

НОВАЯ НАУКА

Международный центр
научного партнерства



NEW SCIENCE

International Center
for Scientific Partnership

ЭКОНОМИКА И ПРАВО В РОССИИ И МИРЕ

Сборник статей VIII Международной
научно-практической конференции,
состоявшейся 6 февраля 2024 г.
в г. Петрозаводске

г. Петрозаводск
Российская Федерация
МЦНП «НОВАЯ НАУКА»
2024

УДК 001.12
ББК 70
Э40

Под общей редакцией
Ивановской И.И., Посновой М.В.,
кандидата философских наук

Э40 Экономика и право в России и мире : сборник статей
VIII Международной научно-практической конференции (6 февраля 2024 г.).
— Петрозаводск : МЦНП «НОВАЯ НАУКА», 2024. — 174 с. : ил., табл.

ISBN 978-5-00215-264-3

Настоящий сборник составлен по материалам VIII Международной научно-практической конференции ЭКОНОМИКА И ПРАВО В РОССИИ И МИРЕ, состоявшейся 6 февраля 2024 года в г. Петрозаводске (Россия). В сборнике рассматривается круг актуальных вопросов, стоящих перед современными экономистами и юристами. Целями проведения конференции являлись обсуждение практических вопросов современной экономики и права, развитие методов и средств получения научных данных, обсуждение результатов исследований, полученных специалистами в охватываемых областях, обмен опытом. Сборник может быть полезен научным работникам, преподавателям, слушателям вузов с целью использования в научной работе и учебной деятельности.

Авторы публикуемых статей несут ответственность за содержание своих работ, точность цитат, легитимность использования иллюстраций, приведенных цифр, фактов, названий, персональных данных и иной информации, а также за соблюдение законодательства Российской Федерации и сам факт публикации.

Полные тексты статей в открытом доступе размещены в Научной электронной библиотеке Elibrary.ru в соответствии с Договором № 467-03/2018К от 19.03.2018 г.

УДК 001.12
ББК 70

ISBN 978-5-00215-264-3

© Коллектив авторов, текст, иллюстрации, 2024
© МЦНП «НОВАЯ НАУКА» (ИП Ивановская И.И.), оформление, 2024

Состав редакционной коллегии и организационного комитета:

Аймурзина Б.Т., доктор экономических наук
Ахмедова Н.Р., доктор искусствоведения
Базарбаева С.М., доктор технических наук
Битокова С.Х., доктор филологических наук
Блинкова Л.П., доктор биологических наук
Гапоненко И.О., доктор филологических наук
Героева Л.М., кандидат педагогических наук
Добжанская О.Э., доктор искусствоведения
Доровских Г.Н., доктор медицинских наук
Дорохова Н.И., кандидат филологических наук
Ергалиева Р.А., доктор искусствоведения
Ершова Л.В., доктор педагогических наук
Зайцева С.А., доктор педагогических наук
Зверева Т.В., доктор филологических наук
Казакова А.Ю., кандидат социологических наук
Кобозева И.С., доктор педагогических наук
Кулеш А.И., доктор филологических наук
Мантатова Н.В., доктор ветеринарных наук
Мокшин Г.Н., доктор исторических наук
Молчанова Е.В., доктор экономических наук
Муратова Е.Ю., доктор филологических наук
Никонов М.В., доктор сельскохозяйственных наук
Панков Д.А., доктор экономических наук
Петров О.Ю., доктор сельскохозяйственных наук
Поснова М.В., кандидат философских наук
Рыбаков Н.С., доктор философских наук
Сансызбаева Г.А., кандидат экономических наук
Симонова С.А., доктор философских наук
Ханиева И.М., доктор сельскохозяйственных наук
Хугаева Р.Г., кандидат юридических наук
Червинец Ю.В., доктор медицинских наук
Чистякова О.В., доктор экономических наук
Чумичева Р.М., доктор педагогических наук

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|-----------|
| СЕКЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ..... | 6 |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ..... | 7 |
| <i>Манукян Алина Аветовна</i> | |
| ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 12 |
| <i>Быхаленко Д.А.</i> | |
| АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 18 |
| <i>Афоница Юлия Александровна</i> | |
| ПОНЯТИЕ БАНКРОТСТВА И РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ЕГО ОЦЕНКЕ | 24 |
| <i>Коссе Анна Юрьевна</i> | |
| СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ..... | 29 |
| <i>Зуйкова Елизавета Андреевна</i> | |
| СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ..... | 35 |
| <i>Быхаленко Д.А.</i> | |
| УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ | 40 |
| <i>Манукян Алина Аветовна</i> | |
| ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 45 |
| <i>Карамова Марианна Валерьевна</i> | |
| СОВРЕМЕННАЯ СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ..... | 49 |
| <i>Афоница Юлия Александровна</i> | |
| НАЛОГИ КАК ФИНАНСОВАЯ КАТЕГОРИЯ, ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ В ДОХОДАХ ГОСУДАРСТВА | 58 |
| <i>Манукян Алина Аветовна</i> | |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЕГО ДАННЫХ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ..... | 63 |
| <i>Быхаленко Данила Александрович</i> | |
| ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ..... | 70 |
| <i>Ирих Эльмира Мамутовна</i> | |
| БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ | 74 |
| <i>Осауленко Алевтина Юрьевна</i> | |
| СЕКЦИЯ АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК..... | 79 |
| ЗАЩИТА ПРАВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА..... | 80 |
| <i>Оганезян Р.А.</i> | |

| | |
|--|------------|
| ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЬ КАК СЛАБАЯ СТОРОНА ДОГОВОРА ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА) | 87 |
| <i>Шишкин Сергей Леонидович</i> | |
| ГРАЖДАНСКАЯ ПРОЦЕССУАЛЬНАЯ ПРАВОСУБЪЕКТНОСТЬ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА: СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ..... | 101 |
| <i>Горячкин Александр Александрович</i> | |
| СЕКЦИЯ АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ | 107 |
| ДИНАМИКА КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИИ | 108 |
| <i>Зубарев Александр Сергеевич</i> | |
| ПРОБЛЕМЫ ПРОСТРАНСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ..... | 113 |
| <i>Гулян Сильвия Артуровна</i> | |
| ЭВОЛЮЦИЯ ТИПОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ В КОНТЕКСТЕ РАЗВИТИЯ ИСТОРИЧЕСКИХ СОБЫТИЙ | 120 |
| <i>Савельев Игорь Алексеевич</i> | |
| СЕКЦИЯ ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ | 126 |
| КРЕДИТОВАНИЕ С ПОЗИЦИИ ПРИНЦИПОВ И ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ | 127 |
| <i>Закревская София Павловна</i> | |
| РОЛЬ ФИНАНСОВОГО РЫНКА В НАКОПЛЕНИИ КАПИТАЛА И ФИНАНСИРОВАНИИ ПРОИЗВОДСТВА РОССИИ | 131 |
| <i>Токарь Софья Дмитриевна</i> | |
| ХАРАКТЕРИСТИКА ВЕКСЕЛЬНОГО РЫНКА..... | 136 |
| <i>Укустова Алина Владимировна</i> | |
| СЕКЦИЯ ГРАЖДАНСКОЕ И СЕМЕЙНОЕ ПРАВО..... | 140 |
| ГЕНЕЗИС МЕХАНИЗМА ОСПАРИВАНИЯ СДЕЛОК В РАМКАХ ДЕЛА О НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВЕ)..... | 141 |
| <i>Втюрин Виталий Дмитриевич</i> | |
| АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОГО ПОРЯДКА ИСКЛЮЧЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ИЗ ЕГРЮЛ..... | 149 |
| <i>Алексеевский Евгений Анатольевич</i> | |
| СЕКЦИЯ МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРАВО..... | 155 |
| ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПРАВИЛ ГААГА-ВИСБИ | 156 |
| <i>Гузеев Виталий Алексеевич, Толоконников Сергей Игоревич</i> | |
| СЕКЦИЯ УГОЛОВНОЕ ПРАВО И КРИМИНОЛОГИЯ | 164 |
| УСЛОВНО-ДОСРОЧНОЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТБЫВАНИЯ НАКАЗАНИЯ..... | 165 |
| <i>Иманкулова Анастасия Дмитриевна, Коленцова Вероника Владимировна</i> | |

**СЕКЦИЯ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Манукян Алина Аветовна

студент

Научный руководитель: **Грекова Вита Анатольевна**

к.э.н., доцент

ФГАОУ ВО КФУ им. В.И. Вернадского

Аннотация: в данной статье рассматривается важность бухгалтерского учета финансовых вложений, его классификация. Особое внимание уделяется принципам и методам бухгалтерского учета финансовых вложений, а также анализу и отчетности по финансовым вложениям в бухгалтерии. Автор анализирует, что представляет собой бухгалтерский учет финансовых вложений, и каково его значение в финансовой деятельности организации. Данная статья может быть полезна экономистам, исследователям, управленцам, предпринимателям.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовые вложения, предприятие, доход, экономика.

ACCOUNTING OF FINANCIAL INVESTMENTS

Manukyan Alina Avetovna

Scientific supervisor: **Greкова Vita Anatolyevna**

Abstract: this article discusses the importance of accounting for financial investments and its classification. Special attention is paid to the principles and methods of accounting for financial investments, as well as analysis and reporting on financial investments in accounting. The author analyzes what accounting for financial investments is and what its significance is in the financial activities of an organization. This article may be useful for economists, researchers, managers, and entrepreneurs.

Key words: accounting, financial investments, enterprise, income, economy

Бухгалтерский учет финансовых вложений является важной составляющей финансовой деятельности организаций. Он позволяет отслеживать и

контролировать движение средств, инвестированных в различные активы, такие как акции, облигации, доли в уставных капиталах и другие финансовые инструменты.

Цели и задачи учета финансовых вложений заключаются в правильном оформлении документов на владение ценными бумагами, а также на участие в совместной деятельности, операций по уступке права требования, оценке ценных бумаг, вкладов в совместную деятельность при постановке ценных бумаг на учет и списании их с учета; организации аналитического учета по видам и эмитентам ценных бумаг, вкладам в совместную деятельность, вложениям по договору цессии [1, с. 168].

К финансовым вложениям относятся:

- средства учреждения, вложенные в облигации, векселя, иные ценные бумаги;
- средства учреждения, вложенные в акции;
- доли участия (паи и т.п.) в капитале хозяйственных обществ и товариществ;
- средства учреждения, переданные управляющим компаниям;
- доли участия в международных организациях [2, с. 37].

1. Рассмотрим основные принципы и методы бухгалтерского учета финансовых вложений

Основные принципы и методы бухгалтерского учета финансовых вложений играют важную роль в правильном отражении и оценке данных операций. Первый принцип – принцип исторической стоимости, согласно которому финансовые вложения должны быть начислены по фактической стоимости на дату покупки.

Второй принцип – принцип реализации доходов, гласит о том, что доходы от финансовых вложений следует признавать только после их фактической реализации.

Третий принцип – преобладание экономического содержания над юридическими формами операций. Это значит, что сделка должна быть оценена не только с точки зрения ее юридической формы, но и ее экономического значения для предприятия.

2. К основным методам бухгалтерского учета финансовых вложений относятся амортизация, инвентаризация и резервирование.

Амортизация позволяет равномерно распределить стоимость активов на определенный период времени.

Инвентаризация используется для проверки фактической стоимости и состояния финансовых вложений.

Резервирование предусматривает создание резерва, который будет использоваться для покрытия возможных потерь при продаже или обесценивании финансовых вложений

3. Рассмотрим классификацию и оценку финансовых вложений в бухгалтерском учете

В бухгалтерском учете финансовые вложения классифицируются на две основные группы: краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочное финансовое вложение планируется реализовать или конвертировать в денежные средства в течение одного года с момента приобретения. Долгосрочное финансовое вложение предполагает его длительное хранение, превышающее один год.

Оценка финансовых вложений может производиться по стоимости приобретения или по рыночной стоимости на отчетную дату. При оценке по стоимости приобретения финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости, которая состоит из суммы покупки и накладных расходов.

Оценка по рыночной стоимости осуществляется путем переоценки финансовых вложений на отчетную дату. Отражение переоценки происходит через изменение значения актива и соответствующих доходов или расходов.

Классификация и оценка финансовых вложений имеют большое значение для правильного отражения данных в бухгалтерском учете. Это позволяет достоверно оценить финансовое положение предприятия и принимать обоснованные решения на основе полученной информации.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 9-14 ПБУ 19/02, п. 13 ПБУ 20/03 [3, с. 42].

4. Рассмотрим учет операций с финансовыми вложениями: покупка, продажа, переоценка

Учет операций с финансовыми вложениями включает в себя их покупку, продажу и переоценку. При покупке финансовых вложений бухгалтер должен учесть стоимость приобретения, комиссионные и другие расходы, связанные с приобретением. Эти затраты отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

При продаже финансовых вложений бухгалтер должен учесть полученную выручку от продажи, а также комиссионные и другие расходы, связанные с продажей. Выручка от продажи отражается на соответствующих

счетах доходов, а затраты на комиссионные и прочие расходы - на соответствующих счетах расходов.

Переоценка финансовых вложений проводится для определения их текущей рыночной стоимости. При этом учитывается изменение рыночных условий, которые могут повлиять на стоимость данных инструментов. Результат переоценки отражается на специальном счете "Резерв переоценки".

Все операции по покупке, продаже и переоценке финансовых вложений должны быть документально оформлены, а их результаты отражены в бухгалтерском учете

5. Рассмотрим анализ и отчетность по финансовым вложениям в бухгалтерии

Анализ и отчетность по финансовым вложениям является важной составляющей бухгалтерского учета. Отчетность по финансовым вложениям предоставляет информацию о стоимости, доходности и рисках данных активов.

Перед проведением анализа финансовых вложений необходимо определить цель данного анализа. Целью может быть оценка эффективности инвестиций, выявление возможных рисков, принятие решений о продолжении или прекращении инвестирования и т.д.

Одним из основных показателей для анализа финансовых вложений является доходность. Доходность может быть вычислена как отношение общего дохода от инвестиций к первоначальной стоимости вложения. Дополнительно можно производить сравнительный анализ доходности различных видов финансовых вложений.

Также при анализе финансовых вложений следует обратить внимание на риск и ликвидность активов. Риск может быть выражен через меру изменчивости цены инструментов или вероятность потерь при продаже активов. Ликвидность позволяет оценить возможность быстрой реализации инвестиций.

Отчетность по финансовым вложениям должна содержать информацию о стоимости активов, изменении их стоимости за определенный период, доходах от инвестиций и других связанных расходах.

Список литературы

1. Бухарева Л. В. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16898-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 168 — URL: <https://urait.ru/bcode/532191/p.168> (дата обращения: 17.01.2024).

2. Голованева, Е. А. Учет в государственных учреждениях : учебное пособие / Е. А. Голованева, Ж. А. Божченко. — Белгород : БелГАУ им. В.Я.Горина, 2021. — 141 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/254918> (дата обращения: 17.01.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 37.

3. Павлова, И. В. Бухгалтерская финансовая отчетность (продвинутый уровень) : учебное пособие / И. В. Павлова. — Пенза : ПГАУ, 2020. — 297 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/170983> (дата обращения: 17.01.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 42.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Быхаленко Д.А.

студент направления подготовки «Экономика»

Научный руководитель: **Грекова В.А.**

к.э.н., доцент кафедры

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО «Крымский федеральный

университет имени В.И. Вернадского»

Аннотация: в данной статье рассматривается введение нового бухгалтерского стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который станет обязательным для применения в 2024 году. Автором проводится сравнительный анализ учета нематериальных активов в соответствии с ПБУ 14/2007 и нового стандарта ФСБУ 14/2022. В данной статье мы разберемся, как новый стандарт может улучшить сферу бухгалтерского учета на предприятиях по учету нематериальных активов.

Ключевые слова: нематериальные активы, бухгалтерский учет, ФСБУ 14/2022, ПБУ 14/2007.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR INTANGIBLE ASSETS

Bykhalenko D.A.

Scientific supervisor: **Grekova V.A.**

Abstract: this article discusses the introduction of a new accounting standard FSBU 14/2022 «Intangible assets», which will become mandatory for use in 2024. The author conducts a comparative analysis of the accounting of intangible assets in accordance with PBU 14/2007 and the new standard FSBU 14/2022. In this article we will look at how the new standard can improve the scope of accounting in enterprises for accounting for intangible assets.

Key words: intangible assets, accounting, FSBU 14/2022, PBU 14/2007.

Организация и методика учета нематериальных активов – это важная проблема для многих компаний и организаций в современном бизнесе.

Нематериальные активы, такие как бренды, патенты, авторские права, информационные технологии и процессы, играют ключевую роль в создании стоимости и конкурентоспособности организаций.

Однако проведение эффективного учета нематериальных активов является сложной задачей, которая требует специальных знаний и навыков. Во-первых, нематериальные активы отличаются от материальных активов своей особенной природой и спецификой. Они не являются конкретными предметами, а представляют собой некоторые права, привилегии и прочие имущественные блага, которые могут быть использованы в хозяйственной деятельности организации.

Во-вторых, отсутствие конкретной формы, возможность их быстрого изменения и адаптации к новому рынку делает учет нематериальных активов более сложным и неоднозначным. Проблема заключается в определении и оценке их стоимости. Традиционные методы учета и оценки активов, основанные на физических параметрах и их рыночной стоимости, не могут быть полностью применены к нематериальным активам.

Следовательно, разработка специальных стандартов учета нематериальных активов является необходимым условием для эффективного управления ими.[1]

В этом контексте в бухгалтерском учете российской федерации был принят новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который в свою очередь устанавливает следующие признаки для классификации нематериальных активов:

- а) отсутствие материально-вещественной формы
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в

частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.[5]

На основании этого к нематериальным активам мы можем относить: компьютерные программы, патенты, товарный знак, логотипы, веб-сервисы, лицензии, которые ранее не признавались в ПБУ 14/2007, как НМА, однако в новом стандарте такого запрета нет, но требуется раскрытие критериев в учетной политике организации.

Следующим изменением в новом стандарте является то, что понятия деловой репутации не существует и не учитывается в НМА, на замену ему приходит новое международное понятие «Гудвилл», по своей сущности является более обширным понятием. В новом стандарте не раскрывается его сущность, а лишь отсылает нас к стандарту МСФО (IFRS) 3.[3]

Проведя анализ между двумя понятиями «деловая репутация» ПБУ 14/2007 и ФСБУ 14/2022 «гудвилл» мы выделили следующие различия, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ понятий

| Гудвилл | Деловая репутация |
|---|---|
| Не относится к НМА, а представляет особую категорию активов, которые приносят экономические выгоды в будущем, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно. | В соответствии с ПБУ 14/2007 признается объектом НМА |
| Оценивается как превышение совокупности переданного возмещения, оцененного в соответствии с МСФО (IFRS) 3, который в целом требует отражения по справедливой стоимости на дату приобретения, суммы любой неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, справедливой стоимости ранее имевшейся доли приобретателя в капитале объекта приобретения на дату приобретения при объединении бизнесов. | Рассчитывается как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения) (п. 42 ПБУ 14/2007) |

Продолжение таблицы 1

| | |
|--|---|
| Возникает при объединении бизнесов, которое представляет собой операцию или иное событие, при котором приобретатель получает контроль над одним или более бизнесами (п. 3А МСФО (IFRS) 3) | Возникает при приобретении предприятия как имущественного комплекса (п. 42 ПБУ 14/2007). При этом согласно приказу Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н, в РСБУ при реорганизации в форме присоединения или объединения гудвилл не возникает |
| Гудвилл | Деловая репутация |
| Не амортизируется. При наличии признаков обесценения проверяется на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 | Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации) (п. 44 ПБУ 14/2007). Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в соответствии с пунктом 29 ПБУ 14/2007 |
| Возникает при составлении консолидированной финансовой отчетности (подп. (б) п. В86 МСФО (IFRS) 10). Гудвилл, созданный внутри организации, не подлежит признанию в качестве актива, поскольку он не является идентифицируемым ресурсом, который контролируется организацией и может быть надежно оценен по первоначальной стоимости (п. 48 и 49 МСФО (IAS) 38) | Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н не предполагает формирования гудвилла в индивидуальной отчетности по РСБУ |

Источник: составлено автором на основе [2-6].

