикоррупционных механизмов;
- качество обмена информацией и обратной связи по различным аспектам предотвращения коррупции;
- выявить проблемы в реализации общих антикоррупционных мер;

- Определения практических форм участия общественности в борьбе с коррупцией [12].

В программах и других корпоративных документах должны быть изложены принципы, правила и процедуры по предотвращению коррупции во всех сферах бизнеса, включая стандарты деловой этики, специальные процедуры управления, требования к обучению персонала, правила специального антикоррупционного контроля и проверки, а также конфликты. Профилактические процедуры по интересам и коммерческому подкупу, правила пожертвований, спонсорство, участие в благотворительных акциях и т. д.

Компании разрабатывают антикоррупционные меры, которые учитывают особенности их деятельности и такие факторы, как размер компании, вид деятельности, количество рисков и география компании, текущая ситуация и характеристики корпоративной культуры. Организации используют внутренние процедуры и инструменты для улучшения антикоррупционных программ, включая механизмы обратной связи, чтобы избежать и разрешить конфликты интересов, а также для рассмотрения жалоб.

Цель предотвращения коррупции не ограничивается только ситуациями в компании. Отношения между компаниями и дочерними компаниями, деловыми партнерами и третьими сторонами должны строиться в соответствии с принципами борьбы с коррупцией. Согласно уставу компании придерживаются принципа взаимной ответственности компаний и государства, согласованных и целенаправленных мер по борьбе с коррупцией.

Согласно сводному реестру участников антикоррупционной хартии российской экономики, в 2015 году участниками стали более семисот российских организаций. К ним относятся крупные компании, такие как "Tele2", "Детский мир", "МТС", "ВымпелКом", "Норильский никель" и другие.

Такой устав и подобные документы направлены не только на законное, но и на этическое деловое поведение. Соблюдение таких правил входит в соответствие. Таким образом, концепция соответствия шире, чем концепция законности, поскольку помимо соответствия предпринимательской деятельности законным стандартам она также включает соблюдение этических корпоративных стандартов, то есть соответствие стандартам, установленным в соответствующей отрасли. а также корпоративные стандарты.

#### **Вывод.**

Предотвращение коррупции регулируется государством и самим частным сектором. Правила игры можно разделить на внешние и внутренние правила как на уровне штата, так и на уровне компании. На государственном уровне те, кто приезжает из другой страны, которые были созданы компетентными органами Российской Федерации, являются внешними. На частном уровне внешние правила игры - те, которые установлены в промышленности, внутренние правила игры - те, которые установлены компанией [13].

В результате, одним из важных и активно обсуждаемых вопросов, связанных со связью между коррупцией и развитием конкуренции, является роль программ соответствия (корпоративные программы, соответствующие требованиям законодательства, в данном случае антикоррупционное и антимонопольное законодательство). Этот инструмент (программа соответствия) может использоваться для борьбы с нарушениями того или иного закона. Учитывая тесную интеграцию этих двух типов нарушений, может быть также целесообразно разработать единую программу соблюдения, соответствующую нормам обеих областей права. Однако могут возникнуть различные трудности.

Во-первых, как упоминалось выше, антикоррупционные требования к прозрачности процедур могут противоречить целям защиты конкуренции.

Во-вторых, отношение антикоррупционных и антимонопольных органов к программам соблюдения требований сильно различается (Therpot, 2015). В то же время компании во многих из этих правовых систем могут полностью избежать наказания по смыслу антикоррупционного законодательства, если будут приняты соответствующие меры для предотвращения нарушений.

Нужно отметить, что опора на классификацию антикоррупционных программ оправдывает себя не ради самоцели, а еще и по причине того, что позволяет восполнять дефицит мониторинговых ресурсов у правоохранительных органов для выявления коррупционных технологий и практик.

### Список литературы:

1. Коррупция и антикоррупционная политика (экспертиза): словарь // Бикеев И.И., Бикмухаметов А.Э., Газимзянов Р.Р., Кабанов П.А., Максимов С.В., Мартынович Т.С., Райков Г.И., Садеев М.М., Фролова И.И., Чирков Д.К.; под общ. Ред. П.А. Кабанова, Г.И. Райкова, Д.К. Чиркова. М.; МедиаПресс", 2010.
2. Бердникова Е.В. Внедрение региональных программ предотвращения и противодействия коррупции в Украине: разработка и пути реализации // Актуальные проблемы экономики и права. 2014. № 1 (29). С. 5-9.
3. Дивин В.Н. О реализации программы противодействия коррупции в министерстве транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области // Национальная безопасность России и проблемы ее обеспечения на современном этапе: Сборник международной научно-практической конференции. Волгоград, 2015. С. 68-76.
4. Кабанов П.А. Антикоррупционные программы субъектов Российской Федерации как средства противодействия коррупции: понятие, содержание, оценка // Следователь. 2014. № 9. С. 16-28.
5. Кабанов П.А. Антикоррупционные программы субъектов Российской Федерации как средства противодействия коррупции: опыт критического анализа // NB: Проблемы общества и политики. 2014. № 5. С. 42-70.
6. Кудрявцев А.Е. Оценка реализации целевой региональной программы противодействия коррупции в Тюменской области // Лучшая студенческая статья 2016 сборник статей IV Международного научно-практического конкурса. Пенза, 2016. С. 303-307
7. Хабриева Т.Я., Андриченко Л.В., Цирин А.М. О результатах анализа практики реализации программ противодействия коррупции в субъектах Российской Федерации и предложениях по повышению их эффективности // Журнал российского права. 2012. № 11 (191). С. 58-67.
8. Фонарев Р.С. Муниципальные программы противодействия коррупции как нормативный способ профилактики коррупционных проявлений в регионе // Государственная власть и местное самоуправление. 2012. № 10. С. 21-25.
9. Балахонский В.В., Стебенева Е.В., Ефимовский А. В. Оценка эффективности реализации мероприятий по противодействию коррупции в Санкт-Петербурге, предусмотренных антикоррупционными планами (программами) // Опрос экспертов о результатах реализации планов (программ) противодействия коррупции в Санкт-Петербурге и мерах по совершенствованию работы органов государственной власти Санкт-Петербурга по реализации антикоррупционной политики. Санкт-Петербург, 2013. С. 20-23.
10. Закон Республики Крым от 22 июля 2014 г. N Э6-ЗРК "О противодействии коррупции в Республике Крым" // Официальные документы Республики Крым. 2014. 21 августа.
11. Закон Республики Крым от 22 июля 2014 г. N Э6-ЗРК "О противодействии коррупции в Республике Крым" // Официальные документы Республики Крым. 2014. 21 августа.
12. Гайдаенко Шер Н.И. Формирование системы альтернативных механизмов разрешения споров: бесконфликтное общество как основа противодействия коррупции: науч.-практ. пособие / отв. ред. Н.Г. Семилютин. М.:Спарк, 2016.С. 76
13. Актуальные вопросы современного конкурентного права. Сборник научных трудов / М.А. Акимова, А.В. Белицкая, В.С. Белых и др.; отв. ред. М.А. Егорова. М.: Спарк, 2017. Вып. 1.С. 28