Проведя данный анализ, мы можем говорить о том, что «Гудвилл» представляет собой слияние, например, двух организаций, одна из которых имела платёжеспособных клиентов, крупную базу поставщиков и прочие выгоды, которые перешли в другую компанию, то есть и будущие экономические выгоды от такого слияния называется «Гудвилл». Однако важно отметить, что «Гудвилл», созданный собственными силами компании, не признается активом для целей бухгалтерского учета.

Рассмотрев основные новшества и классификации стандарта, важно рассмотреть, что к НМА в ФСБУ 14/2022 теперь не будет относиться:

- а) финансовые вложения;
- б) результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- в) права пользования активом, возникающие из договора аренды;
- г) долгосрочные активы к продаже;
- д) поисковые активы;

е) средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации;

ж) интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификацию и способность к труду;

з) информацию о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданную собственными силами организации;

и) материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в случае, когда организацией принято решение об учете этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов.[5]

Основываясь на новом стандарте ФСБУ 14/2022 переход существующих организаций осуществляется тремя способами:

а) перспективный- составленные ранее данные бухгалтерского учета остаются без изменений, лишь факты хозяйственной жизни осуществляют переход, сформированный после начала применения ФСБУ 14/2022, такой способ могут применять организации с упрощённым ведением бухгалтерской и финансовой отчетности

б) ретроспективный- отображение изменений, будто бы стандарт реализовывался с самого начала появления соответствующих фактов экономической деятельности, что в свою очередь помогает полностью сопоставить показатели бухгалтерской отчётности.

в) альтернативный – из вышеперечисленных является менее трудоемким потому, что отражает единовременные корректировки на момент перехода к новой учетной политики.

Важно отметить, что нематериальные активы играют значительную роль в структуре и развитии бизнеса, а также являются одним из основных критериев наукоемкости предприятия. В связи с этим, в условиях быстро меняющейся экономики происходят активные изменения в бухгалтерском учете. Так, был принят новый ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", который заменил ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" и наиболее близок к МСФО 38 "Нематериальные активы". Таким образом, происходит сближение российских и международных стандартов бухгалтерского учета, а также развитие технологий, что позволит компаниям более рационально и эффективно вести свой бизнес.

Список литературы

1. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 432 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17386-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. %PAGE% — URL: <https://urait.ru/bcode/532988/p.%PAGE%> (дата обращения: 09.01.2024).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193595/ (дата обращения: 09.01.2024).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 "Объединения бизнесов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193677/ (дата обращения: 09.01.2024).

4. Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 16.05.2016 №64н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=114735polozheniya_po_bukhgalterskomu_uchetu_uchet_nematerialnykh_aktivov_pbu_142007 (дата обращения: 09.01.2024).

5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (к Приказу Минфина России от 30.05.2022 № 86н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=136829prikaz_minfina_rossii_ot_30.05.2022_86n_ob_utverzhenii_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_142022_nematerialnye_aktivy (дата обращения: 09.01.2024).

6. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a/ (дата обращения: 09.01.2024).

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Афони́на Ю́лия Алекса́ндровна

студент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Научный руководитель: **Грекова Вита Анатольевна**

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО КФУ им. В.И. Вернадского

Аннотация: Рассмотрены актуальные проблемы учета основных средств в соответствии с изменениями нормативно-законодательных актов, затрагивающих данный раздел учета. Приведены основные положения в отношении первоначальной стоимости, амортизации, оценки и переоценки основных средств, оказывающие влияние на показатели бухгалтерского и налогового учета.

Ключевые слова: основные средства, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», оценка основных средств, учет основных средств, амортизация, переоценка.

ACTUAL PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS

Afonina Iuliia Aleksandrovna

Scientific supervisor: **Greкова Vita Anatolevna**

Abstract: The current problems of accounting for fixed assets in accordance with changes in regulatory and legislative acts affecting this section of accounting are considered. The main provisions regarding the initial cost, depreciation, valuation and revaluation of fixed assets that affect accounting and tax accounting indicators are presented.

Key words: fixed assets, FSB 6/2020 «Fixed assets», valuation of fixed assets, accounting of fixed assets, depreciation, revaluation.

Основные средства представляют собой имущество длительного пользования в организации, которое применяется в процессе деятельности как средства труда либо в сфере управления. С 2022 года критерии, согласно

которым объект (актив) включается в состав основных средств, установлены ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 г. [2].

Для классификации имущества в качестве основных средств важен срок его ожидаемого использования. Если такой период не превышает один год (либо не превышает длительность стандартного операционного цикла более одного года), то такой объект включают в состав запасов организации (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н). При этом малоценные основные средства организации (активы с небольшой стоимостью и длительным периодом предполагаемого использования) в состав запасов не включаются. Они учитываются в определенном порядке (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 6/2020). Раньше предельная величина стоимости основных средств была 40 000 руб. Сейчас предельная величина основных средств не установлена. Организация вправе самостоятельно установить данный лимит (п. 5 ФСБУ 6/2020). Основные средства с периодом полезного использования выше 12 месяцев, но стоимостью менее установленного лимита допускается списывать сразу в затраты.

Не относят к основным средствам (п. 6 ФСБУ 6/2020):

- капитальные вложения. Это расходы, производимые в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объекта (п. 5 ФСБУ 26/2020, п.6 ФСБУ 6/2020);

- активы к продаже долгосрочного характера. Данные объекты не используются владельцем по причине решения об их реализации, и он не планирует использовать объект в будущем. Такими основаниями могут быть решения собственника, действия по предпродажной подготовке, заключение договора с покупателем и т.п. (п. 6 ФСБУ 6/2020, п. 10.1 ПБУ 16/02 утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н).

Активы незначительной стоимости, но периодом использования выше одного года относятся к основным средствам и не включаются в запасы. Согласно ФСБУ 6/2020 для бухгалтерского учета нет единого установленного лимита стоимости основных средств, который бы четко определял признак отношения имущества к основным средствам [2]. При этом, чтобы отличать малоценные активы и учитывать их согласно особым правилам, целесообразно установить данный лимит индивидуально и отразить его в действующей учетной политике. При наличии имущества невысокой стоимости, при этом предполагаемый период полезного использования которого, превышает один

год (или он выше одного производственного цикла более одного года), организация имеет два варианта учета с обязательным установлением лимитов основных средств, на основании которых они классифицируются как малоценные [3, с. 27].

В налоговом учете имеющийся лимит стоимости объектов основных средств составляет 100 000 руб. Соответственно, если позволяют иные обстоятельства, целесообразно такой же лимит установить для малоценных активов также и в бухгалтерском учете, что даст возможность сблизить учеты для налоговых и бухгалтерских целей.

Кроме признания актива объектом основных средств, для корректного бухгалтерского учета следует правильно установить дату принятия объекта к учету. Капитальные вложения в такой актив признавать основным средством нельзя. Отсюда основное правило для принятия к учету объекта основных средств – это важно отразить в учете тогда, когда завершены все капитальные вложения: понесены все расходы на приобретение либо создание объекта основных средств, определена их сумма; объект находится в состоянии и месте, в котором планируется его дальнейшая эксплуатация.

На практике бывают ситуации, когда основные средства начинают использоваться не полностью, а по частям. Тогда нужно признать основным средством только ту долю капитальных вложений в объект, которая уже используется. Способ, посредством которого распределяется стоимость капитальных вложений между используемой частью основных средств и незавершенной, должен быть рациональным и обоснованным. Его целесообразно заранее отразить в учетной политике организации. Например, такое распределение на практике можно осуществить пропорционально физическому признаку, характерному для такого объекта основных средств: для недвижимости – это будет ее площадь; для комплекса, являющегося системой из ряда элементов, – это будет количество элементов и др.

В процессе деятельности организации у нее могут быть основные средства, которые не используются, но находятся в состоянии готовности для использования (состоят в резерве либо запасе). Каких-то особых правил принятия к учету этих основных средств не имеется – они учитываются в общем порядке.

В процессе приобретения имущества определяется его стоимость, по которой основные средства будут отражены в учете. При формировании стоимости объекта для налогового учета руководствуются п. 1 ст. 257

Налогового Кодекса РФ [1], в которой отражено, что по объекту основных средств первоначальная стоимость формируется как сумма расходов, возникших в результате приобретения этого имущества. В стоимость объекта в налоговом учете не включаются некоторые затраты, например, сумма процентов по кредиту, выданному на приобретение объекта основных средств. При этом, в бухгалтерском учете проценты по кредиту можно включить в стоимость имущества, которое признается инвестиционным активом организации.

Первоначальная стоимость основных средств согласно нормам ФСБУ 6/2020 определяется с учетом положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [2]. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление основных средств (п. 9 ФСБУ 26/2020). При их признании важно учитывать положения п. 10, п. 11, п. 12 ФСБУ 26/2020, определяющие правила формирования фактических расходов. Единицей учета капитальных вложений является объект основных средств, который приобретает, создается, улучшается или восстанавливается.

Амортизация представляет собой отражение износа основных средств компании в денежном измерении. По правилам налогового учета подлежат амортизации только те объекты, стоимость которых более 100 000 руб., и если это имущество было отражено в балансе организации позже 31.12.2015 г. Остальные основные средства организации, стоимостью менее 100 000 руб. допускается сразу списать, что отражено в ст. 256 Налогового Кодекса РФ [1].

Амортизацию раньше начисляли по единому правилу: с 1-го числа месяца, который следует за месяцем, когда объект приняли на учет, а прекращали – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда стоимость объекта амортизирована либо он снят с учета [5, с. 392]. В настоящее время амортизация начисляется с даты признания в учете основного средства, и прекращается с даты его списания с баланса. Однако допускается использовать и старые правила (п. 33 ФСБУ 6/2020). Данный выбор должен был быть отражен в учетной политике организации.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» насчитывает три способа амортизации основных средств: линейный способ, способ уменьшаемого остатка и способ пропорционально количеству продукции. В отличие от бухгалтерского учета, в налоговом учете ничего не изменилось по срокам амортизации. Начинать начислять амортизацию нужно с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (п. 4

ст. 259 НК РФ) [1]. Прекращается начисление амортизации также с первого числа следующего месяца (п. 5, 6 ст. 259.1 НК РФ) [1]. Поэтому целесообразно и в бухгалтерском учете продолжать пользоваться старыми правилами.

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» можно не проводить переоценку основных средств. Поэтому организация может самостоятельно определять, будет ли она осуществлять переоценку своих основных средств. Раньше можно было переоценивать объекты основных средств ежегодно, согласно новому стандарту (п. п. 15, 16 ФСБУ 6/2020) [2] частоту переоценки устанавливает сама организация. Также необходимо установить в учетной политике, каким образом будут отражаться в учетных данных результаты переоценки. Существует два варианта. Первый вариант – привычный (в учете изменяются сумма накопленной амортизации и первоначальная стоимость основных средств). Второй вариант – новый (списывается вся накопленная амортизация, а остаток по счету 01 «Основные средства» в итоге доводится до рыночной стоимости объекта). В учетной политике отражается частота проведения переоценки и вариант отражения в учете ее результатов.

Ликвидационная стоимость представляет собой предполагаемую стоимость основных средств в конце периода полезного использования за вычетом расходов на выбытие объекта. Если она незначительна либо ее невозможно определить, организация имеет право амортизировать полную стоимость основных средств (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020) [2].

Проблемы бухгалтерского учета основных средств приведены в таблице 1.

Таблица 1

Проблемы бухгалтерского учета основных средств

| Проблема | Содержание |
|--|---|
| Сложности оценки справедливой стоимости основных средств в РСБУ в процессе определения их первоначальной стоимости | Возможно возмещение затрат на приобретение основных средств не денежными средствами, а переданным имуществом. Это влечет за собой усложнение системы бухгалтерского учета и вероятность допущения ошибок в учетных данных |
| Трудности определения коммерческой составляющей при обменной сделке с участием основных средств организации | Возникает необходимость осуществления оценки денежных потоков компании и их рискованности. Это приводит к росту затрат времени и сложностям в получении учетных объективных данных с частой периодичностью |
| Сложности стоимостной оценки в бухгалтерском учете относительно материальных ценностей в процессе капитальных вложений | Возникают различия технологий отражения в бухгалтерском учете стоимости материальных ценностей, полученных в результате капитальных вложений. Это влечет за собой усложнение системы бухгалтерского учета и вероятность допущения ошибок в учетных данных |

Таким образом, действующий порядок учета основных средств существенно отличается не только от ранее использовавшегося, но и от применяющегося параллельно с бухгалтерским порядка налогового учета основных средств в современных условиях.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 01.07.2019) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/

3. Кирикова, И.А. Понятие и сущность учета основных средств / И.А. Кирилова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, 2022. - С. 26-31.

4. Попов А.Ю. Переоценка основных средств и ее учет: ближайшие перспективы / А.Ю. Попов // Аудитор. - 2022. - № 9. - С. 28-34.

5. Садыкова Л.Г., Исянгулова Д.Г. Особенности учета амортизации основных средств / Л.Г. Садыкова, Д.Г. Исянгулова. - Текст: непосредственный // Молодой ученый. - 2021. - № 46. - С. 391-394.

6. Стрекаловская М.С., Жогова Е.В. Проблемы бухгалтерского учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО и пути их решения // Экономические науки. - 2023. - № 4 (221). - С. 353-356.

ПОНЯТИЕ БАНКРОТСТВА И РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ЕГО ОЦЕНКЕ

Коссе Анна Юрьевна

студент

Научный руководитель: **Грекова Вита Анатольевна**

к.э.н., доцент

ФГАОУ ВО КФУ им. В.И. Вернадского

Аннотация: в данной статье рассматривается сущность банкротства, уделяется внимание юридическим и финансовым аспектам банкротства. Авторы анализируют основные составляющие бухгалтерского баланса, а также рассматривает показатели, которые используются для оценки финансового состояния предприятия. Статья представляет ценную информацию для бизнесменов, инвесторов, бухгалтеров и других заинтересованных сторон, работающих в сфере финансов и бухгалтерии

Ключевые слова: банкротство, кризис, несостоятельность, бухгалтерский баланс, предприятие.

THE CONCEPT OF BANKRUPTCY AND THE ROLE OF THE BALANCE SHEET IN ITS ASSESSMENT

Kosse Anna Yurievna

Scientific supervisor: **Greкова Vita Anatolyevna**

Abstract: this article examines the essence of bankruptcy, pays attention to the legal and financial aspects of bankruptcy. The authors analyze the main components of the balance sheet, and also considers the indicators that are used to assess the financial condition of the enterprise. The article provides valuable information for businessmen, investors, accountants and other stakeholders working in the field of finance and accounting

Key words: bankruptcy, crisis, insolvency, balance sheet, company.

В условиях конкуренции, когда любая компания стоит перед выбором: работать эффективно или через процессы несостоятельности стать банкротом,

деятельность финансово-экономических, бухгалтерских, кадрово-правовых служб и подразделений, менеджеров, специалистов по обеспечению экономической безопасности требует нетрадиционных решений, направленных на своевременное выявление признаков несостоятельности (банкротства), сохранение платежеспособности, обеспечение финансовой устойчивости, рентабельности и управляемости организации [3, с. 5].

Согласно Федеральному закону от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О несостоятельности (банкротстве)» под несостоятельностью понимается признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей [2, с. 288].

Это означает, что активы должника недостаточны для покрытия имеющихся у него долгов. Процесс банкротства может быть инициирован самим должником (добровольное банкротство) или по решению суда (принудительное банкротство), и чаще всего этот процесс проводится через судебное разбирательство.

Причины банкротства могут быть разнообразными. Они включают в себя финансовые трудности, неплатежи по долгам, убыточность деятельности, неправильное управление финансами, непредвиденные экономические кризисы, конкурентную борьбу, изменения в законодательстве, внутренние и внешние макроэкономические факторы, а также проблемы с ликвидностью.

Оценка банкротства является важной задачей для бухгалтеров и экономистов по нескольким причинам. Во-первых, оценка банкротства позволяет предпринять меры по предотвращению финансовых кризисов путем выявления проблем на ранних стадиях и разработки стратегий восстановления финансовой устойчивости. Во-вторых, такая оценка помогает кредиторам и инвесторам осуществлять рискованное финансовое планирование, основанное на анализе вероятности возникновения банкротства у потенциальных заемщиков и инвестиционных объектов. Кроме того, оценка банкротства необходима для судебных процедур и разбирательств, где бухгалтерская и экономическая экспертиза представляет важные доказательства для вынесения решений о признании банкротства и предпринимаемых мерах.

Бухгалтерский баланс представляет собой важный инструмент для оценки финансового состояния предприятия. Он позволяет оценить активы,

обязательства и собственный капитал предприятия на конкретный момент времени, что в свою очередь позволяет выявить его финансовое положение и прогнозировать его финансовые результаты. Наиболее важные показатели бухгалтерского баланса, которые используются для оценки финансового состояния предприятия, включают следующие:

1. Ликвидность. Коэффициент ликвидности позволяет оценить способность предприятия погасить свои текущие обязательства с использованием своих текущих активов. Этот показатель важен для предотвращения финансового кризиса и обеспечения стабильности финансовых потоков предприятия.

2. Обеспеченность оборотными средствами. Этот показатель позволяет оценить, в какой степени оборотные средства покрывают краткосрочные обязательства предприятия.

3. Финансовая устойчивость. Анализ финансовой устойчивости предприятия включает оценку его способности погасить долгосрочные обязательства и обеспечить устойчивость долгосрочного финансового благополучия.

4. Рентабельность. Показатели рентабельности, такие как чистая прибыль, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, позволяют оценить эффективность использования активов и капитала предприятия.

Для анализа этих показателей часто используются различные методы, включая горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентные методы, метод сравнения с отраслевыми стандартами и т.д.

Горизонтальный и вертикальный анализ позволяют сравнить финансовые показатели предприятия за разные периоды времени и оценить структуру его активов и обязательств. Коэффициентные методы обычно используются для вычисления показателей ликвидности, обеспеченности оборотными средствами, финансовой устойчивости и других ключевых показателей.

Метод сравнения с отраслевыми стандартами позволяет оценить финансовое состояние предприятия относительно других компаний в отрасли и определить его конкурентные преимущества или недостатки. Эти методы анализа являются важными для определения финансового здоровья предприятия и принятия обоснованных управленческих решений.

Баланс — это система показателей, отображающих наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную отчетную дату. [1, с. 86] Бухгалтерский баланс является одним

из основных инструментов для оценки финансового состояния предприятия и принятия управленческих решений. Он предоставляет важную информацию о финансовых ресурсах, обязательствах и капитале компании на определенный момент времени.

Вот как бухгалтерский баланс помогает оценить финансовое состояние предприятия и принимать управленческие решения:

1. Оценка финансовой устойчивости: Бухгалтерский баланс позволяет управленцам оценить финансовую устойчивость предприятия, определяя его способность погасить долгосрочные обязательства и оценивая уровень собственного капитала.

2. Прогнозирование потребностей в рабочем капитале: Анализ бухгалтерского баланса позволяет предположить будущие потребности предприятия в рабочем капитале и рассчитать необходимый уровень ликвидности для обеспечения бесперебойной деятельности.

3. Определение финансовых рисков: Бухгалтерская отчетность помогает выявить риски, связанные с финансовыми операциями, например, недостаток ликвидных средств для погашения обязательств или недостаточная рентабельность активов.

4. Принятие управленческих решений: На основе информации, предоставленной бухгалтерским балансом, руководители и управленцы могут разрабатывать стратегии по улучшению финансового положения компании, принимать решения о капиталовложениях, консолидации долга, увеличении ликвидности и другие действия, направленные на улучшение финансового состояния.

Бухгалтерский баланс играет важную роль в оценке финансового состояния организации и является важным инструментом для предотвращения банкротства. Анализ бухгалтерского баланса позволяет выявлять риски и проблемы, которые могут привести к невозможности должника исполнить свои обязательства перед кредиторами.

Таким образом, бухгалтерский баланс является неотъемлемой частью процесса оценки банкротства и принятия решений о финансовом будущем компании.

Список литературы

1. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 415 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16644-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 87 — URL: <https://urait.ru/bcode/531426/p.87>

2. Федеральный закон от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности и банкротстве». В редакции Закона № 8-ФЗ от 7 февраля 2011 года. – М.: Проспект, 2011. – 288 с.

3. Хоружий, Л. И. Учет, отчетность и диагностика банкротства организаций : учебное пособие для вузов / Л. И. Хоружий, И. Н. Турчаева, Н. А. Кокорев. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 189 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15404-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 5 — URL: <https://urait.ru/bcode/520489/p.5>

СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Зуйкова Елизавета Андреевна

студент

Научный руководитель: **Грекова Вита Анатольевна**

к.э.н., доцент

ФГАОУ ВО КФУ им. В.И. Вернадского

Аннотация: в данной статье анализируется важность и роль инвентаризации в обеспечении достоверности финансовой отчетности и управлении активами и обязательствами компании, а также рассматриваются основные цели и задачи инвентаризации, включая установление достоверности учета.

Ключевые слова: инвентаризация, бухгалтерский учет, имущество, организация.

THE ESSENCE AND PURPOSE OF INVENTORY IN ACCOUNTING

Zuikova Elizaveta Andreevna

Scientific supervisor: **Greкова Vita Anatolyevna**

Abstract: this article analyzes the importance and role of inventory in ensuring the reliability of financial statements and the management of assets and liabilities of the company, and also discusses the main goals and objectives of inventory, including establishing the reliability of accounting.

Key words: inventory, accounting, property, organization.

Инвентаризация – один из основных элементов метода бухгалтерского учета, сущность которого состоит в сличении наличия имущества и обязательств организации с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

В соответствии с п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 20 Инструкции № 157н, случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень

объектов, подлежащих инвентаризации, определяются организацией, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ [1, с. 14].

Основные цели инвентаризации: выявление фактического наличия имущества, его сопоставление с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в бухгалтерском учете обязательств предприятия, приведение данных бухгалтерского учета в соответствие с фактическим наличием имущества.

В соответствии с действующим законодательством, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности все организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

В ходе проведения инвентаризации решают следующие задачи:

- устанавливают фактическое наличие и состояние сохранности материальных ценностей и денежных средств;
- оценивают правильность отражения в учете состояния расчетов предприятия;
- выявляют некачественное или ненужное организации имущество;
- выявляют факты неправильного хранения материальных ценностей;
- проверяют состояние зданий складов и складского инвентаря;
- контролируют работу материально ответственных лиц;
- выявляют недостачу, порчу и другие потери, а также хищения имущества и другие злоупотребления;
- проверяют соблюдение правил первичного бухгалтерского учета;
- оценивают качество первичного бухгалтерского учета [2, с. 59].

Порядок проведения инвентаризаций (их количество в отчетном году, даты их проведения, перечень проверяемых имущества и обязательств) определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, а именно:

1. При передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
3. При смене материально-ответственного лица;
4. При установлении фактов хищения, злоупотребления, порчи ценностей;

5. В случае стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций;

6. При реорганизации или ликвидации предприятия.

Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов – один раз в пять лет. Расчеты с банками и финансовыми органами 1 раз в квартал. Инвентаризация денежных средств проводится 1 раз в месяц, расчетов с дебиторами и кредиторами 1 раз в год.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя организации назначается инвентаризационная комиссия. В состав комиссии входят: руководитель организации, главный бухгалтер или заместитель главного бухгалтера, специалисты различных профилей (бухгалтеры, инженеры, агрономы, зоотехники и т. д.) и представители рабочих организаций с производств различных видов. Членами инвентаризационной комиссии не могут быть материально ответственные лица.

За правильное документальное оформление инвентаризации несет ответственность главный (старший) бухгалтер. Поэтому до начала инвентаризации необходимо провести подготовительную работу, состоящую из следующих этапов:

1. Инвентаризационная комиссия составляет календарный план проведения инвентаризации и распределяет работу между отдельными промежуточными группами (бригадами) комиссии;

2. Каждая промежуточная группа (бригада) в зависимости от объекта проверки разрабатывает подробную программу проведения инвентаризации конкретных объектов и распределяет работу между членами группы (бригады). В каждой группе назначается (выбирается) старший (бригадир), а для инвентаризационной комиссии в целом из ее членов избирается председатель комиссии;

3. Руководитель организации и главный (старший) бухгалтер проводят инструктаж с членами комиссии о целях, задачах и порядке проведения инвентаризации;

4. Бухгалтерия организации подготавливает все необходимые бланки документов для проведения инвентаризации (инвентаризационные описи, сличительные ведомости, промежуточные акты ит. п.); 5. К началу инвентаризации все записи и остатки по счетам в регистрах аналитического и синтетического учета должны быть тщательно выверены, а все данные документов записаны в регистры. Проверка материально-производственных

ценностей, денежных средств и внеоборотных активов производится по месту их хранения и обязательно в присутствии лиц, отвечающих за их сохранность [3, с.71].

Назначение инвентаризации в бухгалтерском учете:

1. Установление достоверности учета:

- Инвентаризация помогает убедиться в соответствии данных бухгалтерского учета фактическому наличию и состоянию активов и обязательств компании.

- Это позволяет поддерживать точность финансовой отчетности и предоставлять достоверную информацию заинтересованным сторонам.

2. Выявление недостатков и избытков:

- Инвентаризация позволяет выявить возможные недостатки или избытки активов и материальных ценностей, что помогает предотвратить ошибки в учете и контролировать оборот активов.

3. Оценка рисков и страхование:

- Подсчет и оценка активов путем инвентаризации помогают определить риски утраты или повреждения активов, что может послужить основой для страхования имущества.

4. Подготовка к заказной или запасной инвентаризации:

- Результаты инвентаризации могут служить основой для принятия решений о планировании заказной или запасной инвентаризации в случае необходимости.

5. Оценка финансовой устойчивости:

- Результаты инвентаризации могут использоваться для оценки финансовой устойчивости компании, особенно в отношении её материальных и финансовых ресурсов.

6. Разработка стратегий управления запасами:

- Инвентаризация помогает более точно понять состав, структуру и объем запасов, что в свою очередь может повлиять на принятие решений по управлению запасами.

Эти основные назначения подчеркивают важность инвентаризации в бухгалтерском учете, влияя на качество учета и способствуя лучшему управлению имуществом и ресурсами компании.

Достоинства инвентаризации в бухгалтерском учете:

1. Обеспечение достоверности данных: Инвентаризация позволяет точно определить наличие и состояние имущества, товарно-материальных ценностей

и других активов компании. Это обеспечивает достоверность данных в финансовой отчетности и улучшает качество управленческих решений.

2. Выявление недостатков и избытков: Проведение инвентаризации помогает выявить недостатки и избытки, что позволяет предотвратить возможные ошибки в учёте и контролировать оборот активов.

3. Прозрачность отчётности: Инвентаризация обеспечивает прозрачность и ответственность в отчётности, что повышает доверие со стороны инвесторов, банков и регулирующих органов.

4. Оценка рисков и страхование: Путём инвентаризации можно оценить риски утраты или повреждения активов, что может служить основой для принятия решений о страховании имущества.

Недостатки инвентаризации в бухгалтерском учете:

1. Затраты на время и ресурсы: Проведение инвентаризации требует значительных временных и финансовых ресурсов, особенно в случае компаний с большим объёмом активов и сложной структурой.

2. Риски ошибок и упущений: Неправильно проведенная инвентаризация или недостаток контроля может привести к ошибкам в учёте или упущениям, что впоследствии может повлечь за собой негативные последствия.

3. Возможность манипуляций: В ряде случаев инвентаризация может быть подвержена манипуляциям, особенно там, где контроль за процессом недостаточен или отсутствует.

4. Неэффективность: Если инвентаризация проводится несистематически или без должного планирования, она может оказаться неэффективной и не предоставить необходимой информации.

Инвентаризация в бухгалтерском учете, таким образом, не просто обязательная процедура, но и важный инструмент обеспечения достоверности учета и управления активами и обязательствами компании.

Список литературы

1. Чернышева, Н. М. Бюджетный учет : учебное пособие / Н. М. Чернышева, С. Г. Черниченко. — Кемерово: КемГУ, 2016. — ISBN 978-5-89289-963-5. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/99571> (дата обращения: 09.01.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 14.

2. Бондина, Н. Н. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова [и др.]. — Пенза : ПГАУ, 2019. — 399 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/142013> (дата обращения: 09.01.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 59.

3. Газизьянова, Ю. Ю. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Ю. Ю. Газизьянова, Т. Г. Лазарева. — Самара: СамГАУ, 2020. — ISBN 978-5-88575-597-9. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/143448> (дата обращения: 09.01.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 71.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Быхаленко Д.А.

студент направления подготовки «Экономика»

Научный руководитель: **Грекова В.А.**

к.э.н., доцент кафедры

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО «Крымский федеральный

университет имени В.И. Вернадского»

Аннотация: В данной статье мы рассмотрим основные изменения в системе учета нематериальных активов, которые планируются к внедрению в 2024 году. Мы также обсудим возможные сложности, с которыми могут столкнуться компании при переходе к новым правилам, и предложим практические рекомендации для успешного совершенствования учета нематериальных активов.

Ключевые слова: нематериальные активы, бухгалтерский учет, ФСБУ 14/2022, совершенствование учета, развитие.

IMPROVING ACCOUNTING FOR INTANGIBLE ASSETS

Bykhalenko D.A.

Scientific supervisor: **Grekova V.A.**

Abstract: In this article we will look at the main changes in the intangible asset accounting system, which are planned for implementation in 2024. We will also discuss potential challenges companies may face as they transition to the new rules and offer practical recommendations for successfully improving intangible asset accounting.

Key words: intangible assets, accounting, FSBU 14/2022, improvement of accounting, development.

Сегодня все больше компаний осознают важность эффективного управления своими нематериальными активами. Их стоимость может быть значительно выше стоимости материальных активов. Однако часто они не отражены должным образом в бухгалтерской отчетности из-за сложностей в определении и оценке их стоимости.[1]

В современном мире нематериальные активы играют все более значимую роль в экономике. Они представляют собой нефизические ресурсы, такие как интеллектуальная собственность, бренды, лицензии и патенты, которые приносят организациям значительный доход и создают конкурентное преимущество. Однако, учет нематериальных активов до сих пор является сложной задачей для бухгалтеров и финансовых специалистов.[4]

В 2024 году ожидается значительное совершенствование системы учета нематериальных активов. Это связано с изменениями в стандартах учета нематериальных активов, а именно переход к новому стандарту ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который в свою очередь, является схожим с международным стандартом МСФО 38 "Нематериальные активы". Новые правила позволят более точно оценивать стоимость нематериальных активов и учитывать их в финансовых отчетах, что поможет инвесторам принимать обоснованные решения о вложении капитала.

Учет нематериальных активов имеет не только финансовое значение, но и стратегическое. Это позволяет организациям осуществлять эффективное управление своим интеллектуальным капиталом, оптимизировать процессы создания и использования нематериальных активов, а также принимать взвешенные решения по развитию бизнеса.

Однако, внедрение новых правил учета нематериальных активов может столкнуться с определенными трудностями. Отсутствие единого подхода к оценке и учету таких активов, а также сложность определения их рыночной стоимости могут затруднить процесс перехода к новым стандартам. Кроме того, необходимо обеспечить соответствующую подготовку бухгалтеров и финансовых специалистов, чтобы они могли правильно применять новые правила в практике.

Современные подходы к учету нематериальных активов включают использование различных методик и моделей для определения и оценки их стоимости. В настоящее время наиболее распространены следующие подходы, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Современные подходы учета нематериальных активов

| Рыночный подход | Затратный подход | Доходный подход |
|--|--|--|
| При этом подходе стоимость нематериального актива определяется на основе его рыночной стоимости или сравнительного анализа с аналогичными активами на рынке. | Стоимость нематериального актива определяется путем учета затрат, которые были затрачены на его создание или приобретение. | При этом подходе стоимость нематериального актива определяется на основе его потенциальных доходов или прибыли, которую он может принести организации в будущем. |

Источник: составлено автором на основе [1].

Тенденции развития учета нематериальных активов в 2024 году связаны с постоянным изменением бизнес-среды и технологического прогресса. Важными факторами, которые будут оказывать влияние на учет нематериальных активов, являются:

- развитие цифровой экономики. Благодаря использованию новых информационно-коммуникационных технологий и цифровых платформ, компании все больше инвестируют в создание и развитие своих цифровых активов, таких как программное обеспечение, базы данных и интернет-ресурсы;
- усиление регулирования. С учетом значимости нематериальных активов для оценки финансового состояния предприятий, ожидается усиление регулирования и стандартизации в этой области с применением нового стандарта ФСБУ 14/2022. Это позволит улучшить прозрачность и надежность бухгалтерской отчетности;
- учет изменений в стоимости нематериальных активов. В условиях быстрого развития технологий и инноваций, стоимость нематериальных активов может существенно изменяться со временем. Поэтому важно разработать методы учета этих изменений, чтобы отразить реальную стоимость активов в финансовой отчетности.

Для совершенствования учета нематериальных активов необходимо использовать специализированные инструменты и методы, которые будут соответствовать современным требованиям. Некоторые из таких инструментов и методов могут быть следующими:

- разработка внутренних правил оценки и учета нематериальных активов, которые будут соответствовать международным стандартам финансовой отчетности;
- применение цифровых технологий для автоматизации процессов учета и анализа нематериальных активов. Например, использование специа-

лизированного программного обеспечения для учета интеллектуальной собственности;

- внедрение системы контроля и мониторинга за нематериальными активами, которая позволит отслеживать их изменения в реальном времени и принимать своевременные решения по оптимизации их использования.

В заключении можно предложить следующие рекомендации по эффективному учету нематериальных активов в 2024 году:

- разработка и применение единого стандарта оценки нематериальных активов, который будет соответствовать современным требованиям бизнеса и международным стандартам финансовой отчетности;

- обучение сотрудников ответственных за учет нематериальных активов с использованием новейших методик и инструментов;

- систематическое обновление информации о нематериальных активах и их стоимости с использованием цифровых технологий;

- создание системы управления нематериальными активами, которая будет позволять эффективно контролировать и оптимизировать их использование.

Таким образом, в 2024 году ожидается дальнейшее развитие учета нематериальных активов, с применением новых подходов, инструментов, методик и стандарта ФСБУ 14/2022. Важно осознавать значимость эффективного учета нематериальных активов для бизнеса и принимать соответствующие меры для его совершенствования.

Список литературы

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 304 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16323-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530809> (дата обращения: 15.01.2024).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193595/ (дата обращения: 15.01.2024).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 "Объединения бизнесов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193677/ (дата обращения: 15.01.2024).

4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (к Приказу Минфина России от 30.05.2022 № 86н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=136829prikaz_minfina_rossii_ot_30.05.2022__86n_ob_utverzhenii_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_142022_nematerialnye_aktivu (дата обращения: 15.01.2024).

5. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 287 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16386-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530924> (дата обращения: 15.01.2024).

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Манукян Алина Аветовна

студент

Научный руководитель: **Грекова Вита Анатольевна**

к.э.н., доцент

ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»

Аннотация: в данной статье рассматривается важность и особенности учета и налогообложения экспорта товаров. Особое внимание уделяется принципам налогообложения экспорта, а также методам учета экспортных операций. Автор анализирует, что представляет собой налогообложение экспортных операций, и каково их значение в доходах государства. Данная статья может быть полезна экономистам, исследователям, управленцам, предпринимателям.

Ключевые слова: экспорт, налогообложение, товары, поставки, экономика.

ACCOUNTING AND TAXATION OF EXPORT TRANSACTIONS

Manukyan Alina Avetovna

Scientific supervisor: **Greкова Vita Anatolyevna**

Abstract: this article discusses the importance and features of accounting and taxation of exports of goods. Special attention is paid to the principles of export taxation, as well as methods of accounting for export transactions. The author analyzes what is the taxation of export operations and what is their significance in state revenues. This article may be useful for economists, researchers, managers, and entrepreneurs.

Key words: export, taxation, goods, supplies, economy.

В соответствии с Законом № 164-ФЗ (п. 28 ст. 2) экспорт товара – это вывоз товара из Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе [3, с. 186].

Учет и налогообложение экспортных операций являются важными аспектами для предприятий, занимающихся международной торговлей. Экспорт играет ключевую роль в развитии экономики страны, способствуя увеличению объема производства, созданию новых рабочих мест и привлечению иностранных инвестиций. Правильный учет экспортных операций позволяет компаниям контролировать финансовые потоки, определять прибыльность каждой сделки и принимать обоснованные решения по дальнейшему развитию бизнеса. Учет должен быть соответствующим международным стандартам и требованиям национального законодательства. Кроме того, необходимо учитывать такие особенности, как конвертация валюты, расчеты с комиссионерами и агентами за услуги по продаже товаров за рубежом. Вопросы налогообложения экспорта также являются важными для предприятий. Они неразрывно связаны с учетом и могут оказать существенное влияние на финансовые результаты компании.

Основные принципы налогообложения экспорта. Основные принципы налогообложения экспорта являются важной составляющей учета и налогообложения экспортных операций.

Первым принципом является принцип места поставки товаров или услуг. Согласно этому принципу, налогообложение экспорта осуществляется в стране, где происходит поставка товаров или оказание услуги. Таким образом, если товары или услуги отправляются за пределы страны, то они облагаются налогами в той стране, куда они доставлены.

Второй принцип – это принцип связи. Согласно данному принципу, экспортные операции облагаются налогом только в случаях, когда они имеют достаточную связь с территорией государства, которое осуществляет налогообложение. Это может быть связано как с местом поставки товаров или услуги, так и с местом регистрации или осуществления экспортера.

Третьим принципом является принцип налогообложения по месту происхождения товаров. Согласно этому принципу, налогообложение экспорта осуществляется в стране, где товары были произведены или изготовлены. Таким образом, если товары произведены на территории одной страны и затем отправлены за ее пределы, то они облагаются налогами в стране своего происхождения.

Четвертый принцип – это принцип учета стоимости экспорта. Согласно данному принципу, при расчете налоговой базы для экспортных операций учитывается стоимость товаров или услуги. Обычно используется так

называемая FOB-стоимость (Free on Board), которая включает стоимость товара, а также затраты на его доставку до порта отправления. В основном международные расчеты осуществляются безналичным образом через банки путем установления корреспондентских (договорных) отношений между кредитными учреждениями разных стран [1, с. 55].

Пятый принцип – это принцип отсутствия двойного налогообложения. Данный принцип направлен на предотвращение ситуации, когда одна и та же экспортная операция облагается налогами, как в стране происхождения товаров, так и в стране их поставки. Для этого применяются различные международные соглашения о предотвращении двойного налогообложения, которые устанавливают порядок расчета и уплаты налогов в таких случаях.

Шестой принцип – это принцип налоговых льгот и стимулирования экспорта. Многие страны предоставляют налоговые льготы и стимулы для экспортеров, чтобы способствовать развитию экспортного сектора. Это может быть освобождение от некоторых видов налогов или снижение ставок налогообложения при осуществлении экспортных операций.