## **ПОВЫШЕНИЕ ПРАВОВОЙ ГРАМОТНОСТИ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ И РОДИТЕЛЕЙ – ПРИОРИТЕТНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ В ПРОФИЛАКТИКЕ ПРЕСТУПНОСТИ В СРЕДЕ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ**

**Шармай Елена Валерьевна**

*магистрант Уральского института управления-филиал  
ФГБОУ ВО Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ,  
РФ, г. Екатеринбург*

**Плахтий Елена Владимировна**

*канд. юрид. наук, доцент ФГБОУ ВО Российская академия  
народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ,  
РФ, г. Екатеринбург*

Подростковая (детская) преступность это проблема далеко ни сегодняшнего дня. Ещё в дореволюционной России многие исследователи (среди них: М.Н. Гернет (изучал причины детской преступности), Е.Н. Тарновский (исследовал статистику детской преступности, его работа «Итоги русской уголовной статистики за 20 лет»)) обозначили детскую преступность как проблему, которая имеет корни в причинах нравственного падения малолетних преступников.

Учёные исследователи в данной области обращали внимание на особенности воспитания малолетних преступников, их жилищные условия, занятия. Они ставили в приоритет вопрос о взаимосвязи между условиями жизни детей, совершивших преступления и совершением самого преступления. Позднее, в шестидесятых, семидесятых годах двадцатого века педагогами и психологами (среди них: М.А.Алексин (разработал систему профилактики правонарушений), В.А.Сухомлинский (создал педагогическую систему, один из разделов которой посвящён профилактической работе с «трудными подростками»)) были сделаны выводы о том, что отклонения в поведении несовершеннолетних возникают уже в самом раннем детстве. Была установлена связь этих отклонений с последующими преступлениями. Таким образом, подростковая преступность и её негативные последствия – это проблема, которая как в прошлые столетия, так и в двадцать первом веке имеет множество не разрешённых вопросов.

Совершение преступлений детьми и в отношении детей - это недопустимое явление для любого общества, а в настоящее время может расцениваться как угроза национальной безопасности государства.

По информации Главного управления Министерства внутренних дел РФ по Свердловской области «О состоянии преступности среди несовершеннолетних и в отношении их на территории Свердловской области по итогам 9 месяцев 2019 года», за период трёх последних лет (2016-2018) на территории Свердловской области наблюдается снижение уровня подростковой преступности, что соответствует общей тенденции по России. По итогам 9 месяцев 2019 года количество преступлений, совершенных несовершеннолетними, снизилось на 11,7% (с 1567 до 1384), удельный вес сократился с 6,2% до 5,5% (-11,3%). По России снижение преступности составило 5,5%, удельный вес – 3,6%, по Уральскому Федеральному округу снижение – 12,8%, удельный вес – 4,7%. Число несовершеннолетних участников преступных деяний снизилось на 10% (с 1624 до 1462), общероссийский показатель снизился на 7%, по Уральскому Федеральному округу – на 8,9%. В течение 9 месяцев 2019 сотрудниками органов внутренних дел проводилась профилактическая работа с 8697 несовершеннолетними правонарушителями, из которых только судимых – 595.

По итогам 9 месяцев 2019 на 3,9% (с 2490 до 2392) снизилось количество преступлений, совершенных в отношении несовершеннолетних.

В структуре преступности против детей на первом месте находятся преступления против семьи и несовершеннолетних – 1122, их доля составила 46,9% (из них подавляющее большинство 1015 (90,5%) – по ст. 157 УК РФ за злостное уклонение от уплаты алиментов), на втором месте – преступления против половой свободы и половой неприкосновенности – 628 (26,3%), на третьем – против жизни и здоровья – 257 (10,7%), на четвертом – против собственности – 196 (8,2%), против безопасности дорожного движения (ст. 264 УК) – 31 (1,3%), иные – 158 (6,6%). Возбуждено 14 уголовных дел по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 105 УК РФ (+40%; 10). В отношении детей совершено 5 оконченных убийства. [10] Таким образом, несмотря на статистические сведения, указывающие на снижение преступности в среде несовершеннолетних, динамика продолжает носить нестабильный характер. И вместе с этим, очевиден тот факт, что профилактика правонарушений, преступлений в среде несовершеннолетних продолжает оставаться одним из основных направлений государственной политики Российской Федерации.

В Российской Федерации вопросу защиты прав несовершеннолетних уделено особое внимание. В том числе, 24.06.1999 был принят Федеральный закон №120 - ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних», который в соответствии с Конституцией РФ и общепринятыми нормами международного права устанавливает основы правового регулирования отношений, возникающих в связи с деятельностью по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних. Согласно закону, обязанность по обеспечению защиты прав и законных интересов несовершеннолетних возложена на органы и учреждения системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних. На основании закона, в систему профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних входят: комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, образуемые в порядке, установленном законодательством РФ и законодательством субъектов РФ; органы и учреждения: управления социальной политики, управления образования, опеки и попечительства, по делам молодёжи, управления здравоохранения, службы занятости, а также, органы внутренних дел, уголовно исполнительные инспекции [11] Таким образом, все вышеперечисленные органы и учреждения, входящие в систему профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (далее субъекты системы профилактики) на основании вышеуказанного закона проводят индивидуальную профилактическую работу с несовершеннолетними, семьями, нуждающимися в помощи государства. И от того, насколько грамотно построена работа субъектов системы профилактики безнадзорности и правонарушений, насколько своевременно ими выявлены причины и условия, способствующие безнадзорности и правонарушениям несовершеннолетних – зависит результат индивидуальной профилактической работы, будущее несовершеннолетних и их семей.

Профилактика правонарушений несовершеннолетних – это комплекс мер, которые объединяют и профилактическую работу педагогических организаций, правоохранительных и иных специализированных органов, деятельность которых направлена на защиту прав детей и семьи, а также совокупность мер по организации педагогической, социальной помощи несовершеннолетним и их родителям, а также и различные методы профилактической работы с несовершеннолетними, в том числе персонифицированные (при которых в обязательном порядке учитывается: психическое и физическое здоровье несовершеннолетнего; его возраст, уровень физиологического развитие, психологические особенности, эмоционально-волевая сфера, социум несовершеннолетнего).