Методы учета экспортных операций. Первым методом является метод бухгалтерского учета. Согласно этому методу, все операции, связанные с экспортом товаров или услуг, записываются в соответствующие бухгалтерские документы: накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ и т.д.

Второй метод - метод статистического учета. Он основывается на сборе и анализе данных о количестве и стоимости экспортируемых товаров или услуг. Для этого используются различные формы отчетности: таможенная статистика, обобщенная отчетность предприятий и т.д.

Третий метод - метод учета валютных операций. Согласно данному подходу, все валютные операции, связанные с экспортом, регистрируются и контролируются соответствующими органами государственного управления (центральными банками, таможенными службами и т.д.).

Четвертый метод - метод налогообложения. В зависимости от страны и ее законодательства, экспортирующие предприятия могут быть обязаны уплачивать различные налоги: на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные пошлины и другие. Для правильного расчета этих налогов необходимо проводить учет всех экспортных операций с учетом применимых законов и нормативов.

Пятый метод - метод финансового анализа. Предприятиям-экспортерам необходимо проводить финансовый анализ своей деятельности, чтобы оценить ее эффективность и определить возможные направления развития. В процессе

финансового анализа используются различные показатели: выручка от экспорта, себестоимость товаров или услуг, прибыль от экспорта и т.д.

Отгрузив товар покупателю, экспортер формирует пакет документов по отгрузке и выставляет покупателю для оплаты – инвойс [2, с. 47].

Особенности учета и налогообложения экспорта товаров. В первую очередь, необходимо отметить, что для успешного учета и налогообложения экспорта товаров требуется хорошее знание законодательства страны, в которой осуществляется экспортная деятельность. Каждая страна имеет свои правила и нормы, регулирующие процесс экспорта товаров.

Второй важный аспект – классификация товаров для целей таможенного контроля. В большинстве стран существует система классификации товаров по кодам ТН ВЭД (Товарная Номенклатура Внешнеэкономической Деятельности), которая используется для определения ставок таможенных пошлин, налогов и других платежей при экспорте.

Третий аспект – учет экспортных операций. При учете экспорта товаров необходимо отразить все сопутствующие затраты (такие как транспортные расходы, страхование, комиссионные и др.) и доходы от продажи товаров. В зависимости от метода учета (например, фактической или предполагаемой стоимости) могут быть различия в порядке учета этих затрат и доходов.

Четвертый аспект – налогообложение при экспорте. Здесь также имеются свои особенности, которые нужно принять во внимание. Налоги могут начисляться как по доходам (например, налог на прибыль), так и по объему экспорта (например, акцизный сбор).

Таким образом, экспортные операции требуют детального контроля в финансовом и налоговом отношении для эффективного управления рисками, обеспечения соблюдения законодательства и достижения финансовых целей компании.

Список литературы

1. Баранова, Л. Г. Учет и налогообложение экспортно-импортных операций. Валютно-финансовые расчеты : учебное пособие / Л. Г. Баранова, Т. П. Сацук, В. С. Федорова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2019. — ISBN 978-5-7641-1288-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/153616> (дата обращения: 16.01.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 55.

2. Калиничева, Е. Ю. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Е. Ю. Калиничева, Н. В. Акимова. — Орел : ОрелГАУ, 2014. — 194 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/71469> (дата обращения: 16.01.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 47.

3. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15215-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 186 — URL: <https://urait.ru/bcode/510798/p.186> (дата обращения: 16.01.2024).

ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Карамова Марианна Валерьевна

студент

Научный руководитель: **Грекова Вита Анатольевна**

к.э.н., доцент

ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»

Аннотация: в данной статье рассматривается сущность бухгалтерского учета. Особое внимание уделяется предмету и методу бухгалтерского учета. Автор анализирует, что представляют собой предмет и метод бухгалтерского учета. Данная статья может быть полезна экономистам, исследователям, управленцам, предпринимателям.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, предмет, метод, объект, счета.

THE SUBJECT AND METHOD OF ACCOUNTING

Karamova Marianna Valeryevna

Scientific supervisor: **Greкова Vita Anatolyevna**

Abstract: this article discusses the essence of accounting. Special attention is paid to the subject and method of accounting. The author analyzes what is the subject and method of accounting. This article may be useful for economists, researchers, managers, and entrepreneurs.

Key words: Accounting, subject, method, object, accounts.

Бухгалтерский учет является главным источником информации, которая совершенно необходима на различных уровнях управления хозяйствующими субъектами для того, чтобы принимать адекватные решения.

Бухгалтерский учет в России регулируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон «О бухгалтерском учете») и согласно этому закону представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [3, с. 22].

Бухгалтерский учёт - это универсальный инструмент финансового учёта, который включает в себя процесс записи, классификации и отражения финансо-

вых транзакций предприятия. Он предназначен для отслеживания финансовых данных и составления финансовой отчетности. Процедуры бухгалтерского учета позволяют контролировать финансовые операции, обеспечивать соблюдение налогового законодательства, проводить анализ финансового состояния предприятия и принимать обоснованные управленческие решения.

Важно отметить, что бухгалтерский учет основан на строгих принципах и стандартах, которые могут варьироваться в зависимости от страны и вида деятельности предприятия. В связи с этим, бухгалтерский учет играет важную роль в обеспечении прозрачности и точности финансовой отчетности, влияя на доверие заинтересованных сторон к компании.

Предметом бухучета является хозяйственная деятельность экономического субъекта (изучение наличия и движения активов и источников их формирования, обязательств и результатов деятельности организации).

Сущность бухгалтерского учета раскрывается через учитываемые им объекты.

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

По составу и функциональной роли (участие в хозяйственном обороте субъекта) имущество организации (функционирующий капитал) подразделяют на две группы: внеоборотные активы (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал).

Внеоборотные активы (основной капитал) – это имущество, которое участвует в нескольких производственных циклах и используется более года.

Оборотные активы (оборотный капитал) – имущество, которое находится в текущем хозяйственном обороте и используется в течение одного года [1, с.11].

Метод бухгалтерского учета представляет собой совокупность специфических приемов и способов для раскрытия и изучения предмета. К указанной совокупности приемов и способов относятся: документация, оценка,

инвентаризация, калькуляция, счета и двойная запись, бухгалтерская (финансовая) отчетность. Рассмотрим отдельные элементы метода бухгалтерского учета.

Документация — это процесс оформления хозяйственных операций, проводимых организацией, определенными документами, которые будут служить первичными учетными документами для ведения бухгалтерского учета. Документация подтверждает достоверность фактов хозяйственной деятельности и обеспечивает создание сплошного массива информации.

Оценка представляет собой способ денежного измерения имущества организации, его источников и обязательств. Единые правила оценки объектов бухгалтерского учета установлены Положением по ведению бухучета и отчетности и определены для имущества организации, валютных ценностей, обязательств и статей бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация — это процесс сопоставления фактического наличия имущества и обязательств организации с данными регистров бухгалтерского учета. Активы и обязательства организации подлежат инвентаризации, поэтому инвентаризации призваны подтвердить достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности.

Калькулирование — это процесс исчисления в денежном выражении затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг. Затраты на производство или расходы на продажу можно определить в целом по организации в разрезе отдельных элементов затрат (затраты сырья и материалов, заработная плата, отчисления на социальное страхование и обеспечение, амортизация оборудования и прочие) или по отдельным статьям калькуляции.

Счета и двойная запись. Счет представляет собой модель формирования текущей информации об имуществе, его источниках, обязательствах и хозяйственных операциях организации. Информация, формируемая на счетах бухгалтерского учета, обобщается и переносится в регистры, а затем в бухгалтерскую отчетность. Совокупность бухгалтерских счетов можно разделить по их экономическому содержанию и назначению на две большие группы.

Активные счета предназначены для отражения информации об имуществе организации и отвлеченных средствах, или дебиторской задолженности, а счета пассивные отражают информацию об источниках имущества и привлеченных средствах, или кредиторской задолженности. Информация на счетах собирается за месяц, после чего они закрываются и открываются заново в следующем месяце [2, с. 41].

Предмет и методы бухгалтерского учета являются ключевыми составляющими в обеспечении точности и достоверности финансовой отчетности организации. Предмет бухгалтерского учета направлен на отслеживание и отражение всех финансовых операций и данных, включая доходы, расходы, активы и обязательства, а также финансовую производительность предприятия.

С другой стороны, методы бухгалтерского учета, основанные на принципах двойной записи, правилах и принципах, а также использовании современных программных средств, позволяют проводить систематическую и структурированную финансовую отчетность, обеспечивая точность, целостность и сопоставимость данных.

Таким образом, предмет и методы бухгалтерского учета являются основополагающими элементами, обеспечивающими надежность, целостность и полноту финансовой отчетности, что в свою очередь позволяет организации принимать обоснованные управленческие решения, соблюдать законодательство и предоставлять достоверную информацию заинтересованным сторонам.

Список литературы

1. Гутковская, Е. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е. А. Гутковская. — Москва : РУТ (МИИТ), 2021. — 48 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/269459> (дата обращения: 11.01.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — С. 11.

2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 304 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16323-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 41 — URL: <https://urait.ru/bcode/530809/p.41> (дата обращения: 11.01.2024).

3. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 415 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16644-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 22 — URL: <https://urait.ru/bcode/531426/p.22> (дата обращения: 11.01.2024).

СОВРЕМЕННАЯ СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ

Афони́на Ю́лия Алекса́ндровна

студент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Научный руководитель: **Грекова Вита Анатольевна**

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО КФУ им. В.И. Вернадского

Аннотация: Рассмотрена проблематика системы организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженностей в современных условиях хозяйствования. Приведены основные положения в отношении понятий дебиторской и кредиторской задолженностей, сроков их давности и особенностей взыскания. Отражена актуальность формирования резервов по сомнительным долгам, а также рассмотрена организация контроля дебиторской и кредиторской задолженностей.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, резерв сомнительных долгов, контроль дебиторской и кредиторской задолженностей, дебиторы, кредиторы.

MODERN SYSTEM OF ACCOUNTING AND CONTROL OF ACCOUNTS RECEIVABLE AND ACCOUNTS PAYABLE

Afonina Iuliia Aleksandrovna

Scientific supervisor: **Greкова Vita Anatolevna**

Abstract: The problems of the system of accounting and control of receivables and payables in modern business conditions are considered. The main provisions regarding the concepts of receivables and payables, their limitation periods and features of collection are given. The relevance of the formation of reserves for doubtful debts is reflected, as well as the organization of control of receivables and payables is considered.

Key words: accounts receivable, accounts payable, reserve of doubtful debts, control of accounts receivable and accounts payable, debtors, creditors.

В настоящее время своевременное обращение денежных средств, а также качественно организованный финансовый учет дебиторской и кредиторской задолженностей, имеют существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации. Рассмотрение проблематики учета дебиторской и кредиторской задолженностей является актуальным аспектом бухгалтерского учета и контроля.

Дебиторская задолженность представляет собой часть оборотного капитала, она характеризует отвлечение средств организации из оборота и их использование дебиторами. Под дебиторской задолженностью с юридической точки зрения понимаются имущественные права организации, являющиеся объектом гражданских прав согласно ст. 128 ГК РФ. Самыми распространенными и типичными примерами дебиторской задолженности являются имущественные требования к контрагентам, своевременно не погасившим задолженность за товары или выполненные работы либо оказанные услуги и др. [2].

Кредиторская задолженность включает финансовые обязательства компании перед контрагентами по различным операциям, инвесторами и банковскими организациями за привлеченные источники краткосрочного и долгосрочного финансирования. Также организация может иметь определенные обязательства перед своим персоналом по оплате труда, перед бюджетом и различными внебюджетными фондами и др.

Дебиторскую и кредиторскую задолженности в учете принято классифицировать по срокам ожидаемого погашения. Если такая задолженность будет оплачена в течение одного года, то она считается краткосрочной. Когда по условиям формирования задолженности, она погашается позднее, чем через год от даты возникновения, то данная задолженность включается в состав долгосрочных активов или пассивов [3, с. 178].

Если дебиторская задолженность в срок не оплачена, по ней отсутствует обеспечение в качестве поручительства или залога, то в бухгалтерском учёте формируется резерв по сомнительным долгам. В целом, резерв формируется не только при просроченной задолженности, но и до окончания срока погашения, в случае, если имеются предположения, что задолженность не будет вовремя оплачена (п. 70 положения, утверждённого приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н). Обычно на практике чаще всего компании формируют резервы только тогда, когда сроки погашения задолженности уже нарушены.

Расчёт суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете законодательно не определен. Можно разработать общий алгоритм расчета суммы резерва по долгам, например, по длительности просроченной задолженности. Часто используется готовый алгоритм расчета, установленный для налоговых резервов НК РФ по сомнительным долгам. Использование одинаковых методик создания резерва даст возможность сблизить два вида учёта, при этом важно учитывать, что резервы в налоговом учёте формируются исключительно по задолженностям, которые связаны с реализацией. В случае если в бухгалтерском учёте возникнет просроченная задолженность по другим основаниям, все равно возникнут отклонения от налогового учёта. Также можно определять сумму резерва при помощи экспертной оценки отдельно по каждому долгу. Выбранный способ определения суммы резерва необходимо отразить в учётной политике.

Организация имеет право списать дебиторскую задолженность, признанную безнадежной. В бухгалтерском учёте сформулирован единый однозначный критерий признания дебиторской задолженности безнадежной – истечение срока исковой давности [6, с. 239].

Срок исковой давности в общем случае составляет три года (ст. 196 ГК РФ), имеются и специальные сроки по отдельным видам договоров. Например, для исков по перевозке грузов такой срок составляет один год (п. 3 ст. 797 ГК РФ). Также необходимо учитывать, что период исковой давности прерывается событиями, свидетельствующими о факте признания своего обязательства должником (ст. 203 ГК РФ) [2].

Учесть списанную дебиторскую задолженность в затратах могут только компании, которые применяют общую систему налогообложения и метод начисления (пп. 7 п. 1 ст. 265 НК РФ) [1]. Можно списать только безнадежную задолженность. Критерии, согласно которым долг является безнадежным, изложены в п. 2 ст. 266 НК РФ. Списывать дебиторскую задолженность в общем случае необходимо в том периоде (отчётном либо налоговом), в котором эта задолженность была признана безнадежной, например, ликвидирован контрагент, закончился период исковой давности, имеется акт судебного пристава и др. (письмо Минфина РФ от 16.02.2021 № 03-03-06/2/10482).

Безнадежная дебиторская задолженность организации может быть списана двумя способами на внереализационные расходы:

1) посредством резерва сомнительных долгов. В отличие от бухгалтерского учёта, формирование в налоговом учёте такого резерва – это право налогоплательщика, а не его обязанность (п. 3 ст. 266 НК РФ);

2) непосредственно, если резерв не создан либо не хватило его суммы.

Могут быть признаны сомнительными только те долги, которые непосредственно связаны с реализацией продукции, услуг, товаров и работ. Но для признания таких долгов безнадежными, а также их списания не имеется таких ограничений (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ и п. 2 ст. 266 НК РФ). Когда резерв уже создан, безнадежные долги, возникшие в следующем периоде (отчетном либо налоговом), списываются за счет него. Если же сумма долга будет большей, то такую разницу напрямую относят на внереализационные расходы (п. 5 ст. 266 НК РФ) [1].

Кроме дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности организация имеет право списать и другие долги, нереальные для взыскания (п. 77 положения № 34н). Имеется в виду, что можно в бухгалтерской учетной политике отразить дополнительные условия с целью признания дебиторской задолженности безнадежной. Можно использовать критерии, установленные в налоговом учете, такие как ликвидация контрагента и др.

Если кредиторская задолженность не оплачена в установленный законом либо договором срок, можно ее списать только по истечении периода исковой давности (п. 78 положения № 34н). В случае ликвидации контрагента и действующем периоде исковой давности, списывать кредиторскую задолженность в бухгалтерском учете нельзя. Кредиторскую задолженность относят на внереализационные доходы при определении налога на прибыль при списании в результате окончания срока исковой давности или по другим основаниям (п. 18 ст. 250 НК РФ) [1].

Дебиторская задолженность представляет собой важный актив и имеет существенное значение в деятельности компании. Ее значительная доля в активах субъекта хозяйствования снижает финансовую устойчивость и ликвидность организации, а также повышает риск возможных финансовых потерь. Оказывают влияние на размер дебиторской задолженности организации внешние факторы (состояние и расчетов в государстве, общий уровень экономики, уровень инфляции, показатели денежно-кредитной системы страны, насыщенность и емкость рынка) и внутренние факторы (контроль за уровнем дебиторской задолженности, профессионализм в управлении расчетами, состояние учета дебиторской задолженности) [4, с. 202].

Организация контроля уровня дебиторской задолженности подразумевает проведение ряда мероприятий по снижению риска невозврата. Не существует общепринятых методов контроля в отношении дебиторской задолженности,

многие аспекты управления зависят от специфики деятельности и отрасли, размера организации, рыночных условий и прочих показателей. Основные составляющие системы контроля уровня дебиторской задолженности включают:

- учет договоров с дебиторами и их контроль;
- систематический контроль оформления документации и ее учет;
- определение характера задолженности контрагентов;
- проведение своевременного контроля дебиторской задолженности и принятие соответствующих мер по ее взысканию.

При этом нужно учитывать, что эффективный контроль дебиторской задолженности охватывает все этапы реализации, с момента оформления договора до фактической реализации продукции и получения оплаты за нее. Следовательно, контроль дебиторской задолженности включает работу всех подразделений, взаимодействующих с такими контрагентами [5, с. 59].

С целью внедрения системы контроля за состоянием дебиторской задолженности в организации предлагается разработать регламент, который может включать:

- всех должностных лиц, отвечающих за каждый этап взаимодействия с дебитором (от заключения контракта до момента оплаты);
- форму предварительной работы с предполагаемыми дебиторами по определению их платежеспособности и выяснению своевременности выполнения ими ранее взятых обязательств по договорам;
- период мониторинга дебиторской задолженности;
- форму документа, предусматривающую перечень дебиторов с отражением сумм задолженности, периодов ее погашения, дней просрочки оплаты, принятые меры к просроченной задолженности по ее взысканию и др.;
- меры в отношении взыскания просроченной задолженности, такие как уведомление о просрочке, приостановка отгрузок, претензионные письма, переговоры по оплате, подача исков в суд и др.);
- периоды осуществления обозначенных мер;
- установление степени риска в отношении недобросовестных покупателей путем формирования резерва сомнительных долгов.

При осуществлении контроля целесообразно проводить оценку наличия правоустанавливающих документов по возникновению дебиторской задолженности. При отсутствии какого-либо необходимого документа необходимо

принять всевозможные меры для его получения, в противном случае значительно возрастает риск невозврата имеющейся дебиторской задолженности.

Также анализируются суммы задолженности и сроки возникновения дебиторской задолженности, принятые меры в отношении ее взыскания, оценивается информация о платежеспособности контрагента. Полученная информация обеспечивает принятие оптимальных решений при рассмотрении мер по взысканию дебиторской задолженности организации.

Предупредительными мероприятиями в отношении недопущения возникновения состояния просроченной дебиторской задолженности являются:

- осуществление прогнозной оценки уровня платежеспособности и финансовой устойчивости потенциального контрагента до заключения договора поставки;
- включение существенных условий в договор, определяющих порядок его исполнения, а также размер штрафных санкций в случае неисполнения обязательств дебитором;
- предоставление скидок при досрочной оплате дебиторской задолженности;
- внедрение персональной ответственности специалистов по продажам в случае задержки оплаты их клиентами;
- установление максимально возможной суммы сделок с учетом минимизации сомнительных долгов для оптимизации задолженности;
- регулярное проведение инвентаризации расчетов.

Организация и осуществление контроля в отношении дебиторской задолженности даст возможность значительно снизить уровень риска непредвиденных убытков, что в результате окажет положительное влияние на платежеспособность и финансовую устойчивость организации.

Важной задачей любой организации является контроль кредиторской задолженности, так как ее рост ухудшает финансовую устойчивость и платежеспособность, а несвоевременное погашение кредиторской задолженности ухудшает отношения с контрагентами и способствует возникновению новых обязательств в отношении уплаты штрафов и судебных исков.

Рекомендуется классифицировать кредиторскую задолженность по порядку приоритетности платежей. Также кредиторскую задолженность целесообразно сопоставлять с уровнем дебиторской задолженности, так как иногда можно оформить взаимозачет задолженностей с контрагентом. Также для планирования сроков погашения кредиторской задолженности важно

понимать, насколько быстро погасят свою задолженность дебиторы перед организацией.

Оценка в динамике кредиторской задолженности позволяет оценить эффективность за несколько периодов по управлению долгами, проанализировать положительные либо отрицательные тенденции. Например, когда ежегодно показатели кредиторской задолженности увеличиваются, это характеризует организацию негативно, так как увеличивается зависимость от привлеченных и заемных средств, а также ухудшается ее финансовая устойчивость.

Рассмотрим основные проблемы в организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженностей, которые можно разделить на группы.

Первая группа проблем организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженностей заключается в неточностях при ведении и организации синтетического и аналитического учета, что обуславливает ошибки в процессе формирования финансовой отчетности. Отсутствие полной автоматизации бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженностей не позволяет в полной мере обеспечить контроль этого участка.

Вторая группа проблемных вопросов учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженностей обусловлена отсутствием необходимой информационной базы для обеспечения внутреннего контроля, что затрудняет принятие мер по оптимизации задолженности.

Третья группа проблем обусловлена сложностями ведения учета синтетических активно-пассивных счетов, по которым на счете могут возникать одномоментно, как дебетовые, так и кредитовые обороты, включая дебетовый либо кредитовый остаток по счету. Например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Четвертая группа проблем основана на отсутствии полной и информативной базы для эффективного проведения внутривозвратного контроля дебиторской и кредиторской задолженностей организации.

Также выделяется проблема, связанная с методологическими особенностями, а именно отсутствием общепринятой классификации и состава кредиторской задолженности, что зачастую влечет за собой ошибки в синтетическом учете и отсутствие аналитического учета кредиторской задолженности в организации.

Важной проблемой в учете и контроле дебиторской задолженности является своевременное отслеживание сомнительных и просроченных долгов покупателей и прочих контрагентов. Предотвратить переход в данные категории части дебиторской задолженности возможно при проведении систематического контроля платежеспособности дебиторов.

На основании рассмотренных проблем ведения учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженностей можно сделать вывод, что приоритетной проблемой является недостоверное отражение итоговых сумм дебиторской и кредиторской задолженностей в финансовой отчетности, точность составления которой во многом зависит от информации аналитического и синтетического учета, результатов списания задолженности, формирования резервов и др.

Таким образом, в современных условиях организации должны уделять внимание ведению корректного учета дебиторской и кредиторской задолженностей, так как от его данных складывается общая финансовая устойчивость компании на рынке и ее привлекательность для инвесторов.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 01.07.2019) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 16.05.2023) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. Кочергина, А.М. Проблемы учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности / А.М. Кочергина, Н.Т. Лабынцев. - Текст: непосредственный // Молодой ученый. - 2020. - № 43 (281). - С. 177-179.

4. Мурзагалина, Г.М. Аспекты учета и аудита дебиторской и кредиторской задолженности / Г.М. Мурзагалина, Р.В. Семчук // Вестник современных исследований. - 2021. - № 1.5 (28). - С. 202-204.

5. Шалаева, М.А. Современная система организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженностей / М.А. Шалаева. - Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 36 (326). - С. 58-59.

6. Шарапова, В.М. Сущность, значение и нормативно-правовое обеспечение учета дебиторской и кредиторской задолженностей / В.М. Шарапова, С.В. Петрякова, И.Ф. Пильникова, Г.С. Жапарова // В сборнике: Теория и практика управления сельским хозяйством / Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 80-летию со дня рождения доктора экономических наук, профессора А. Л. Пустуева. - 2021. - С. 239-245.

**НАЛОГИ КАК ФИНАНСОВАЯ КАТЕГОРИЯ,
ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ В ДОХОДАХ ГОСУДАРСТВА**

Манукян Алина Аветовна

студент

Научный руководитель: **Грекова Вита Анатольевна**

к.э.н., доцент

ФГАОУ ВО КФУ им. В.И. Вернадского

Аннотация: в данной статье рассматривается важность налогообложения, его ключевые значения в доходах государства. Особое внимание уделяется принципам налогообложения, а также факторам, определяющим влияние налоговой системы на эффективность налогообложения. Автор анализирует, что представляют собой налоги как финансовая категория, и каково их значение в доходах государства. Данная статья может быть полезна экономистам, исследователям, управленцам, предпринимателям.

Ключевые слова: налоги, государство, бюджет, имущество, доход.

**TAXES AS A FINANCIAL CATEGORY,
THE IMPORTANCE OF TAXES IN STATE REVENUES**

Manukyan Alina Avetovna

Scientific supervisor: **Greкова Vita Anatolyevna**

Abstract: this article examines the importance of taxation, its key values in the income of the state. Special attention is paid to the principles of taxation, as well as to the factors determining the impact of the tax system on tax efficiency. The author analyzes what taxes are as a financial category and what their significance is in state revenues. This article may be useful for economists, researchers, managers, and entrepreneurs.

Key words: taxes, state, budget, property, income.

В соответствии с гл. 8 НК РФ налоги – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного

ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований [2, с. 34].

Значение налогов в доходах государства трудно переоценить. Они являются основным источником доходов для государственного бюджета и позволяют правительству получать средства для финансирования различных общественных программ и услуг. Благодаря налогам государство может осуществлять социальные программы, развивать образование, здравоохранение, обеспечивать безопасность, инфраструктуру и другие важные общественные нужды. На основе налоговых поступлений государство также может решать экономические задачи, регулировать рыночные процессы, стимулировать предпринимательство и инвестиции. Определение налоговых ставок и условий их уплаты позволяет государству контролировать экономическую активность и распределять ресурсы с учетом социальных потребностей и экономических приоритетов.

Рассмотрим значение налогов в доходах государства более подробно:

1. Формирование бюджета: налоги являются основным источником доходов государственного бюджета, обеспечивая средства для финансирования государственных программ, социальной защиты, обороны, здравоохранения, образования, инфраструктуры и других важных секторов экономики.

2. Социальная справедливость: через систему налогообложения государство реализует принцип социальной справедливости, облагая налогами лица в зависимости от их доходов, имущества и способности платить налоги. Это позволяет создавать более равномерное распределение доходов в обществе.

3. Регулирование экономики: налоги могут использоваться для стимулирования или торможения экономических процессов. Например, снижение налоговых ставок может способствовать росту предпринимательства и инвестиций.

4. Функции стабилизации: государство может использовать налоговую политику для обеспечения макроэкономической стабильности, а также для регулирования инфляции и поддержания экономического роста.

5. Обеспечение общественных благ: через налоги государство финансирует общественные блага, такие как дороги, общественный транспорт, здравоохранение, культуру и другие социально-экономические проекты.

Налоги уплачиваются в принудительном порядке. Этим они отличаются от благотворительности, страховых платежей добровольного страхования и других финансовых платежей. Принудительный характер налогов неразрывно

связан с их экономической природой. Для того чтобы государство имело возможность финансировать производство общественных благ, потребность в которых может осознаваться далеко не всеми гражданами, уплата налогов должна осуществляться в принудительном порядке. Налоги по сути своей представляют принудительную оплату расходов государства по производству общественных благ [1, с. 25].

Рассмотрим некоторые принципы налогообложения. Принципы налогообложения представляют собой основные принципы, которыми руководствуются при разработке и применении налоговых систем.

а) Принцип справедливости: принцип справедливости включает идею, что налоги должны быть распределены справедливо и равномерно в соответствии с способностью платить. Это означает, что те, кто зарабатывает больше, должны нести большую налоговую нагрузку. Этот принцип важен для создания более равного общества и снижения социальных неравенств.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога [3, с. 30].

б) Принцип прогрессивности: прогрессивная система налогообложения предусматривает, что чем выше уровень дохода у налогоплательщика, тем выше процент его дохода уплачивается в качестве налогов. Это означает, что налоговая ставка возрастает по мере увеличения дохода. Этот подход способствует повышению социальной справедливости и снижению дифференциации доходов.

в) Принцип равенства: принцип равенства подразумевает, что все налогоплательщики должны быть облагаемы налогами равным образом. Это означает, что одинаковые доходы или имущество должны облагаться одинаковыми налоговыми ставками. Этот принцип способствует предотвращению дискриминации и обеспечению равных условий для всех граждан.

г) Принцип эффективности: принцип эффективности говорит о том, что налоговая система должна быть построена таким образом, чтобы минимизировать искажения эффективности экономики. То есть, налоговая система не должна препятствовать экономическим решениям и инвестициям, а также не должна создавать излишние бюрократические барьеры.

Все эти принципы взаимосвязаны и играют важную роль в обеспечении эффективности и справедливости налогообложения в различных странах.

Влияние налоговой системы на эффективность налогообложения обычно определяется несколькими факторами. Рассмотрим некоторые из них:

1. Экономическое развитие:

1.1. Распределение налогов: как налоги распределяются между населением и бизнесом. Например, прогрессивная система налогообложения, в которой более высокие налоговые ставки применяются к людям с более высоким доходом, может иметь различное воздействие на экономику по сравнению с плоской или регрессивной системой налогообложения.

1.2. Инновации и инвестиции: некоторые налоговые политики могут стимулировать или подавлять инновации и инвестиции в экономике. Высокие налоги на прибыль, например, могут сдерживать предпринимательство и инвестирование, в то время как налоговые льготы на исследования и разработку могут стимулировать инновации.

1.3. Экономический рост: налоговые ставки и политика могут иметь влияние на общий экономический рост. Исследования показывают, что некоторые виды налогов (например, налоги на имущество и налоги на прибыль) могут иметь негативное воздействие на экономический рост, в то время как другие виды налогов (например, налоги на потребление) могут иметь менее значительное влияние.

2. Социальная справедливость:

2.1. Распределение дохода: налоговая политика может использоваться для перераспределения доходов в обществе. Прогрессивная налоговая система может помочь сократить разрыв между богатыми и бедными, в то время как регрессивная система может способствовать увеличению этого разрыва.

2.2. Социальные льготы: налоговая система может также включать различные социальные льготы и вычеты, направленные на поддержку определенных социальных групп.

Кроме перечисленных факторов, важно также учитывать мировые и региональные экономические тренды, политические факторы, изменения в демографии и другие факторы, которые могут влиять на эффективность налоговой системы.

Список литературы

1. Гончаренко, Л. И. *Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16259-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 25 — URL: <https://urait.ru/bcode/530693/p.25> (дата обращения: 15.01.2024).*

2. Пансков, В. Г. *Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 825 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17638-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 34 — URL: <https://urait.ru/bcode/533468/p.34> (дата обращения: 15.01.2024).*

3. Черник Д. Г. *Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 30 — URL: <https://urait.ru/bcode/533347/p.30> (дата обращения: 16.01.2024).*

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОРГАНИЗАЦИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЕГО ДАННЫХ
В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ**

Быхаленко Данила Александрович

студент направления подготовки «Экономика»

Научный руководитель: **Волошина Елена Ивановна**

к.э.н., доцент, доцент кафедры учета, анализа и аудита

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО КФУ им. В.И. Вернадского

Аннотация: В данной статье рассмотрена важность отчета о финансовых результатах в экономическом анализе, его структура и содержание, а также способы использования данных этого отчета для принятия управленческих решений и планирования дальнейшего развития предприятия.

Ключевые слова: отчёт о финансовых результатах, бухгалтерский учет, совершенствование учета, экономический анализ, финансовые результаты.

**REPORT ON THE FINANCIAL RESULTS
OF THE ORGANIZATION AND THE USE
OF ITS DATA IN ECONOMIC ANALYSIS**

Bykhalenko Danila Aleksandrovich

Scientific supervisor: **Voloshina Elena Ivanovna**

Abstract: This article examines the importance of the financial results report in economic analysis, its structure and content, as well as ways to use the data from this report for making management decisions and planning further development of the enterprise.

Key words: financial results report, accounting, accounting improvement, economic analysis, financial results.

Отчет о финансовых результатах является одним из важных инструментов, используемых предприятиями для отображения своей финансовой деятельности. В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", каждое предприятие обязано составлять годовой отчет о финансовых результатах и представлять его заинтересованным сторонам. Этот отчет

содержит информацию о доходах, расходах, прибыли или убытках предприятия за определенный период времени [1].

В экономическом анализе отчет о финансовых результатах играет ключевую роль. Он позволяет провести комплексное и всестороннее исследование финансового состояния предприятия, выявить его сильные и слабые стороны, определить эффективность использования ресурсов и прогнозировать будущие результаты. На основе данных этого отчета можно принять меры по оптимизации деятельности предприятия, разработать стратегию развития и повышения его конкурентоспособности [2].

Также следует отметить, что отчет о финансовых результатах является основой для определения налоговой базы и расчета налоговых обязательств предприятия. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, налогообложение осуществляется на основе фактической прибыли, которая определяется по данным этого отчета. Поэтому правильное составление и анализ отчета о финансовых результатах является необходимым условием для минимизации налоговых рисков и оптимизации налогообложения.

Отчет о финансовых результатах является одним из ключевых инструментов для оценки финансового состояния и результативности деятельности предприятия.

Управление предприятием, а также внешние пользователи, такие как акционеры, инвесторы, банки и налоговые органы, часто используют отчет о финансовых результатах для принятия стратегических и операционных решений. Он позволяет проанализировать финансовую устойчивость компании, ее способность генерировать доходы и управлять расходами [3].

Отчет о финансовых результатах содержит информацию об объеме продаж, себестоимости товаров или услуг, операционных расходах, прочих доходах и расходах, налогах на прибыль и чистой прибыли. В некоторых случаях он может быть дополнен комментариями к основным показателям и пояснениями к отклонениям от плановых значений.

Использование данных отчета о финансовых результатах в экономическом анализе позволяет осуществить несколько важных задач.

Во-первых, анализируя доходы и расходы компании, можно определить ее прибыльность и эффективность использования ресурсов. Это помогает выявить проблемные области деятельности и разработать меры по их улучшению.

Во-вторых, отчет о финансовых результатах является основой для расчета таких ключевых показателей, как рентабельность продаж, рентабельность

активов и капитала, которые позволяют сравнивать финансовую производительность предприятий внутри одной отрасли или между различными компаниями. Это важно для инвесторов при принятии решений о вложении средств.

Также на основе данных отчета о финансовых результатах можно провести горизонтальный и вертикальный анализ. Горизонтальный анализ позволяет выявить тенденции изменения доходов и расходов за периоды времени, а вертикальный анализ показывает структуру доходов и расходов в процентном отношении к общей сумме [2].

Отчет о финансовых результатах является неотъемлемой частью корпоративной отчетности и подчиняется требованиям законодательства [4]. В России его составление регулируется Федеральным законом "О бухгалтерском учете" [1], Положением "Об основных требованиях к финансовой отчетности" и Положением "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [5].

Отчет о финансовых результатах заполняется по определённой форме, представленной на рисунке 1.

| Отчет о финансовых результатах за _____ 20__ г. | | | | |
|---|--|--------------------------|---------|--|
| Организация _____ | | Форма по ОКУД | Коды | |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ | | Дата (число, месяц, год) | 0710002 | |
| Вид экономической деятельности _____ | | по ОКПО | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности _____ | | ИНН | | |
| | | по ОКВЭД 2 | | |
| | | по ОКОПФ/ОКФС | | |
| Единица измерения: тыс.руб. | | по ОКЕИ | 384 | |

| Пояснения ¹⁾ | Наименование показателя ²⁾ | Код | За _____ 20__ г. ³⁾ | За _____ 20__ г. ⁴⁾ |
|-------------------------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | | | |
| | Выручка ⁵⁾ | 2110 | | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | () | () |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | () | () |
| | Управленческие расходы | 2220 | () | () |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | | |
| | Проценты к уплате | 2330 | () | () |
| | Прочие доходы | 2340 | | |
| | Прочие расходы | 2350 | () | () |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | | |
| | Налог на прибыль ⁷⁾ | 2410 | () | () |
| | в т.ч. | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | | |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | | |
| | Прочее | 2460 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | | |

Рис. 1. Форма отчета о финансовых результатах. Источник: [1]

В шапке формы указываются основные сведения о предприятии:

- название организации;
- код компании по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО);
- ИНН;
- основной вид экономической деятельности компании и его код по ОКВЭД 2;
- организационно-правовую форму предприятия и её код по ОКОПФ/ОКФС;
- дату заполнения и период, за который представляются сведения.

Далее анализируя отчетность о финансовых результатах важно понимать, на основе чего заполняются строки в отчетности, расшифровка и их характеристика представлена в таблице 1.

Таблица 1

Расшифровка строк отчета о финансовых результатах

| Код | Показатель | Данные для формирования строки |
|------|---------------------------------------|--|
| 2110 | Выручка | Оборот за прошедший год с кредита счёта 90 субсчёта «Выручка». Вносят данные без учёта НДС и акцизов |
| 2120 | Себестоимость продаж | Сумма значений проводок за отчётный год: дебет счёта 90 субсчёта «Себестоимость продаж» + кредит счетов 21, 23, 29, 41, 43 и 45. |
| 2100 | Валовая прибыль (убыток) | Разница между показателями двух предыдущих строк (2110 и 2120). |
| 2210 | Коммерческие расходы | Сумма проводок за завершённый период: дебет счёта 90 субсчёта «Себестоимость продаж» + кредит счёта 44. |
| 2220 | Управленческие расходы | Сумма проводок за ушедший год: дебет счёта 90 субсчёта «Себестоимость продаж» + кредит счёта 26. |
| 2200 | Прибыль или убыток от продаж | Прибыль или убыток от продаж. Из показателя строки 2110 нужно вычесть значения строк 2120, 2210 и 2220. |
| 2310 | Доходы от участия в иных организациях | Сумма проводок за отчётный период: дебет счёта 76 субсчёта «Расчёты по причитающимся дивидендам» + кредит счёта 91 субсчёта «Иные доходы». |
| 2330 | Проценты к уплате | Сумма данных: дебет счёта 91 субсчёта «Иные доходы» + кредит счетов 66 и 67. |
| 2340 | Иные доходы | Из значения по кредиту счёта 91 субсчёта «Иные расходы» вычесть значение строки 2330. |
| 2300 | Прибыль или убыток до налогообложения | Сумма строк 2200, 2310, 2320, 2330 (с минусом), 2340 и 2350 (с минусом). |
| 2410 | Налог на прибыль | Сумма строк 2411 и 2412. |
| 2412 | Отложенный налог на прибыль | Равен отложенному налоговому активу или обязательству. |
| 2400 | Чистая прибыль или убыток | Сумма строк 2300, 2410 и 2460. |

Источник: составлено автором на основе [4].

Использование данных из отчета о финансовых результатах в экономическом анализе позволяет оценить эффективность предприятия, его финансовую устойчивость и перспективы развития. На основе данных об операционной прибыли или убытке можно сделать выводы о прибыльности предприятия и эффективности его производственных процессов. Информация о финансовых доходах и расходах позволяет оценить состояние финансового обеспечения предприятия и его способность к получению дополнительного финансирования [2].