Воспитание правопослушного поведения детей, являющееся одним из средств профилактики подростковой преступности, опирается не только на правовое просвещение и образование, на социальное усвоение и понимание подростками правовых норм, но и на умения и навыки послушания, правилосообразного поведения, формирование которого начинается в раннем детстве. Отсюда следует, что можно и нужно говорить о том, что именно ранняя профилактика проступков и правонарушений несовершеннолетних должна начинаться с воспитания и развития личностных качеств, которые в будущем могут послужить препят-

ствием для отрицательных проявлений личности, предупредить возникновение отклонений не только в учебной деятельности, но и в поведении подрастающего поколения<sup>2</sup>.

В последнее время (двухтысячные годы) всё чаще прослеживается тенденция ненадлежащего исполнения родителями (лицами из заменяющими) своих родительских обязанностей. В том числе по воспитанию и защите прав своих детей. Нередко родители перекладывают свои родительские обязанности по воспитанию своих детей на образовательные организации (школы, детские сады). Очевидно, что именно из семьи ребёнок берёт образец поведения, который будет использовать в самостоятельной жизни. К сожалению, родители не всегда закладывают в детей моральные принципы, формируют правовую культуру. И порой это происходит не только из-за отсутствия у родителей времени и желания. А из-за отсутствия у самих родителей необходимых, порой базовых знаний морали, права, отсутствия правовой грамотности. В современном обществе посредством информатизации, современных технологий родители, как и их дети, имеют доступ к информации во многих сферах жизнедеятельности человека, в том числе в правовых, психологических, педагогических аспектах. К сожалению, такого рода информированность чаще всего является причиной некорректного поведения в детско-родительских отношениях, в социуме. Родители не имеют необходимых знаний, и не всегда стремятся их самостоятельно получать, что приводит порой к непоправимым последствиям для безопасного проживания несовершеннолетних, необратимых последствий для семей.

Для того чтобы привить ребёнку правовую грамотность, позитивное правосознание и законопослушное поведение необходимо влияние множества факторов. Основополагающим фактором является, конечно же, семья, а именно её моральный климат, постулаты родительского воспитания и пример законопослушного поведения самих родителей. Немаловажным фактором является и качественное воспитание и обучение детей в образовательных учреждениях, а также развитие и закрепление у детей в образовательных учреждениях основ правосознания. Также, для формирования, повышения правовой грамотности у подрастающего поколения необходимы и средства визуализации - размещение качественных, грамотных информационных материалов (памятки, брошюры, листовки и др.), размещение информации на сайтах образовательных и иных учреждений, в средствах массовой информации. Немаловажным фактором является доступность и ясность оказываемых в системе государственной и муниципальной службы услуг населению, справедливость и доступность правосудия, эффективность деятельности судов и органов, которые исполняют судебные решения, строгое соблюдение государственными и муниципальными служащими норм закона и профессиональной этики. Такие факторы, как доступность, понятность, эффективность законодательства, его адекватность реальной экономической и общественно-политической ситуации в стране, реализация в законодательстве принципов справедливости и равноправия, обеспечения соответствия норм права интересам и потребностям различных слоёв населения (социальных групп); проведение качественного и систематического контроля над состоянием законодательства РФ для выявления пробелов, инкорпорации и кодификации законов, а также организация контроля за правоприменением играют серьёзную роль в становлении законопослушного гражданина. А такие факторы, как эффективная, профессиональная и законная деятельность правоохранительных органов по выявлению и пресечению преступлений, нарушений закона, обеспечение неотвратимости соразмерного и справедливого наказания за нарушение закона; доступность квалифицированной юридической помощи, неукоснительное соблюдение адвокатами, нотариусами, юристами в их профессиональной деятельности норм закона и профессиональной этики – несомненно, влияет на необходимость законопослушного поведения граждан. И ещё один немаловажный фактор – это активная деятельность средств массовой информации, издательств, производителей рекламной продукции, направ-

---

<sup>1</sup> [Электронный ресурс]. URL Гуров Д.В. История организации работы по профилактике правонарушений среди несовершеннолетних// [https://superinf.ru/view\\_helpstud.php?id=1662](https://superinf.ru/view_helpstud.php?id=1662)

ленная на создание и распространение произведений, активно продвигающих в общественное сознание модель законопослушного поведения в качестве общественно одобряемого образца, и ограничение распространения произведений, пропагандирующих неуважительное отношение к закону, суду и государству, правам человека и гражданина, пропагандирующих криминальное поведение [4, с. 117]. Таким образом, проблема правовой безграмотности не только взрослых, но и несовершеннолетних в настоящее время актуальна! Несовершеннолетним необходимо знать, что существуют законы, правовые нормы и нарушение этих норм неизбежно ведет к юридической ответственности. Задача субъектов системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних помочь несовершеннолетним и родителям в повышении правовой грамотности, основанной на уважении к закону, на знании прав человека.

Сегодня профилактика правонарушений несовершеннолетних – это комплекс мер, которые объединяют и профилактическую работу педагогических организаций, правоохранительных и иных специализированных органов, деятельность которых направлена на защиту прав детей и семьи, а также совокупность мер по организации педагогической, социальной помощи несовершеннолетним и их родителям, а также и различные методы профилактической работы с несовершеннолетними, в том числе персонифицированные (при которых в обязательном порядке учитывается: психическое и физическое здоровье несовершеннолетнего; его возраст и уровень физиологического развития; психологические особенности, эмоционально-волевая сфера, социум несовершеннолетнего). Для достижения позитивного результата профилактическую работу с несовершеннолетними, имеющими проблемы с законом необходимо проводить во взаимодействии с их родителями (законными представителями). Мероприятия могут быть как индивидуальные, так и групповые, с обязательным привлечением психологов, социальных педагогов, юристов. Целесообразно использовать следующие формы повышения правовой грамотности и правовой культуры несовершеннолетних и их родителей: - Организация работы Клубов для родителей, клубов для несовершеннолетних, которые могут быть организованы и на базе досуговых учреждений для молодежи, и социальных учреждений, и образовательных учреждений. На заседаниях клубов должны обсуждаться с привлечением специалистов системы профилактики, юристов, психологов проблемные вопросы воспитания детей, актуальные проблемы действительности, особенности межличностных отношений, проводиться тренинговые занятия, обсуждаться публикации СМИ, просмотренные фильмы и другое; - Организация и проведение образовательных занятий для подростков и родителей (своеобразный ликбез по повышению уровня юридической грамотности); - Заседания «круглых столов», бесед, собраний в образовательных, социальных учреждениях в ходе областных, городских профилактических мероприятий, акций: «Подросток», «Комендантский патруль», «Где торгуют смертью», «Единый день профилактики», и других; - Проведение городских, школьных правовых игр, конкурсов, викторин (в том числе конкурсов видеороликов, фотоконкурсов), направленных на повышение правовой грамотности и развития совместного творчества несовершеннолетних и их родителей. [7, с. 139].