Анализ финансовых показателей на основе отчета о финансовых результатах проводится с учетом требований законодательства и нормативно-правовых актов. В частности, такие законы как "Об акционерных обществах" и "О бухгалтерском учете" содержат положения, которые определяют порядок составления отчета о финансовых результатах и использование его данных в экономическом анализе.

Один из ключевых показателей, который анализируется на основе отчета о финансовых результатах, это прибыль компании. Прибыль является важным критерием эффективности деятельности предприятия и может быть получена из отчета по формуле: выручка минус себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) и операционные расходы. Анализ динамики прибыли позволяет оценить эффективность управления предприятием и определить направления для повышения доходности.

Еще одним важным показателем, который анализируется на основе отчета о финансовых результатах, это рентабельность. Рентабельность позволяет оценить соотношение между прибылью и затратами компании. Она может быть рассчитана по различным показателям, таким как рентабельность продаж, рентабельность активов или рентабельность капитала. Анализ изменений рентабельности во времени помогает выявить факторы успеха или неудачи бизнеса.

Следует отметить, что анализ финансовых показателей на основе отчета о финансовых результатах является лишь одним из инструментов экономического анализа. Для более полного и точного оценки финансового состояния компании также используются другие методы, такие как анализ бухгалтерской отчетности и сравнительный анализ с конкурентами [3].

Данные из отчета о финансовых результатах могут быть использованы для принятия различных решений в области финансового управления. Например, горизонтальный анализ позволяет сравнить показатели текущего

периода с предыдущими периодами и выявить тенденции изменения. Вертикальный анализ позволяет определить структуру доходов и расходов компании и выделить наиболее значимые составляющие, на основе данных об операционных расходах можно выявить неэффективные затраты и принять меры по их сокращению. Данные о прибыли (убытке) помогут определить возможности для инвестиций или дивидендных выплат акционерам.

В заключение можно отметить, что отчет о финансовых результатах является важным инструментом для проведения экономического анализа предприятия. Анализ данных, содержащихся в этом отчете, позволяет оценить эффективность работы компании, выявить проблемные области и разработать стратегии для улучшения финансового положения. Правильное использование данных отчета о финансовых результатах помогает предприятию достичь своих целей и повысить конкурентоспособность на рынке.

Список литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/(дата обращения: 26.01.2024).

2. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.]; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 337 с. – (Высшее образование). – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/511414/p.1> (дата обращения: 26.01.2024).

3. Казакова, Н. А. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 490 с. – (Высшее образование). – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/532112/p.1> (дата обращения: 26.01.2024).

4. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 432 с. – (Высшее образование). – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/532988/p.5> (дата обращения: 26.01.2024).

5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 26.01.2024).

ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ирих Эльмира Мамутовна

студент

Научный руководитель: Грекова Вита Анатольевна

кандидат экономических наук

Крымский федеральный университет

им. В.И. Вернадского

Аннотация: Цифровая трансформация имеет потенциал кардинально изменить общее представление бухгалтерской отчетности, сокращая рутинную трудоемкость и расширяя аналитические возможности. Современные технологии, такие как облачные хранилища, программное обеспечение для автоматизации и аналитика больших данных, призваны обеспечить революцию в способах сбора, обработки и представления финансовой информации.

Ключевые слова: цифровые технологии, бухгалтерский учет, цифровая трансформация, анализ и аудит.

DIGITAL TRANSFORMATION IN ACCOUNTING REPORTING

Irikh Elmira Mamutovna

Scientific adviser: Grekova Vita Anatolyevna

Abstract: Digital transformation has the potential to radically change the overall presentation of accounting statements, reducing routine labor intensity and expanding analytical capabilities. Modern technologies such as cloud storage, automation software, and big data analytics are designed to revolutionize the way financial information is collected, processed, and presented.

Key words: digital technologies, accounting, digital transformation, analysis and audit.

Компьютерные технологии все активнее внедряются в систему бухгалтерского учета и отчетности. Цифровая трансформация в бухгалтерской отчетности представляет собой внедрение современных технологий для улучшения процессов учета, анализа и отчетности финансовой информации.

Это является ключевым фактором в повышении эффективности бухгалтерии и обеспечении более точной и оперативной финансовой информации.

Одной из важных составляющих цифровой трансформации является использование специализированного программного обеспечения, облачных технологий, автоматизация процессов и аналитика данных. Во многих странах мира экономисты, представители IT-организаций и правительства решают задачу о том, как преобразовать профессию бухгалтера из «бумажной» в электронную. Это, в частности, и является наиважнейшей целью самого процесса дигитализации.

В эпоху цифровых технологий данная тема является чрезвычайно актуальной в связи с развитием по всему миру цифровой экономики, охватывающей, безусловно, и сферу бухгалтерского учета. В настоящее время вся жизнь человека наполнена различными видами цифровой информации.

Ведение бухгалтерского учета сегодня не представляется без использования компьютерных программ. Для каждого направления учета и отчетности может быть использована отдельная специальная программа. Так, например, в настоящее время удобно вести весь корпоративный учет в цифровом виде, в том числе и бухгалтерский.

Но есть и такие программы, которые в целом охватывают основные направления учета, отчетности и анализа. Важнейшими преимуществами использования определенных программ, в первую очередь, необходимо отметить то, что любая программа, которая предназначена для ведения бухгалтерской отчетности «1С:Предприятие» (и ее составляющие, такие, как: «Зарплата», «Управление персоналом» и прочие) позволит избежать погрешностей в вычислениях и составлении отчетности.

Разумеется, полностью избежать ошибок не удастся, но можно существенно их сократить. Безошибочность— это основное, на что обращают внимание ответственные лица и руководство компании. И даже при возникновении ошибок при составлении отчетности программа их распознает, сделает замечание, и пользователю будет ясно, как их исправить. Также специальные ПО не позволяют работникам вводить ложную информацию. Также при помощи программного обеспечения можно оперативно решать различные управленческие задачи, составлять финансовые планы и прогнозы.

Во-вторых, современное развитие информационных технологий и широкое применение их в экономической практике определяют компьютеризацию и автоматизацию бухгалтерского учёта. Данные процессы идут на

протяжении более двадцати лет, а конечной точкой может стать основательная трансформация профессии бухгалтера.

В наши дни развития облачных технологий бухгалтерский учет можно вести при помощи различных приложений, что привлекательно для предпринимателей. Самым популярным продуктом на данный момент является «1С».

Существует несколько ключевых цифровых технологий, которые оказывают значительное влияние на работу бухгалтеров. К ним относятся:

1. Облачные технологии.

Они предоставляют бухгалтерам возможность доступа к финансовым данным из любой точки мира, предоставляя гибкость и оперативность в учете и отчетности. Пользование облачными хранилищами данных также упрощает совместную работу над отчетами и обеспечивает надежное и безопасное хранение финансовых данных.

2. Программное обеспечение для автоматизации бухгалтерских процессов.

Программные инструменты, такие как ERP-системы (Enterprise Resource Planning) и программы для автоматизации бухгалтерского учета, помогают значительно ускорить обработку данных, управление складом, заказами и процессом закупок, что снижает риск человеческих ошибок и уменьшает рутинную нагрузку на бухгалтеров.

3. Большие данные (Big Data) и аналитика.

Использование аналитики и обработка больших данных помогают более широко и глубоко проанализировать финансовые данные, что способствует более точной и информативной отчетности для принятия управленческих решений.

4. Искусственный интеллект (AI).

Искусственный интеллект внедряется в бухгалтерский учет для автоматизации рутинных задач, анализа транзакций и прогнозирования, что позволяет бухгалтерам уделить больше времени на более сложные и стратегически важные задачи.

5. Электронная отчетность и мобильный доступ к отчетам.

Электронная отчетность и мобильный доступ к отчетам позволяют бухгалтерам быстро получать и анализировать финансовую информацию независимо от местоположения.

Существуют различные аспекты цифровой трансформации, которые положительно повлияли на системы бухгалтерского учета. Внесли свой вклад в

защиту данных, интеграцию, повышение качества данных и повышение эффективности систем бухгалтерского учета в целом. Исходя из этого, можно также выделить несколько ключевых перспектив использования цифровых технологий в бухгалтерском учете:

1. Автоматизация рутинных операций. Численные расчеты, анализ данных, и подготовка отчетов могут быть автоматизированы, что позволяет ускорить рутинные операции и снизить риск ошибок.

2. Усиленная аналитика и прогнозирование. Цифровые инструменты обеспечивают возможности для более глубокого и широкого анализа финансовых данных, что способствует более точному прогнозированию и принятию более информированных решений.

3. Улучшенная точность и надежность. Цифровые технологии помогают в усилении точности отчетов, управлении налоговым учетом и обеспечении представления верифицированных данных.

Список литературы

1. Научно-исследовательская деятельность в классическом университете – 2020 : материалы конференции. — Иваново : ИвГУ, 2020. — ISBN 978-5-7807-1343-2.. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/228299>

2. Состояние и основные тенденции развития гражданской авиации : материалы конференции / составители И. С. Андронов, А. С. Ковач ; ответственный редактор Г. А. Костин. — Санкт-Петербург : СПбГУ ГА им. А.А. Новикова, 2023. — 750 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/366713>

3. Трансформация модели подготовки финансовых менеджеров в условиях цифровизации экономики : учебное пособие / под редакцией В. А. Кунина. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2020. — ISBN 978-5-94047-806-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/246380>

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ОСНОВНОЙ
ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВОМ
ПОЛОЖЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Осауленко Алевтина Юрьевна
студент

Научный руководитель: **Грекова Вита Анатольевна**
преподаватель

ФГАОУ ВО «Крымский федеральный
университет им. В.И. Вернадского»

Аннотация: Бухгалтерская отчетность является важным инструментом для предприятий, позволяющим представить информацию о финансовом состоянии, результативности и изменениях в составе активов и обязательств компании. Цель изучить роль и значение бухгалтерской отчетности в информационном обеспечении финансового положения предприятия, и основные ее элементы.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность, финансы предприятия, капитал организации, отчет о движении денежных средств, бухгалтерский баланс, финансовый результат, источники информации финансового положения.

**ACCOUNTING STATEMENTS AS THE MAIN SOURCE
OF INFORMATION ABOUT THE FINANCIAL
POSITION OF AN ENTERPRISE**

Osaulenko Alevtina Yurievna

Scientific supervisor: **Greкова Vita Anatolyevna**

Abstract: Accounting statements are an important tool for enterprises, allowing them to provide information about the financial condition, performance and changes in the composition of assets and liabilities of the company. The purpose is to study the role and importance of accounting statements in the information support of the financial situation of the enterprise, and its main elements.

Key words: accounting statements, financial statements, enterprise finances, organization capital, cash flow statement, balance sheet, financial result, sources of financial position information.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом. [1, статья 3]

Она предоставляет собой документ, включающий в себя широкий спектр информации, которая может быть полезна для различных групп пользователей, таких как владельцы предприятия, инвесторы, кредиторы, регуляторы и стейкхолдеры в целом.

Цель бухгалтерской отчетности заключается в предоставлении информации о хозяйствующем субъекте для различных пользователей. Термин "пользователь" относится к физическим или юридическим лицам, имеющим экономические или иные интересы в отношении хозяйствующих субъектов. Показатели бухгалтерской отчетности являются основой для оценки хозяйственного и финансового потенциала, размера прибыли, результативности и эффективности организации, а также проведения различных аналитических исследований.

Одной из основных функций бухгалтерской отчетности является обеспечение прозрачности в финансовых операциях. Организации обязаны предоставлять свою отчетность в установленные сроки, что позволяет общественности, правительству и другим структурам контролировать соблюдение законодательства и этических стандартов. Это помогает предотвратить финансовые махинации, мошенничество и коррупцию.

Компания использует бухгалтерскую отчетность для внутреннего и внешнего анализа своей финансовой состоятельности. Внутреннее использование отчетности помогает руководству и акционерам принять взвешенные решения, определить эффективность использования ресурсов, оценить текущее финансовое состояние и прогнозировать будущие результаты. Внешнее использование отчетности включает предоставление информации сторонним пользователям, таким как инвесторы, кредиторы и государственные органы, которые доверяют этим данным при оценке надежности и стабильности компании.

Бухгалтерская отчетность также служит инструментом для принятия управленческих решений. Руководители ориентируются на финансовую информацию, чтобы оценить эффективность своих операций, идентифицировать слабые места и разрабатывать планы для улучшения финансовых

показателей. Она помогает определить, какие продукты или услуги приносят больше прибыли, а какие могут быть сокращены или пересмотрены.

Инвесторы и потенциальные партнеры также полагаются на бухгалтерскую отчетность для принятия решений о вложении капитала. Она позволяет им оценить финансовую устойчивость и перспективы роста компании, а также оценить ее конкурентоспособность на рынке. Бухгалтерская отчетность предоставляет информацию о доходах, расходах, активах и обязательствах, что позволяет инвесторам оценить рентабельность инвестиций и потенциальные риски.

Основными элементами бухгалтерской отчетности являются баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств.

«Баланс - документ бухгалтерского учета, который в обобщённом денежном выражении даёт представление о финансовом состоянии дел организации на определенную дату» [2, с 22]

Ориентируясь на данные баланса, можно осуществить структурно-динамическую оценку имущественного положения предприятия, вертикальный и горизонтальный анализ состава и структуры имущества, тенденции изменения его стоимости, состав активов.

Отчет о финансовых результатах отображает доходы и расходы организации за определенный период времени и показывает финансовый результат деятельности. В этом отчете указываются все операционные доходы и расходы, а также прочие доходы и расходы.

Именно в данном отчете отражается присущие всем организациям, функционирующим в условиях рынка как независимые товаропроизводители, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство процессов формирования прибыли, единство системы налогообложения.

Отчет об изменениях в капитале представляет собой отдельную форму бухгалтерской отчетности, составленную в виде пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Позволяет отслеживать изменения в созданном капитале, такие как вклады в уставный капитал, прибыль или убытки, а также перераспределение прибыли.

Понимание и анализ этих изменений помогают определить эффективность используемых финансовых стратегий и позволяют принимать обоснованные решения о дальнейшем развитии организации.

«Отчет о движении денежных средств является формой финансовой отчетности, которая заполняется по итогам года. Он не входит в состав промежуточной бухгалтерской отчетности.» [3, с 177]

Отчет о движении денежных средств представляет собой документ, содержащий подробную информацию о течении финансовых ресурсов внутри организации. Основной целью данного отчета является раскрытие денежных потоков, а также остатков денежных средств и денежных эквивалентов, как на начало, так и на конец отчетного периода. Под термином "денежные потоки" в данном контексте подразумеваются все платежи, произведённые или полученные организацией, исключая те, которые не влияют на общую сумму денежных средств или денежных эквивалентов, но изменяют их состав.

Все эти элементы бухгалтерской отчетности представляют собой комплексную информацию о финансовом состоянии и деятельности организации. Их корректное и достоверное составление является важным аспектом финансового управления и анализа, а также основой для принятия важных бизнес-решений.

Когда дело заходит о бухгалтерской отчётности, первостепенную роль играет предоставление точной и всесторонней информации о финансовых показателях организации и её финансовом положении. Если имеющихся данных недостаточно для объективного представления о финансовом положении и результативности деятельности предприятия, она может самостоятельно добавить дополнительные показатели и пояснения. В качестве таких дополнений могут быть представлены статьи расшифровки бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках. При составлении бухгалтерской отчётности следует придерживаться нейтрального подхода, чтобы предоставленная информация отвечала интересам различных групп пользователей. Бухгалтерская отчётность предприятия должна включать данные о финансовой деятельности всех филиалов, представительств и других подразделений, включая те, которые ведут отдельные балансы.

Составление бухгалтерской отчётности является ответственной задачей, справиться с которой не под силу каждому бухгалтеру. Для успешного выполнения этой работы необходимо обладать высокой квалификацией, иметь соответствующее образование и практический опыт, а также быть в курсе изменений в области бухгалтерского учёта.

Список литературы

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

2. Курбанова З.З. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности / учебное пособие/ З. З. Курбанова. - Махачкала 2019. - 81 с. - Текст : электронный - URL: https://dgunh.ru/content/glavnay/ucheb_deyatel/uposob/up-bu2-fgos-24.pdf

3. Жукова Т. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Жукова, Т. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Т. В. Жукова. - Новосибирск : НГТУ, 2019 - Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. - URL: <https://e.lanbook.com/book/152363>

**СЕКЦИЯ
АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ
ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК**

УДК 347

ЗАЩИТА ПРАВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Оганезян Р.А.

аспирант группы ДАЧП-2012
Московский финансово-промышленный
университет «Синергия»

Аннотация: В настоящей статье выделяются формы защиты прав предпринимателей, обозначаются перспективы повышения уровня защиты прав субъектов малого и среднего предпринимательства. Необходимость защиты прав предпринимателей обусловлена тем, что развитие предпринимательства представляет собой приоритетное направление российской государственной политики. Поэтому основная задача государства заключается во всемерном поощрении и обеспечении надлежащих гарантий развития предпринимательства, охране и защите прав малого и среднего бизнеса.

Ключевые слова: права предпринимателей, законные интересы, малый и средний бизнес, инвестиции, государственные программы.

PROTECTION OF THE RIGHTS OF SMALL AND MEDIUM SMES ENTREPRENEURSHIP

Oganezyan R.A.

Abstract: This article highlights the forms of protection of the rights of entrepreneurs and outlines the prospects for increasing the level of protection of the rights of small and medium-sized businesses. The need to protect the rights of entrepreneurs is due to the fact that the development of entrepreneurship is a priority direction of Russian government policy. Therefore, the main task of the state is to fully encourage and provide adequate guarantees for the development of entrepreneurship, protect and defend the rights of small and medium-sized businesses.

Key words: rights of entrepreneurs, legitimate interests, small and medium-sized businesses, investments, government programs.

Особая роль в развитии экономических отношений отводится субъектам малого и среднего бизнеса, что неоднократно подчеркивалось главой Российского государства и другими высшими органами управления. Так, в Послании Президента РФ Федеральному Собранию в 2021 г. глава государства назвал малое и среднее предпринимательство масштабным резервом экономического роста и поручил Правительству представить дополнительные предложения по поддержке малого и среднего предпринимательства, а также призвал избавляться от всего, что ограничивает свободу и инициативу предпринимательства [1].

В 2018 году Президент спрогнозировал, что к середине следующего десятилетия вклад хозяйствующих субъектов в сфере малого и среднего предпринимательства в ВВП страны должен приблизиться к 40 процентам, а число занятых в данных отраслях вырастет с 19 до 25 миллионов человек [2].

К хозяйствующим субъектам в сфере малого и среднего предпринимательства относятся организации и индивидуальные предприниматели, отвечающие законодательно установленным критериям. Такие критерии утверждены Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и включают в себя требования к среднесписочной численности, структуре, доходу, объемам доходов и производства, балансовой стоимости активов и некоторые другие положения [3].

Этот же федеральный закон предусматривает достаточно обширный перечень льгот, преференций и иных видов поддержки, на которые могут рассчитывать предприниматели, отнесенные к малым и средним субъектам хозяйственной деятельности.

Это, в частности, налоговые льготы и послабления в сфере ведения бухгалтерской деятельности; предоставление приоритета при участии таких субъектов в закупках для целей государственных и муниципальных нужд; финансовая поддержка, оказываемая государством и субъектами Российской Федерации посредством предоставления субсидий, инвестиций, рынков сбыта производимой продукции.

Необходимость защиты прав предпринимателей обусловлена тем, что развитие предпринимательства представляет собой приоритетное направление российской государственной политики. Поэтому основная задача государства заключается во всемерном поощрении и обеспечении надлежащих гарантий развития предпринимательства, охране и защите прав предпринимателей.

В литературе предлагаются различные дефиниции понятия «защита прав предпринимателей». По мнению Е.П. Губина, под защитой прав, возникающих в сфере предпринимательской деятельности, следует понимать практическую реализацию гарантий государства, связанных с нормативным запрещением либо иным ограничением определенных действий против субъектов предпринимательской деятельности и направленных на предупреждение и профилактику правонарушений [4].

Более широко подходит к формулированию определения защиты прав предпринимателей А.Б. Степин. Указанный автор рассматривает защиту прав предпринимателей как комплексный институт, образуемый совокупностью следующих правоотношений:

1) правовой деятельностью правоприменительных и судебных органов, в процессе которой решаются задачи, направленные на восстановление нарушенного права (правового состояния);

2) инициативной деятельностью субъектов предпринимательства, обращающихся к различным формам защиты своих прав, предусмотренным законом [5].

Е.А. Суханов пишет о том, что следует разграничивать понятия «охрана прав» и «защита прав», объясняя это тем, что гражданско-правовая охрана прав граждан и юридических лиц осуществляется с помощью всей совокупности гражданско-правовых норм, обеспечивающих нормальное и беспрепятственное развитие правоотношений. В свою очередь, гражданско-правовая защита прав - более узкое понятие, применяемое только к случаям их нарушения. Она представляет собой совокупность гражданско-правовых способов (мер), применяемых к нарушителям прав [6].

Следует согласиться с высказанным мнением, учитывая, что, например, охрана частной собственности осуществляется, в первую очередь, конституционным закреплением права граждан на владение и распоряжение данным видом собственности и презюмируется в Конституции, Гражданском кодексе и иных нормативных актах Российской Федерации, затрагивающих правоотношения в сфере собственности и имущества.

Между тем, мы считаем, что защита прав малого и среднего бизнеса проявляется, в первую очередь, в мерах поддержки субъектов предпринимательской деятельности. Без государственной, региональной и муниципальной поддержки бизнес не может существовать и развиваться.

Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» предоставлены широкие полномочия органам государственной власти субъектов Российской Федерации по развитию и поддержке хозяйствующих субъектов, отвечающих критериям малого и среднего предпринимательства. Анализ статьи 10 настоящего Федерального закона показывает, что региональные власти должны активно участвовать в реализации государственной политики, целью которой является улучшение экономического развития нашей страны, в том числе - за счет целевой поддержки малого и среднего предпринимательства.

В частности, на региональном уровне администрация субъекта РФ:

- разрабатывает специальные программы развития предпринимательской деятельности и предусматривает механизм их выполнения;
- осуществляет финансирование научной деятельности, направленной на решение проблем в сфере предпринимательской деятельности;
- формирует инфраструктуру и создает условия для вовлечения граждан и организаций в малый и средний бизнес;
- занимается методическим обеспечением и координацией, а также осуществляет множество иных полномочий.

С уверенностью можно констатировать, что состояние малого и среднего предпринимательства в регионе является индикатором работы администрации субъекта Российской Федерации в данном направлении. Исследователи отмечают, что малый и средний бизнес является гибкой и достаточно устойчивой к экономическим «катаклизмам» формой хозяйствования, оперативно реагирующей на потребности рынка; в силу данных обстоятельств он «способен активно генерировать новые точки финансово-экономического роста, оказывая действенное влияние на диверсификацию и повышение эффективности экономики», а также успешно преодолевать ее национальные границы [7].

Говоря об острых проблемах, возникающих в сфере защиты субъектов МСП, следует отметить, что большинство из них связаны с наличием административных барьеров, препятствующих полноценному развитию предпринимательства в регионах: бюрократией, формализмом, бездействием должностных лиц муниципальной и государственной власти, злоупотреблением полномочиями в сфере контроля и надзора. Негативно действует на состояние предпринимательской деятельности общий финансово-экономический кризис и высокий уровень инфляции.

Нельзя не упомянуть и повсеместно введенные ограничения для предпринимателей, связанные с распространением коронавирусной инфекции. В период пандемии ряд отраслей и направлений коммерческой деятельности, предполагающей работу с населением, проведение массовых мероприятий, оказание возмездных медицинских и косметологических услуг и других видов экономической деятельности, фактически прекратили работу, что не могло не сказаться на состоянии экономики и, прежде всего, на резком снижении доходов предпринимателей.

В этой связи Правительством России предпринят ряд мер, позволяющих поддержать малый и средний бизнес в период карантина.

Так, постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 904 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» предусмотрены для организаций и индивидуальных предпринимателей, занятых в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, и включенных в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, определенные меры поддержки.

В частности, предусматривается продление сроков уплаты налога на прибыль организаций, единого сельскохозяйственного налога, налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налога на доходы физических лиц на срок от 3 до 6 месяцев [8].

Итак, подводя итоги, можно сделать вывод о том, что в целом задача по защите прав малого и среднего бизнеса возложена государством на регионы. В большинстве субъектов РФ поддержка малого и среднего бизнеса осуществляется на достаточно высоком уровне, о чем свидетельствует, во-первых, наличие соответствующих региональных программ; во-вторых, участие в поддержке предпринимательства органов государственной и муниципальной власти, общественных объединений, финансовых организаций; в-третьих, выделение значительных сумм из федерального бюджета на развитие предпринимательства в регионах.

В то же время, сегодня малое и среднее предпринимательство в России продолжает сталкиваться с многочисленными проблемами финансового, организационного и административного характера, что требует принятия Правительством РФ и руководством регионов действенных и эффективных мер, направленных на достижение оптимального уровня развития экономики

региона, в первую очередь - за счет развития малого и среднего предпринимательства.

На федеральном и региональном уровнях такими мерами могут стать:

- 1) снижение федеральных и региональных налогов для субъектов малого и среднего предпринимательства в течение первых трех лет развития до 10%;
- 2) предоставление в аренду помещений, находящихся в государственной и муниципальной собственности, предпринимателям без взимания арендной платы в первый год деятельности;
- 3) предоставление беспроцентных кредитов на развитие предпринимательской деятельности в сферах сельского хозяйства и производства;
- 4) пониженное налогообложение на весь срок предпринимательской деятельности для субъектов, предоставляющих рабочие места маломобильным, малоимущим гражданам; лицам, оказавшимся в тяжелой жизненной ситуации; пожилым гражданам; лицам, освободившимся из мест лишения свободы и другим категориям граждан, которым в обычных условиях сложно трудоустроиться.

Также следует продолжать развитие института бизнес-омбудсменов в регионах, рассмотрев на законодательном уровне вопрос о наделении их более весомыми полномочиями и отдельными мерами принуждения.

В целом, развитие малого и среднего бизнеса в России - одна из стратегических задач, решение которой позволит государству обеспечивать достойную защиту и беспрепятственное функционирование важнейших социальных институтов.

Список литературы

1. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 02.07.2021) // Российская газета. 2007. № 164.
2. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.03.2018 // Российская газета. 2018. № 46.
3. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 21.04.2021 // Российская газета. 2021. № 15.
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 06.04.2020.

5. Гришина Е.П. Развитие и защищенность малого и среднего бизнеса как фактор экономической безопасности России // Безопасность бизнеса. 2018. № 4. С. 3-9.

6. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Е.Г. Афанасьева, А.В. Белицкая, В.А. Вайпан и др.; отв. ред. Е.П. Губин, П.Г. Лахно. 3-е изд., перераб. и доп. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2017. 970 с.

7. Российское гражданское право: учебник: в 2 т. / В.С. Ем, И.А. Зенин, Н.В. Козлова и др.; отв. ред. Е.А. Суханов. Т. 1. Общая часть. Вещное право. Наследственное право. Интеллектуальные права. Личные неимущественные права. 2-е изд., стереотип. - М.: Статут, 2011. 958 с.

8. Степин А.Б. Понятие и сущность отдельных способов защиты прав предпринимателей // Российский судья. 2018. № 1. С. 10-17.

УДК 347.441

DOI 10.46916/08022024-978-5-00215-264-3

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЬ КАК СЛАБАЯ СТОРОНА ДОГОВОРА ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА)

Шишкин Сергей Леонидович
аспирант кафедры гражданского
и корпоративного права
Санкт-Петербургский государственный
экономический университет

Аннотация: в данной статье изучен вопрос фактического признания лизингополучателя слабой стороной договора финансовой аренды (лизинга) в актуальной судебной практике Верховного Суда Российской Федерации, рассмотрены правовые последствия связанного с этим перераспределения рисков в судебной и договорной работе лизингодателя.

Ключевые слова: лизинг, слабая сторона договора, добросовестность, анализ судебной практики, Верховный Суд РФ.

THE LESSEE AS A WEAK PARTY TO THE FINANCIAL LEASE AGREEMENT

Shishkin Sergey Leonidovich

Abstract: this article examines the issue of the actual recognition of the lessee in the current judicial practice of the Supreme Court of the Russian Federation as a weak party to a financial lease (leasing) agreement, the legal consequences of such a redistribution of risks in the judicial and contractual work of the lessor.

Key words: leasing, weak parties to the contract, good faith, analysis of judicial practice, the Supreme Court of the Russian Federation.

С момента принятия части второй Гражданского кодекса Российской Федерации [1] и Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» [2] (больше 15 лет) отношения лизингодателя и лизингополучателя в России строились на основе практически безусловного принципа свободы договора. В условиях ограниченной возможности использования лизингополучателями

прав, предусмотренных статьей 428 ГК РФ, отсутствия детального правового регулирования и явных злоупотреблений лизингодателями своими правами, которые, среди прочего, выражались в неосновательном обогащении на ликвидационной стадии договора лизинга, судебная практика 14 марта 2014 года породила два знаковых Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации: N 16 "О свободе договора и ее пределах" [3] (далее - ПП N 16) и N 17 "Об отдельных вопросах, связанных с договором выкупного лизинга" [4] (далее - ПП N 17). Данными документами Высший Арбитражный Суд Российской Федерации (далее - ВАС РФ) определил общие требования к проявлению добросовестности при определении договорных условий хозяйствующими субъектами и процессуальные возможности слабой стороны предпринимательских правоотношений, ограниченной в переговорных возможностях (пункты 8, 9, 10 ПП N 16), а также был вынужден достаточно широко истолковать действующие нормы и предложить так необходимый участникам гражданского оборота механизм расчета завершающей обязанности сторон лизинговых правоотношений, при этом разрешив давно назревшие проблемы в области страхования предметов лизинга, ненадлежащего исполнения обязательств из договора купли-продажи, уступки прав сторон и иные вопросы (ПП N 17).

При этом рынок лизинговых услуг продолжал развиваться и расти, стандарты обслуживания и договорной работы лизингодателей выходили на современный и детализированный уровень характерный, например, для кредитных учреждений, общие условия договоров финансовой аренды (лизинга) становились типовыми приложениями, размещенным в общем доступе в сети Интернет, на содержание которых, очевидно, лизингополучатели могли повлиять в крайне ограниченном числе случаев. К сожалению, стремление многих профессиональных участников рынка к портфельному покрытию убытков при досрочном прекращении договоров лизинга привело к значительным злоупотреблениям при определении в конструкциях договоров лизинга размера неустоек, штрафов, порядка расчета завершающей обязанности сторон при расторжении договора лизинга или гибели / хищения предмета лизинга.

Все это нашло свое отражение в обзоре судебной практики Президиума Верховного Суда Российской Федерации от 27.10.2021 г. по спорам, связанным с договором финансовой аренды (лизинга) [5] (далее – обзор ВС РФ), в котором Верховный Суд РФ постарался решить давно назревшие проблемы правовой

квалификации и толкования условий договоров лизинга, последствий нарушения условий обязательств лизингополучателем, отдельные аспекты страхования предметов лизинга и банкротства лизингополучателя. Нельзя не согласиться с тем, что подавляющий объем рассмотренных судебных споров был вызван злоупотреблениями лизингодателями своими правами при заключении договоров лизинга.

В рамках настоящей статьи рассмотрен вызывающий отдельный интерес пункт 28 указанного обзора, которым Верховный Суд РФ разъяснил, что условия договора лизинга, ставящие лизингодателя в заведомо лучшее положение, чем он находился бы при надлежащем исполнении договора лизинга, и навязанные лизингополучателю при заключении договора, с учетом конкретных обстоятельств дела могут быть признаны ничтожными на основании ст. ст. 10 и 168 ГК РФ. Данным пунктом обзора Верховный Суд РФ заложил основу для всех значимых судебных актов последних трех лет.

При этом наблюдалась некая последовательная эволюция судебных актов Верховного Суда РФ. Если значительная часть актов за 2020 – 2021 г.г. говорила о возможности лизингополучателей в отдельных случаях заявлять о недействительности условий или использовать хорошо известный по спорам с кредитными учреждениями принцип *contra proferentem*, то в 2022 – 2023 г.г. было вынесено множество судебных актов, открыто презюмирующих, что лизингополучатель является слабой стороной договора финансовой аренды (лизинга).

Так, среди основных доводов в пользу того, что лизингополучатель является слабой стороной договора лизинга, Верховный Суд РФ указывает:

- условия договора определены одной из сторон в формулярах или иных стандартных формах и могли быть приняты другой стороной не иначе как путем присоединения к предложенному договору в целом (определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 18.10.2023 N 305-ЭС23-8962 по делу N А40-33927/2022, от 14.11.2023 N 305-ЭС23-11168 по делу N А40-101929/2022, от 01.09.2022 N 305-ЭС22-2212 по делу N А40-81401/2021);
- проект договора разработан лицом, профессионально осуществляющим деятельность в соответствующей сфере, требующей специальных познаний (определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 18.10.2023 N 305-ЭС23-8962 по делу N А40-33927/2022, от 10.10.2023 N 305-ЭС23-12470 по делу N А40-65321/2022, от 14.11.2023 N 305-ЭС23-11168 по делу N А40-101929/2022);

- условия являются приблизительно одинаковыми у всех профессиональных участников соответствующего рынка услуг, потребность в приобретении которых имеется у слабой стороны (определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 14.11.2023 N 305-ЭС23-11168 по делу N А40-101929/2022);

- даже при формальном наличии права заявить возражение о включении спорного условия в договор в момент его заключения, слабая сторона зачастую не имеет финансовых и организационных возможностей оценить обременительность договорных условий на случай наступления тех или иных обстоятельств при исполнении договора, а издержки, связанные с потерей времени и финансовых ресурсов, которые должна понести эта сторона для урегулирования разногласий, окажутся несоразмерными предпринятым усилиям (определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 18.10.2023 N 305-ЭС23-8962 по делу N А40-33927/2022, от 10.10.2023 N 305-ЭС23-12470 по делу N А40-65321/2022.).

При этом Верховный Суд РФ оставляет лизингодателям лишь один механизм доказывания обратного, а именно путем предоставления доказательств, раскрывающих порядок заключения договора с конкретным контрагентом: преддоговорная переписка, протоколы действительно прошедших между сторонами переговоров по условиям договора и т.п. (определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 18.10.2023 N 305-ЭС23-8962 по делу N А40-33927/2022, от 10.10.2023 N 305-ЭС23-12470 по делу N А40-65321/2022, от 14.12.2023 N 307-ЭС23-14609 по делу N А56-53608/2022, от 29.06.2023 N 307-ЭС23-5453 по делу N А56-115724/2021, от 14.11.2023 N 305-ЭС23-11168 по делу N А40-101929/2022).

Несмотря на то, что почти в каждом указанном судебном акте делается оговорка о важности принципа свободы договора для целей «обеспечения стабильности гражданского оборота и предсказуемости правового положения его участников» (определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 19.05.2022 N 305-ЭС21-28851 по делу N А40-83984/2021, от 29.06.2023 N 307-ЭС23-5453 по делу N А56-115724/2021), тем не менее, общий вывод свидетельствует об обратном - «применение сформулированного при заключении договора условия, даже если оно считалось разумным на момент совершения сделки, может привести к явно несправедливым последствиям в конкретной ситуации» (определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 29.06.2023 N 307-ЭС23-5453 по делу N А56-115724/2021).

При этом в спорах, в которых чаще всего основанием для предъявления иска явилось ненадлежащее исполнение лизингополучателем взятых на себя обязательств, именно к лизингодателю фактически предъявляется как критерии добросовестности в договорной работе, так и повышенный стандарт доказывания в процессуальной работе (определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 18.10.2023 N 305-ЭС23-8962 по делу N А40-33927/2022, от 23.05.2023 N 305-ЭС23-808 по делу N А40-51870/2022, от 10.10.2023 N 305-ЭС23-12470 по делу N А40-65321/2022, от 19.05.2022 N 305-ЭС21-28851 по делу N А40-83984/2021, от 14.11.2023 N 305-ЭС23-11168 по делу N А40-101929/2022, от 03.08.2023 N 307-ЭС23-4085 по делу N А56-36352/2021, от 14.12.2023 N 307-ЭС23-14609 по делу N А56-53608/2022, от 29.06.2023 N 307-ЭС23-5453 по делу N А56-115724/2021).

Разумеется, использование принципа *contra proferentem* в спорах с лизинговыми компаниями полностью оправдано, так как его универсальный характер должен способствовать совершенствованию юридической техники в договорной работе профессиональных участников оборота.

Тем не менее, презумпция того, что лизингополучатель по общему правилу является слабой стороной договора финансовой аренды (лизинга) в условиях прозрачных, недвусмысленных и понятных положений такого договора, вызывает некоторые опасения. Правильное по своей сути направление судебной практики в сторону самостоятельного и добросовестного определения профессиональным участником гражданского оборота условий договора присоединения без установления каких-либо границ чревато злоупотреблением лизингополучателями статусом слабой стороны договора лизинга.

После изучения приведенных судебных актов становится очевидным, что Верховный суд РФ не считает необходимым проводить глубокий анализ масштабов хозяйственной деятельности лизингополучателя, наличие необходимого штата, а также ресурсов для изучения и осмысленного заключения лизингополучателем договора лизинга, равно как и мотивы, побудившие последнего к заключению договора лизинга, наличие на рынке иных лизингодателей, с которыми лизингополучатель мог заключить договор лизинга, не содержащий несправедливых условий. Отчасти это может быть связано с недостатками процессуальной работы лизингодателей, но, скорее всего, вызвано преобладающей в Верховном суде РФ позицией о необходимости *ex post* контроля на рынках с участием профессиональных субъектов в качестве стороны договора.

Аналогичным путем развивалось становление практики в отношении хозяйствующего субъекта - страхователя как слабой стороны договора страхования. Несмотря на множество схожих черт (одна из сторон является профессиональным участником гражданского оборота, типовые условия договора страхования могут быть приняты не иначе как путем присоединения и пр.), в договоре лизинга обязательства сторон по отношению друг к другу, предмету лизинга и третьим лицам имеют более сложную структуру.

Например, в случае ненадлежащего исполнения лизингополучателем взятых на себя обязательств, в отличие от страховщика, лизингодатель зачастую должен осуществить целый комплекс мероприятий (помимо расторжения договора), включающий в себя: определение местонахождения предмета лизинга, его изъятие, транспортировку, хранение, оценку технического состояния, оценку рыночной стоимости, сопровождение реализации. В отдельных случаях может потребоваться ремонт предмета лизинга, получение страхового возмещения за лизингополучателя, снятие запретов на регистрационные действия и иных ограничений, которые были наложены на предмет лизинга по обязательствам лизингополучателя. При этом на каждом этапе именно лизингодатель должен контролировать разумность сроков подготовки предмета лизинга к реализации и соразмерность понесённых расходов. Неблагоприятные последствия неисполнения лизингополучателем единственного его обязательства (по своевременному возврату предмета лизинга после расторжения договора лизинга) согласно действующей судебной практике влечет за собой лишь возможность взимания лизингодателем платы за фактическое пользование финансированием по дате изъятия предмета лизинга и взыскания прямых убытков, связанных с изъятием предмета лизинга (расходы на изъятие, демонтаж и транспортировку). Возможность применения иной формулы расчета завершающей обязанности или включения в расчет заранее определенных убытков (потерь) действующая судебная практика высшей инстанции фактически отвергает (определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 13.04.2023 N 307-ЭС22-18849 по делу N А56-32857/2021, от 03.08.2023 N 307-ЭС23-4085 по делу N А56-36352/2021, от 23.05.2023 N 305-ЭС23-808 по делу N А40-51870/2022, от 22.11.2022 N 305-ЭС22-10240 по делу N А40-224969/2020, от 18.10.2023 N 305-ЭС23-8962 по делу N А40-33927/2022).