Бесспорно, дети являются психологически более уязвимыми и более восприимчивыми. Поэтому при проведении работы, направленной на снижение детской преступности, фактов семейного неблагополучия необходима выработка чётких, исчерпывающих мер по своевременному, комплексному предупреждению различных отклонений поведения несовершеннолетних (в приоритете должна быть организована ранняя профилактика).

Безусловно, профилактические мероприятия не должны быть разовыми, и должны носить законный, гуманный, системный и целенаправленный характер.

Главное, чтобы в результате проведённых мероприятий родители и несовершеннолетние не озлобились, а стали доверять друг другу, чтобы между ними наладились детско-родительские отношения, повысилась компетентность родителей в вопросах правовой грамотности, правосознания, а также и в вопросах воспитания детей. Чтобы несовершеннолет-

ние научились делать правильный выбор, вести себя в соответствии с законом, уважать взрослых. [5, с. 14].

Итак, на привитие правовой грамотности, позитивного типа правосознания и поведения действительно оказывают влияние множество факторов, среди которых одним из главных можно выделить: характер воспитания и моральный климат в семье, законопослушное поведение родителей.

Несовершеннолетним необходимо знать, что существуют законы, правовые нормы и нарушение этих норм неизбежно ведет к юридической ответственности.

Родителям необходимо помнить, что судьба их детей зависит и от того, какой пример законопослушного поведения подадут они сегодня своим детям. Задача субъектов системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних состоит в том, чтобы своевременно, компетентно оказать необходимую поддержку и помощь (в рамках законодательства РФ) несовершеннолетним и их родителям, в том числе и в вопросах формирования и повышении правовой грамотности, основанной на настоящем уважении к закону, на грамотном знании прав человека.

Таким образом, в настоящее время одним из эффективных методов ранней профилактики правонарушений и преступлений в среде несовершеннолетних является формирование законопослушного поведения, правовой этики и повышения правовой грамотности не только у несовершеннолетних, но и у родителей.

Поэтому, сегодня меры по ранней профилактике преступности в среде несовершеннолетних должны быть также направлены и на организацию так называемого всеобуча для родителей (лиц их заменяющих) и на сопровождение семейного воспитания.

#### **Список литературы:**

1. Гишинский Я. И. Преступность несовершеннолетних в России //Альманах «Неволя». Приложение к журналу «Индекс»/ Досье на цензуру – 2005 №3
2. Завьялова, М.С. Из опыта работы по формированию правовой культуры учащихся / М.С. Завьялова // Современные технологии образования : сб. науч. тр. 5-й межрегион. заоч. науч.-практ. конф. – Красноярск : КГУ, 2006.
3. Кашанина, Т.В. Методическое пособие по курсу «Основы права» (Базовый уровень образования) / Т.В. Кашанина. – М. : Вита – Пресс, 2005.
4. Лазарев, В.В. Общая теория права и государства : учебник для вузов / В.В. Лазарев. – М. : Просвещение, 2010.
5. Панкова, Т.О. О становлении нравственных гражданских позиций школьников / Т.О. Панкова // Социологические исследования. – 2002. – № 4. – С. 12 – 18.
6. Пимонов, В.А. О некоторых аспектах профилактики девиантного поведения / В.А. Пимонов // Психологическая наука и образование. – 2011. – № 2. – С. 19 – 24.
7. Шкатулла, В.И. Правоведение : учебник / В.И. Шкатулла. – М. : Академия, 2005.
8. [https://superinf.ru/view\\_helpstud.php?id=1662](https://superinf.ru/view_helpstud.php?id=1662)
9. © Vuzlit - архив студенческих работ (info{at}vuzlit.ru) © 2017 - 2019
10. [Электронный ресурс]. URL: [http://kdnzp.midural.ru/files/1\\_informacija\\_gu\\_mvd\\_rossii\\_po\\_so\\_o\\_sostojani.pdf](http://kdnzp.midural.ru/files/1_informacija_gu_mvd_rossii_po_so_o_sostojani.pdf), 09.01.2020
11. Федеральный закон от 24 июня 1999 г. N 120-ФЗ "Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних" // Собрание законодательства РФ. 1999. N 26. Ст. 3177; 2013. N 52 (ч. 1). Ст. 7000.

## PAPERS OF ENGLISH

### RUBRIC

#### “TECHNICAL SCIENCES” RUBRIC

### COMPARATIVE ANALYSIS OF METHODS FOR PRODUCING PETROTHERMAL ENERGY

*Tatyana Kolbina*

*Student, Naberezhnye Chelny Institute of Kazan Federal University,  
Russia, Naberezhnye Chelny*

*Almaz Samigullin*

*Senior Lecturer, Department of High Energy Processes and Units. Naberezhnye Chelny Institute of  
Kazan Federal University,  
Russia, Naberezhnye Chelny*

**Abstract.** The article discusses ways to solve problems associated with the use of various types of resources. New methods for extracting petrothermal energy from the bowels of the earth are proposed, and an analysis of methods for producing petrothermal energy is carried out.

**Keywords:** petrothermal energy, heat power, renewable resources.

**Introduction.** Energy is an integral part of human life. Excessive use of non-renewable resources is a huge problem today. As reserves are depleted, people are looking for ways to extract resources that are not yet affected, which could have a positive effect on the planet as a whole.

In modern times, people are looking for ways to more economically consume non-renewable and renewable energy sources and various fuels. Most countries are developing rapidly, so they need to do their best to find energy. The alternative must fully comply with the requirements of the modern world. [4,5]

**Main part.** I think the solution to the problems of the present world is to extract heat from rocks that are underground. This section of geothermal energy is called petrothermal.

The introduction of petrothermal energy is likely for both isolated and remote consumers of thermal energy.

The technical situation of the heat-generating equipment and energy supply systems of the state contains a sharp contrast, equipment continues to operate in some areas and areas with low thermodynamic efficiency, which is associated with the difficulty of recruiting large investments, as a result of which there are a large number of emergency situations with repair costs.

Deep-seated rocks have a huge supply of energy, due to constantly occurring processes in the depths of the bowels of the earth.

The thermal potential of the earth is supported by:

- plate tectonic displacements and changes in the earth's crust;
- decay of radioactive elements
- continuous physico-chemical processes.

The considered thermal phenomenon is available anywhere in our planet.

The idea of using petrothermal energy was proposed in the 20th century. Petrothermal power plants have a place to be and already exist in France, the USA, Germany and other developing countries.

It is worth noting that the other direction of geothermal energy is hydrothermal. Hydrothermal energy is more popular as it is easier to implement. However, its introduction is quite likely only where there are favorable geothermal waters. As for petrothermal energy, its systems can be formed at every point on the Earth. The resources of petrothermal energy are practically inexhaustible, easily accessible everywhere, convenient to use, unlike solar and wind energy. [2,3]

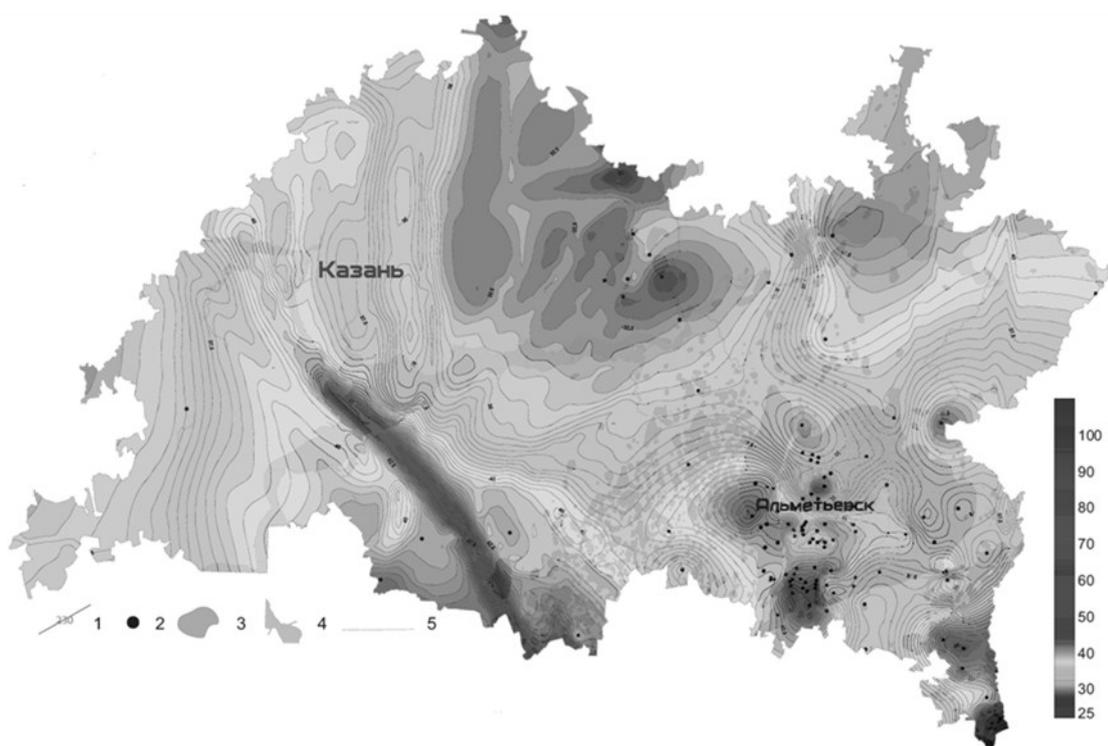
By type of heat dissipator, 3 types of resources are distinguished larger:

- vapor-hydrothermal resources. These resources have been used since ancient times as self-flowing waters. The superiority of these resources is easy accessibility. The limit is the location of the sources, the need for cleaning before operation, in some cases the likelihood of thermal or chemical pollution of the environment.

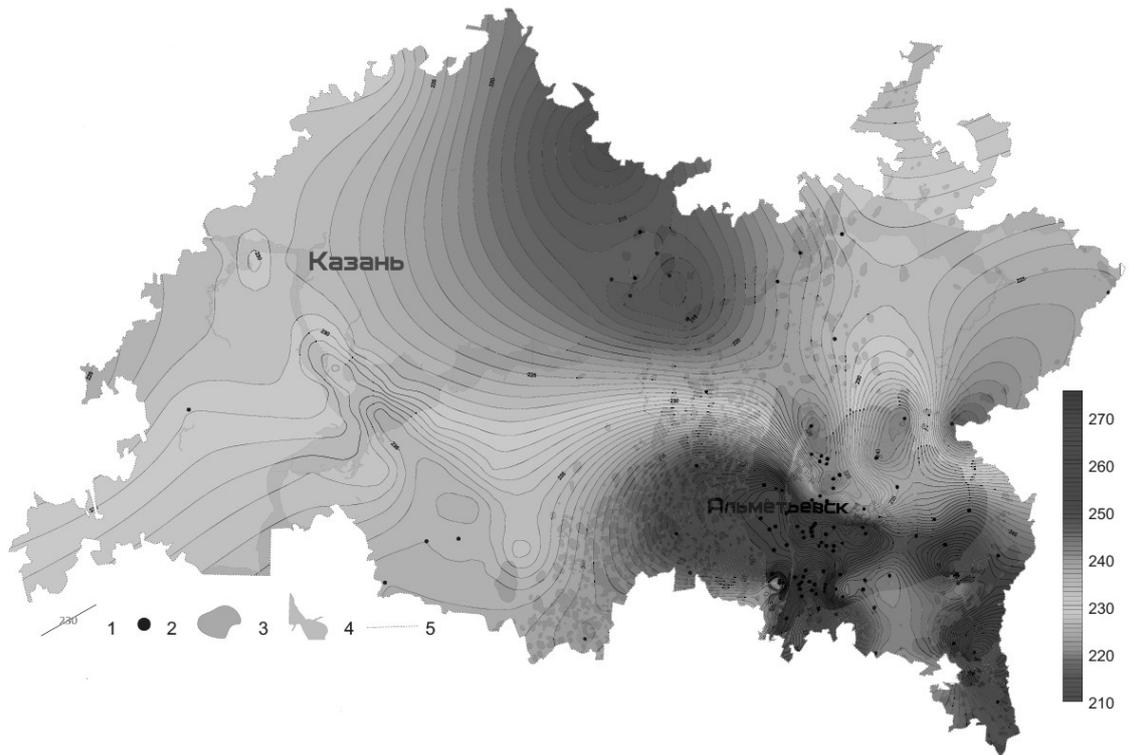
- petrothermal energy resources (HotDryRock). The latest trend in energy, which is based on the extraction of solid rocks from the bowels of the earth. In comparison with steam-hydrothermal resources, they are the most elementary, since thermal manifestation is available everywhere. The disadvantage is the difficulty of extracting heat from deep wells, but this is not so critical.

- magmatic resources. In fact, magmatic resources are not geographically limited in any way, but technological processes for the purpose of drilling wells reach even depths with magma. Unfortunately, the population does not have the technology to study the strongest high potential sources.

Scientists use the calculation and experimental method to obtain information on rock temperatures, the acquired data highlight the probability of building maps with temperature fields and isotherms. An analysis of the constructed maps can help to find more favorable spaces for the introduction of an alternative type of energy. Based on experimental high-precision temperature measurements in solid and super-deep wells done on the lands of Tatarstan, maps of isotherms are constructed, which are shown in Fig. 1 and Fig. 2 on the roof of the crystalline basement and at various depths up to 12 km. For all depths, the brightly embodied heterogeneity of the thermal field is characteristic. Zones with increased temperature values, indicating large thermal jets from the bowels, and, in accordance with this, the highest degree of fragmentation and fracture of rocks and the presence of intense processes of convective heat and mass transfer, can all be recommended for deep drilling. [1]



**Figure 1. Map of isotherms on the roof of the crystalline basement**



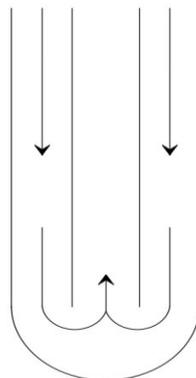
**Figure 2. Map of isotherms at an absolute mark of -12000m**

***Methods of pumping petrothermal energy from the bowels of the earth.***

Extraction of energy from the bowels of the earth is a very difficult process, however, it is possible to apply all kinds of methods for pumping petrothermal energy.

Heat exchangers are considered a significant object for the development of the project during the study, due to the fact that both cold and hot heat carriers will be pumped through them.

One such method is “pipe in pipe” Fig. 3. This method has no problems with transporting the deep heat of the earth's rocks to the surface. In practice, a method of extracting deep heat is used everywhere, based on direct contact of the heat carrier with the bowels. The concept of cracks is created in an array of high-temperature rocks by means of artificial fracturing, which guarantees independent circulation, as well as heating of the thermal carrier. The pipe is installed at a depth of 5-10 km. Further from the bowels of the earth comes hot water through a pipe. Hot and cold fluids move in two different channels, heat exchange occurs between the walls. [6]

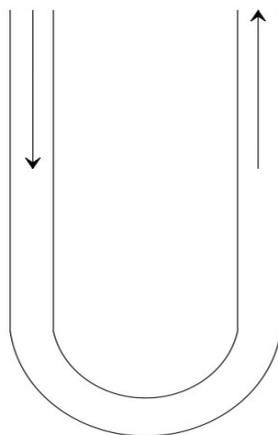


**Figure 3. The scheme "pipe in pipe"**

Also relevant is the “U-shaped pipe” method, which is shown in Fig. 4. Due to the heating of the pipe in the bowels of the earth, hot water enters. Heat exchange occurs between the two environments.

In devices similar to U, free temperature extension of pipes is guaranteed: any pipe has the ability to expand independently of the casing and adjacent pipes. The temperature difference of the pipe walls along the paths in these devices should not exceed 100 ° C. In an unpleasant case, critical temperature stresses may appear in the tube sheet due to a temperature jump on the joint part of its 2 parts.

The superiority of the apparatus system in similarity to U is the probability of repeated extraction of the tube bundle to clean the outer plane of the tubes or the absolute replacement of the bundle. It should be said that the outer surface of the pipes in these devices is inconvenient for mechanical cleaning. [7]



*Figure 4. Scheme "U-shaped pipe"*

**Conclusion.** According to the information review, it is revealed that the production of petrothermal energy is considered poorly studied. In this paper, 2 methods of energy production are proposed, as well as an analysis of methods for producing petrothermal energy. It is worth noting that each method does not require large expenses and is considered economically viable for the whole world.

#### **Bibliography:**

1. N.N. Khristoforova. Analysis of geothermal maps and prospects of oil and gas potential of deep deposits (on the example of the Republic of Tatarstan) / N.N. Khristoforova, A.V. Khristoforov, M.A. Bergemann // Scientific and technical journal Georesurs. -3 (26) .- 2008.-S.10-12.
2. S.V. Grigoryev. Energy supply of isolated and remote consumers through the use of petrothermal energy sources. / S.V. Grigoryev. // Thesis for the degree of candidate of technical sciences. Moscow, 2014.
3. GOST R 56909-2016. Alternative technologies. Geothermal energy. Terms and Definitions..
4. Yu.D. Sibikin, M.Yu. Sibikin. Non-traditional and renewable energy sources: a training manual / Yu.D. Sibikin, M.Yu. Sibikin.-M.KNORUS, 2010-232s.
5. S.N. Udalov. Renewable energy sources [Text]: [textbook] / S.N. Udalov. - Novosibirsk: Publishing House of NSTU, 2007.-432s.
6. O.D. Samarin. Thermophysics, energy saving, energy efficiency. /
7. O.D.Samarin. // Library of scientific developments and projects of MGSU.-2014.-280s.
8. V.V. Litvak.Energy saving / V.V.Litvak, M.A. Wagner.// Textbook.-Tomsk.-2012.-212c.

## RUBRIC

### “ECONOMY”

#### MODERN PROBLEMS OF EMPLOYMENT OF UNIVERSITY GRADUATES

**Victoria Seina**

*4 year student, Academy of Marketing and Social and Information Technologies – IMSIT, Russian Federation, Krasnodar*

**Larisa Fomenko**

*Candidate of Philological Sciences, Associate Professor, Academy of Marketing and Social and Information Technologies - IMSIT, Russian Federation, Krasnodar*

#### СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ТРУДОУСТРОЙСТВА ВЫПУСКНИКОВ ВУЗОВ

**Сеина Виктория Александровна**

*студентка 4 курса, Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ, РФ, Краснодар*

**Фоменко Лариса Николаевна**

*кандидат филологических наук, доцент, Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ, РФ, Краснодар*

**Аннотация.** В современном мире проблема трудоустройства выпускников вузов особенно актуальна. Сложность трудоустройства выпускников на работу по специальности объясняется такими причинами как набор преподаваемых в вузах специальностей и профессий, которые не соответствуют запросам рынка труда и то, что большинство работодателей, которые ищут специалистов, готовы принять на работу, имеющих практический опыт, а соискатели без такового ими не рассматриваются.

**Abstract.** In today's world, the problem of employment of university graduates is particularly relevant. The difficulty of employment of graduates in a specialty is explained by such reasons as the recruitment of specialties and professions taught in higher education institutions, which do not meet the needs of the labour market and the fact that most employers who seek specialists are ready to hire, have practical experience, and applicants without them are not considered.

**Ключевые слова:** проблемы трудоустройства, работодатель, рабочая деятельность.

**Keywords:** employment problems, employer, work activities.

In modern times, the problem of employment of university graduates is particularly relevant. Starting from 3-4 courses, each of the graduates of the university begins to think about what he will do, where he will work. Especially these issues start to worry after obtaining a diploma, when the topic of employment becomes the most pressing for the certified specialist.

This problem can be considered in the context of job search both in general and in a separate specialty, the article will consider exactly the aspect of employment in the specialty. The difficulty of employing graduates to work in a specialty is due to the following reasons:

1) A set of specialties and professions taught in higher education institutions that do not meet the needs of the labour market, as the labour market is overcrowded by these specialists. For example, today there is an increased demand in the labor market for sales specialists, as in the context of the crisis, maintaining sales at the pre-crisis level is a chance for many Russian companies to successfully survive the crisis, continue to develop and strengthen their position in the labor market. The high level of sales and development of the enterprise can be achieved only by actively promoting the market of its goods and services. But universities of specialists in the field of sales hardly prepare. There is also an excess of other professions, such as economists, lawyers, PR managers.

2) Most employers who are looking for specialists are ready to hire certified specialists with practical experience, and applicants without them are not considered. Depending on the specialty received, it will be easier or more difficult for a graduate without work experience to get a job in the specialty. It can be said that the more any profession requires special knowledge and less practical skills, the easier it will be to get a job as a specialist in this profession. Many students in the last courses of their studies start working. But such work often does not fit into the schedule of the educational process and distracts from the student's studies, to which university teachers naturally treat negatively. In addition, often their work is not directly related to the specialty received. The low level of remuneration offered by potential employers is also an important problem for university graduates. Solving this problem can only become a matter of time, if the graduate gets a job in a specialty, then having acquired experience of work, he will be able to count on good wages and further growth of career.

To date, a system of professional standards has been established, which is a link between management and labour quality. Moreover, the problem impeding the employment of graduates is their personal lack of readiness for work.

Over the past few years, statistics on the employment of graduates in the specialty show that 60% of them go to retraining or advanced training courses, but this problem is also solved in new ways, and the specialist again remains without employment.

Head of the Employment Center of Krasnodar told about the successful program of internship of students - graduates in enterprises:

Many companies and enterprises are increasingly taking graduates and students of recent university courses for internships. A student or graduate of a university simultaneously receives experience and wages. And if he shows himself to be an interpreted and responsible specialist, he can stay in the interning company for a permanent job.

Today in the database of the Krasnodar Employment Center about 400 vacancies from employers ready to take students for internship with future career prospects. Only in the direction of economy and jurisprudence they are about 40. Almost every university of the region organized production units, the student labor movement is gaining strength. This is another chance to acquire professional experience. In Kubani, student labor units work on 12 profiles. These are pedagogical units, and service units, the application can be found by electricians, lawyers and even economic security specialists.

Thus, the problem of employment of young specialists in Russia is quite acute. It is very important to form a policy that gives young specialists the opportunity to effectively solve problems arising from their employment, create conditions for their effective self-realization, as well as create conditions and a set of measures that would help universities to maintain constant communication with potential employers.

### **Список литературы:**

1. Shadrina N. M. Problem of employment of university graduates//Young scientist. - 2016. - № 23. - S. 368-372.
2. Shilina E.B. PROBLEM OF EMPLOYMENT OF GRADUATES AFTER UNIVERSITIES//Scientific community of students: INTERDISCIPLINARY RESEARCH: s.a. According to mat. III International School of Science Cong. No. 3.



## KEY IT TECHNOLOGIES IN THE NEW DECADE

**Vladislav Milovanov**

*student, The Academy of Marketing and Social Information Technologies - IMSIT,  
Russia, Krasnodar*

**Larisa Fomenko**

*Candidate of philology sciences, Associate Professor,  
The Academy of Marketing and Social Information Technologies - IMSIT,  
Russia, Krasnodar*

## КЛЮЧЕВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ИТ СФЕРЫ В НОВОМ ДЕСЯТИЛЕТИИ

**Милованов Владислав Федорович**

*Студент Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ,  
РФ, Краснодар*

**Фоменко Лариса Николаевна**

*Канд. филол. наук, доцент,  
Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ,  
РФ, Краснодар*

**Abstract.** The article presents the main growth factors of technology corporations in the new decade, their analysis is carried out, as a result of which changes are fixed, which can happen both in the IT industry in particular, and in the global economy as a whole.

**Аннотация.** В статье приводятся основные факторы роста технологических корпораций в новом десятилетии, проводится их анализ, в результате которого фиксируются изменения, которые могут произойти как в IT индустрии в частности, так и в мировой экономике в целом.

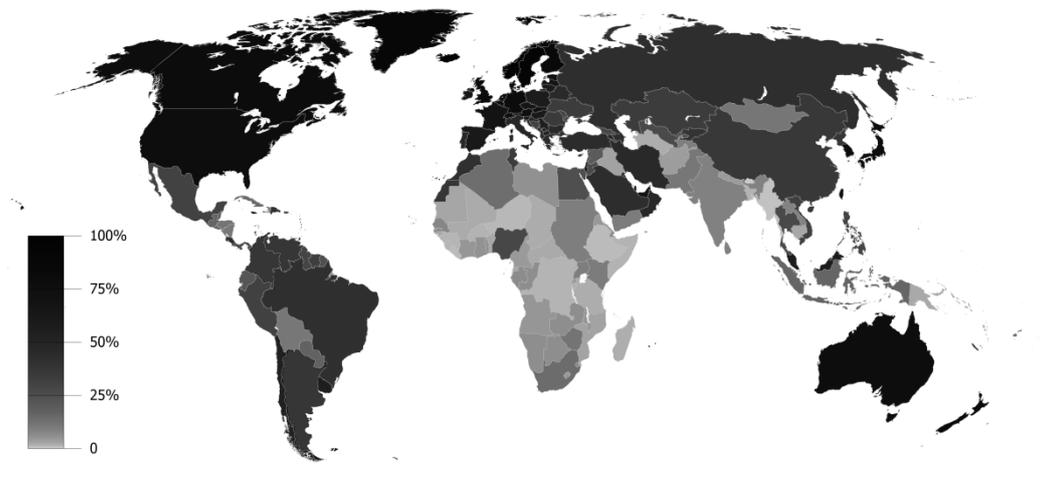
**Keywords:** world economy, IT-industry, digital economy, technology corporations, Starlink.

**Ключевые слова:** мировая экономика, IT индустрия, цифровая экономика, технологические корпорации, Starlink.

Projects like the Internet network "Starlink", which is working on, in particular, the company SpaceX, focused on comprehensive access to the Internet anywhere in the world, but a much more important aspect is to attract new users to the information space. The development and distribution of information and communication devices since the beginning of the 90 - ies of the last century and up to our time has allowed many IT corporations to become leaders of the world economy, these include such companies as Microsoft, Apple, Huawei, Samsung and a number of others. But the slowdown in sales of both smartphones and personal computers (including laptops), primarily due to the saturation of the market with electronics, is a great threat to these companies. As a result, many global corporations are changing their existing business models, switching to providing (often through their devices) access to various services. As an example, Apple's services include: maps, streaming service, cloud storage, services for buying books, music, applications, etc. This statement is also true for companies such as Google or Microsoft and a number of others.

As for broadband Internet technologies, the introduction of such technologies will attract about 3 billion new users, which will be crucial for many global IT giants. The fact is that the spread of devices among new users will bring huge revenues, and the conquest of this part of the market will allow any company to take a leading position until the end of the new decade. In fact, for many manufacturers of information and communication devices, the main problem of increasing

profits and production is to achieve a critical level of fullness of this market. Thus, attracting new customers interested in Internet access will be a key driver of growth among the above companies. A map of the worldwide distribution of Internet users (% of the population) is shown in figure 1.



**Figure 1. Map of the worldwide distribution of Internet users (% of the population)**

As can be seen from the above data, the most relevant markets for the implementation of the project of accessible world Internet will be the markets of South America, Africa, the Middle East, India and China, as well as various island States. According to the International telecommunication Union (ITU), as of June 2017, only 51,7% of the World's population were Internet users, which gives a new giant market for their products. [2]

Other important technologies and solutions in the new decade for IT corporations can be: Big Data (data analysis and processing), AI (artificial intelligence) and IoT (Internet of things).

According to analysts at International Data Corporation and Seagate Technology (one of the largest corporations specializing in the production of hard drives and storage solutions), by 2025, the global data volume will grow 10 times and reach 163 zettabytes. One petabyte contains 10 to the 21st degree bytes, and most of this data will be generated by businesses, not consumers. [1]

Finding the most optimal solutions in this area can be key for IT companies, as it will solve many problems related to storage, processing, analysis, transmission and use of data, which, in turn, is likely to lead to high commercialization of the solutions found.

Actively developing direction of technology companies is still AI, and although many researchers tend to believe that its future will come much later (the medium-term forecast for the emergence of a full-fledged AI is estimated at 50 years), this does not mean that success in this field will not be important in the new decade. The emergence and formation of neural networks has allowed a number of corporations (from domestic it is "Sberbank of Russia", "Mail.ru Group") to reduce a number of monotonous operations, which increased the productivity of employees. In the next decade, we expect the development of existing technologies, as a result of which the labor market may disappear such professions as accountant, logistician, estimator, sales Manager, etc., as their activities (or rather most of the actions) can be programmed.

Another important area that can change the list of leaders in the IT industry is the IoT, or Internet of things — is a network of Internet-connected objects that can collect data and exchange data coming from embedded services. Internet of things devices are any offline devices connected to the Internet that can be monitored and / or managed remotely.

Ericsson estimates that in 2018 the number of sensors and IOT devices should exceed the number of mobile phones, the combined average annual growth rate of this segment in the period from 2015 to 2021 was expected to be 23%, by 2021 it is projected that of the approximately 28 billion connected devices worldwide, about 16 billion will be connected in one way or another within the concept of the Internet of things. [4]

According to IDC, the total global investment in areas related to the Internet of things in 2016 amounted to \$737 billion, in 2017-more than \$ 800 billion; by 2021, investment is projected to be about \$ 1.4 trillion. [4]

It is also worth noting that more and more traditional companies are beginning to take advanced technological solutions. A good example of this is the concept of IKEA 2.0-the company's development direction in the development and sale of smart devices. As a result, it can be assumed that some established companies in traditional areas of the economy will try to take their place in the new "information world". As practice shows, the active sphere of development is the IoT.

Also an important development is the Blockchain technology, the use of which is now given special attention by a number of advanced corporations. Due to the fact that this technology has a clear financial bias (it is worth noting that it can be used in other areas), its implementation is usually carried out by IT departments of financial institutions.

The question of the impact of information technologies on other sectors of the economy, and in particular on labor productivity, remains open, since the large-scale introduction of information solutions in the modern way of life brings both benefits and harm. Indicative is the so-called "Google effect", according to which people have become worse to learn and remember information, note that not all researchers agree with this theory. [3]

On the other hand, the issue of the formation of a new financial bubble remains quite interesting. If we take a closer look at the dot-com crash of 2000, the main reasons for which were the re-valuation of post-industrial technologies, as well as explicit and hidden financial speculation. The combination of these factors led to the fall of a number of existing services sector, the importance of which was also overestimated. Another important factor was the investment of financial resources in the development of marketing and advertising, while the development of direct products and business processes were given much less attention and money.

Most likely, the next decade will bring us a number of new ideas and concepts in the field of IT, some of which will have a serious impact on both individual industries and the economy as a whole.

### **Список литературы:**

1. Будущее Big Data: к 2025 году 60% мировых данных будет создавать бизнес // Forbes URL: <https://www.forbes.ru/tehnologii/341869-budushchee-big-data-k-2025-godu-60-mirovyh-dannyh-budet-sozdavat-biznes> (дата обращения: 7.01.2020).
2. International Telecommunication Union (ITU) URL: <https://www.itu.int/en/Pages/default.aspx> (дата обращения: 7.01.2020).
3. Эффект Google. Как технологии меняют нашу память // Internet Gate URL: <https://igate.com.ua/news/17573-ehffekt-google.-kak-tehnologii-menyayut-nashu-pamyat> (дата обращения: 7.01.2020).
4. Алексей Лагутенков Тихая экспансия интернета вещей // Наука и жизнь. - 2018. - №5.
5. FUNCTIONAL FEATURES OF TITLES IN BRITISH MEDIA // Вестник ИМСИТ. 2016. № 4 (68). С. 49-50.

*Электронный научный журнал*

**СТУДЕНЧЕСКИЙ ФОРУМ:**

№ 2 (95)  
Январь 2020 г.

Часть 2

В авторской редакции

Свидетельство о регистрации СМИ: ЭЛ № ФС 77 – 66232 от 01.07.2016

Издательство «МЦНО»  
123098, г. Москва, ул. Маршала Василевского, дом 5, корпус 1, к. 74

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

16+