Позиция Верховного Суда РФ о том, что лизингополучатель в таких условиях, по общему правилу, является слабой стороной договора лизинга

(определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 10.10.2023 N 305-ЭС23-12470 по делу N А40-65321/2022), ставит лизингодателей в достаточно затруднительное положение. С одной стороны, несправедливые (по мнению лизингополучателя) условия договора в конкретный момент времени на основании действующей судебной практики могут просто не применяться (даже если казались лизингополучателю разумными в момент заключения сделки). С другой стороны, дефолт лизингополучателя в большинстве случаев означает невозможность фактического взыскания с него сальдо встречных обязательств, когда оно складывается в пользу лизингодателя. По нашему мнению, такая ситуация приведет к неизбежной трансформации механизма учета лизингодателями портфельных рисков через корректировку ценовых условий для всех лизингополучателей. Таким образом, несмотря на то, что понятие слабой стороны договора гражданское законодательство не содержит, на практике применение этого статуса влечет за собой серьезные последствия.

Тем не менее, для целей определения перспектив дальнейшего развития презумпции слабой стороны договора лизинга интерес вызывают позиции ученых-цивилистов, изучающих аспекты статуса слабой стороны с учетом специфики распределения обязательств и имущественных рисков в рамках договора лизинга.

Одним из первых этим вопросом задался Е.В. Вавилин. По его мнению, с точки зрения материального (финансового) положения арендодатель находится в более выгодном положении, чем арендатор. С другой же стороны, арендодатели нередко оказываются в менее выгодной по сравнению с арендатором ситуации в процессе исполнения условий договора финансовой аренды (лизинга), в первую очередь, в связи с нарушениями арендатором своих договорных обязательств, в том числе по оплате взятого в лизинг имущества, порчей имущества, незаконной его реализацией [6].

Ученый делает вывод: слабой стороной в обязательстве является и та, которая имеет субъективное гражданское право, но не имеет возможности по тем или иным организационно-правовым причинам фактически реализовать это право, т.е. достичь цели права [7].

Иная, более формальная позиция о том, что слабой стороной договора лизинга является лизингополучатель из-за неравенства переговорных возможностей, наиболее активно начала формироваться с момента принятия ПП N 16, ПП N 17 [8, 9].

А.Ф. Бакулин также ссылается на профессионализм одного из участников правоотношений, как признак слабости противной стороны договора, при этом отмечая, что деление на экономически слабую и профессионально сильную стороны может и не совпадать с правовым содержанием слабости стороны при формировании условий договора [10]. Ученый резюмирует: тем самым вместо гражданско-правовых характеристик слабость стороны договора наполняется экономическим содержанием и оценивается как очевидное имущественное или профессиональное превосходство над ней другой стороны соглашения [11].

Отдельно стоит упомянуть, что большинство ученых рассматривает вопрос слабой стороны (в т.ч. по договору лизинга) в целом с точки зрения ex post судебного контроля справедливости договорных условий [12] применительно к отношениям сторон, имеющих неравные переговорные возможности.

Таким образом, к настоящему времени преобладает точка зрения, согласно которой лизингополучатель, заключающий договор лизинга в порядке присоединения к общим условиям лизинговой компании, по общему правилу, является слабой стороной договора.

Тем не менее, нам представляется, что лизингодатели к настоящему времени не утратили реальную возможность доказывать обратное.

Как уже было сказано ранее, в качестве доказательств обратного Верховный суд РФ говорит о возможности предоставления лизингодателем преддоговорной переписки сторон о согласовании условий договоров, протоколов разногласий к договору лизинга и подобных ему документов. Полагаем, что подобной категории споров теперь будут присущи свидетельские показания сотрудников, заключавших сделки, нотариально заверенные скриншоты переписки сотрудников лизингодателя и лизингополучателя в личных кабинетах на официальных сайтах лизинговых компаний, мессенджерах, электронной почте и т.п.

В дополнение к этому считаем, что доказательством обратного также могут служить сведения о порядке и способе заключения договора, сроки ознакомления лизингополучателя с офертой, наличие при заключении договора конкурирующих предложений, а также действующих договоров лизинга со сторонними лизинговыми компаниями (в т.ч. в общих правилах которых отсутствовали оспариваемые условия), наличие у лизингополучателя юридического штата и опыта заключения подобных сделок.

Довод о наличии иных предложений на рынке лизинговых услуг в свое время озвучивал А.Г. Карапетов, отмечая, что при определении факта

неравенства переговорных возможностей суд, безусловно, может и должен принять во внимание тот факт, что у присоединяющейся стороны не был ограничен выбор контрагентов, а также то обстоятельство, что при заключении договора с другими контрагентами эта сторона могла бы относительно легко избежать принятия спорного условия [12].

Безусловно, сложно будет согласиться с позицией Верховного Суда РФ, если балансовая стоимость активов лизингополучателя соизмерима с объемом активов лизингодателя, если объем лизингового портфеля лизингополучателя исчисляется десятками или сотнями договоров, а объем штата его юридической службы не уступает штату лизингодателя, что в своей совокупности с уверенностью позволяет говорить не только о должной осведомленности о правовых последствиях заключения конкретного договора лизинга, но и возможности свободного влияния на содержание договора на конкурентном рынке лизинговых услуг.

Однако даже если не доводить ситуацию до абсурда и детально рассмотреть споры лизингодателей с субъектами малого и среднего бизнеса, то, как правило, выбор лизингополучателем лизинговой компании с достаточно жесткими условиями договора обусловлен ценовым преимуществом последней, тогда как формы и условия договоров лизинга на рынке вовсе не являются одинаковыми.

Помимо этого стоит предостеречь лизингодателей от искусственного создания видимости ведения переговоров. Формальное наличие «пустого» протокола разногласий или письма с предложением к обсуждению условий договора без предметной преддоговорной переписки не может толковаться как равные переговорные возможности. В обратном случае правила о договорах присоединения будут легко обходиться имитацией переговоров [13].

Материально-правовой аспект прав лизингополучателя кажется понятным - в действующей доктрине и судебной практике слабая сторона может заявлять в ходе судебного спора о недопустимости применения тех или иных несправедливых, по ее мнению, условий договора лизинга, ссылаясь на статус слабой стороны и неравенство переговорных возможностей, но как обстоят дела с процессуальным аспектом этой презумпции? Презюмируются ли здесь несправедливые договорные условия и неравенство переговорных возможностей или бремя доказывания распределяется в общем порядке?

А.Ф. Бакулин придерживается точки зрения, согласно которой если коммерческий договор заключен путем присоединения в целом к общим

условиям, установленным в формулярах или иных стандартных формах, то переговорная слабость присоединившейся стороны презюмируется и не нуждается в подробном доказывании [10].

Похожей точки зрения придерживаются А.С. Арбиев и Д.В. Иванова, указывающие, что если лицо заключает договор без возможности участия в переговорах (в том числе посредством составления проекта договора), то такое лицо и без оценочных обстоятельств дела является слабой стороной [14].

Как было указано выше, действующая судебная практика Верховного суда РФ по общему правилу признает неравенство переговорных возможностей лизингодателя и лизингополучателя, равно как и статус слабой стороны последнего в рамках договора лизинга.

В связи с этим сложно не согласиться с выводом А.Ф. Бакулина, который признает, что неравенство переговорных возможностей предопределяет и различные требования к стандарту доказывания обстоятельств заключения договора [10].

Действительно, представляется, что если статус слабой стороны презюмируется, то бремя доказывания обратного может возлагаться на сильную сторону договора присоединения, которой в рассматриваемом случае выступает лизингодатель.

Несмотря на формирование доктрины слабой стороны арбитражного процесса [11] в части несправедливости договорных условий, необходимость такого перераспределения бремени доказывания, наоборот, вовсе неочевидна, поскольку, во-первых, как указал Верховный Суд РФ, даже если условие договора считалось разумным на момент совершения сделки, то оно все равно может привести к явно несправедливым последствиям в конкретной ситуации. Представляется невозможным возлагать на лизингодателя бремя доказывания, что конкретное условие в конкретном случае и в конкретном моменте времени не является несправедливым для лизингополучателя. Во-вторых, такое неизбирательное перераспределение бремени доказывания чревато серьезными злоупотреблениями со стороны лизингополучателя, так как лизингодателю придется мотивировать допустимость любых условий договора, в том числе о цене, размере ответственности, порядке эксплуатации предмета лизинга, что противоречит принципу состязательности процесса.

Конкретных условий договора лизинга, которые являются несправедливыми в условиях признания лизингополучателя слабой стороной договора, закон не содержит, но часть из них указана в обзоре ВС РФ, где говорится

о ничтожности условий договора лизинга: об обязанности лизингополучателя компенсировать упущенную выгоду лизингодателя (п. 26); о преимущественном удовлетворении требований по неустойке перед погашением основного долга (п. 27); об отказе лизингополучателя от взыскания неосновательного обогащения лизингодателя (п. 28); об одностороннем изменении суммы договора без указания в договоре пределов такого изменения (п. 29). Кроме того, ранее рассмотренный п. 28 обзора оставляет открытым перечень условий договора лизинга, которые могут быть признаны ничтожными, в связи с чем в настоящий момент формируется практика, которая конкретизирует подобные условия.

Например, это ничтожность условий: о взыскании платы за фактическое пользование предметом лизинга после расторжения договора лизинга (определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 19.10.2022 N 305-ЭС22-6543 по делу N А40-171869/2020); о штрафе за отказ от заключения лизингополучателем с обслуживающим банком соглашения о безакцептном списании денежных средств (определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 29.06.2023 N 307-ЭС23-5453 по делу N А56-115724/2021); о неустойке за просрочку возврата лизингополучателем предмета лизинга после расторжения договора лизинга (определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 22.11.2022 N 305-ЭС22-10240 по делу N А40-224969/2020) и прочие. Полагаем, что в действующих реалиях несправедливыми условиями договора лизинга могут по общему правилу также выступать 1) ничем не обусловленные особые условия эксплуатации лизингополучателем и предмета лизинга и такие же основания для одностороннего отказа лизингодателя от исполнения договора; 2) о компенсации заранее определенных убытков, которые не были хотя бы в части фактически понесены лизингодателем; 3) особый порядок определения завершающей обязанности на ликвидационной стадии договора лизинга, в случае реализации которого лизингодатель приобретет то, на что он не вправе был рассчитывать при надлежащем исполнении сделки.

Тем не менее, далеко не все несправедливые по мнению лизингополучателей условия договора признаются судами ничтожными. К настоящему моменту помимо действительности условий договора о расчете завершающей обязанности при наступлении страхового случая с учетом выкупной стоимости предмета лизинга (п. 25 обзора ВС РФ) проверку на предмет ничтожности начинают проходить условия договоров лизинга о праве на одностороннее

изменение лизингодателем суммы договора при увеличении затрат на его исполнение (постановления Арбитражного суда Московского округа от 25.10.2023 по делу № А40-230960/2022, от 28.06.2023 по делу А40-110941/2022, от 12.05.2023 по делу № А40-71640/2022, от 27.04.2023 по делу № А40-83178/22., постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 09.08.2023 по делу А56-55808/2022); о предмете лизинга, продавце предмета лизинга, сроке лизинга, порядке уплаты лизинговых платежей (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 05.12.2023 по делу А56-97632/2022). Однако, как мы видим, суды достаточно пристально исследуют доводы лизингополучателей и отказывают в удовлетворении требований, когда они явно не обоснованы, например, в случае требования об учете в составе сальдо встречных обязательств дополнительной доходности, получаемой в последующем лизингодателем от размещения денежных средств, вложенных в приобретение имущества, ранее являвшегося предметом лизинга по расторгнутому договору (определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 17.04.2023 N 305-ЭС21-17954 по делу N А40-156233/2020).

Подводя итоги, отметим, что, несмотря на значительный резонанс в лизинговой отрасли в связи признанием Верховным Судом РФ лизингополучателей *de facto* слабой стороной договора лизинга, влияние этого события на рынок лизинговых услуг в Российской Федерации носит пока весьма ограниченный характер в связи с тем, что судебная практика находится еще в стадии формирования. Сам факт признания лизингополучателя слабой стороной, безусловно, является органичным и справедливым следствием последних 10 лет развития лизинговых отношений в России, в течение которых несправедливые условия успешно оспаривались лизингополучателями, но не всегда были предметом рассмотрения Верховного суда РФ.

Дальнейшие идеи о необходимом формировании конструкции слабой стороны судебного процесса вызывают опасения на предмет злоупотреблений со стороны лизингополучателей этим статусом, в связи с чем представляются крайне интересными будущие судебные акты Верховного Суда РФ, которые очертят границы справедливых условий договора лизинга.

Вместе с тем, уже сейчас становится очевидным, что значительная часть общих правил и типовых условий договоров лизинга безнадежно устарела и требует обновления в соответствии с духом времени и новейшей судебной

практикой. Именно на лизингодателя, как на сильную сторону договора, сейчас возлагается первичный контроль баланса интересов сторон при составлении условий договора лизинга. Помимо этого, процессуальная работа в лизинговых спорах в ближайшие годы потребует более глубокого понимания механизма доказывания, проработки доказательной базы и правовой оценки справедливости взаимных обязательств стороны. Все это еще только предстоит переосмыслить и учесть в своей работе участникам рынка лизинговых услуг.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ. Часть 2 // Собрание законодательства РФ. 1996, N 5, ст. 410 (с изм. и доп.).
2. Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" // "Российская газета", N 211, 05.11.1998 (с изм. и доп).
3. Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 N 16 "О свободе договора и ее пределах"// "Вестник ВАС РФ", N 5, май, 2014.
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 N 17 "Об отдельных вопросах, связанных с договором выкупного лизинга"// "Вестник ВАС РФ", N 5, май, 2014.
5. "Обзор судебной практики по спорам, связанным с договором финансовой аренды (лизинга)" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 27.10.2021) // "Бюллетень Верховного Суда РФ", N 12, декабрь, 2021
6. Вавилин Е.В. Осуществление и защита гражданских прав. М.: ВолтерсКлувер, 2009. 360 с.
7. Вавилин Е.В. Осуществление и защита субъективных прав слабой стороны в гражданском правоотношении // Российское правосудие. 2007. N 6. С. 31 - 37.
8. Петров Д. Защита лизингополучателя при банкротстве лизингодателя// Эж-Юрист. – 2015. – № 5. – С. 14.
9. Томтосов А.А. Новые подходы к защите слабой стороны договора // Свобода договора: Сб. статей / Рук. авт. кол. и отв. ред. М.А. Рожкова. М.: Статут, 2016. С. 369.
10. Бакулин А.Ф. Судебная защита слабой стороны предпринимательского договора // Судья. 2019. N 8. С. 20 - 27.

11. Бакулин А.Ф., Кузьмина А.В. Слабая сторона предпринимательского договора: стандарты и бремя доказывания // Вестник гражданского процесса. 2020. N 2. С. 203 - 250.

12. Карапетов А.Г. Свобода договора и ее пределы. В 2 т. Т. 2: Пределы свободы определения условий договора в зарубежном и российском праве / А.Г. Карапетов, А.И. Савельев. М.: Статут, 2012. 453 с.

13. Договорное и обязательственное право (общая часть): Постатейный комментарий к статьям 307 - 453 Гражданского кодекса Российской Федерации / Отв. ред. А.Г. Карапетов. М.: М-Логос, 2017 (СПС "КонсультантПлюс") (комментарий к ст. 428).

14. Арбиев А.С., Иванова Д.В. Комплексный анализ условий договоров лизинга, влекущих необоснованную выгоду Лизингодателя // Журнал Цивилистика. 2021. № 5. С. 188 - 251

**ГРАЖДАНСКАЯ ПРОЦЕССУАЛЬНАЯ
ПРАВОСУБЪЕКТНОСТЬ ЮРИДИЧЕСКОГО
ЛИЦА: СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ**

Горячкин Александр Александрович
магистрант кафедры гражданского процесса
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная
юридическая академия»

Аннотация: в настоящей статье рассматриваются вопросы, связанные с определением правовой природы процессуальной правосубъектности субъектов, вступающих гражданские процессуальные правоотношения. При этом особенности правосубъектности как правовой категории рассматриваются через ее соотношение с категориями правоспособности, дееспособности, правового статуса, правового положения. На основании анализа судебной практики в статье обосновывается взаимосвязь гражданской и процессуальной правосубъектности юридического лица. По результатам исследования делается вывод, что процессуальная правосубъектность предопределяет не только процессуальный статус субъекта, но и его возможности по реализации прав и обязанностей.

Ключевые слова: правосубъектность, правоспособность, дееспособность, правовой статус, право, обязанность, субъект, гражданское процессуальное правоотношение.

**THE CIVIL PROCEDURAL LEGAL PERSONALITY
OF A LEGAL ENTITY: THE ESSENCE AND CONTENT**

Goryachkin Alexander Alexandrovich

Abstract. This article discusses issues related to the definition of the legal nature of the procedural legal personality of subjects entering into civil procedural legal relations. At the same time, the features of legal personality as a legal category are considered through its correlation with the categories of legal capacity, legal capacity, legal status, and legal status. Based on the analysis of judicial practice, the article substantiates the relationship between the civil and procedural legal

personality of a legal entity. According to the results of the study, it is concluded that procedural legal personality determines not only the procedural status of the subject, but also its ability to exercise rights and obligations.

Key words: legal personality, legal capacity, legal capacity, legal status, right, obligation, subject, civil procedural legal relationship.

Согласно статье 46 Конституции Российской Федерации судебная защита прав и свобод гарантирована государством. В развитие данного конституционного положения гражданское процессуальное законодательство представляет заинтересованным лицам право на обращение в суд за защитой нарушенных либо оспариваемых прав, свобод или законных интересов (ч.1 ст.3 ГПК РФ).

Суды рассматривают дела с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления. При общем правиле равенства всех перед законом и судом, тем не менее, различие в статусе субъектов предполагает и особенности реализации ими процессуальных прав и обязанностей, т.е. и различия в правосубъектности. Правовой статус субъекта важен, поскольку определяет набор прав, которыми гражданин или организация обладают для вступления в гипотетическое, возможное правоотношение, правосубъектность важна для реализации правомочий субъекта в конкретном правоотношении [1, с. 246].

В связи с этим установление содержания процессуальной правосубъектности представляется значимым не только с теоретической точки зрения, но и с практической.

Понятие «правосубъектность» является, пожалуй, одним из самых спорных в теории права и отраслевых юридических науках. Анализ специальной литературы свидетельствует о наличии диаметрально противоположных воззрений, во-первых, на допустимость и уместность введения данной категории, во-вторых, на ее сущность, и, в третьих, на ее содержание.

Некоторые авторы находят выделение понятия «правосубъектность» попыткой искусственного внедрения в научный оборот категории, не имеющей ничего общего ни с законодательной, ни с правоприменительной практикой [2, с. 44-46; 3, с. 81; 4, с. 6].

В самом деле, Гражданский процессуальный кодекс содержит лишь статьи, посвященные гражданской процессуальной правоспособности и гражданской процессуальной дееспособности.

Определения процессуальной правосубъектности Гражданский процессуальный кодекс не содержит. Однако отсутствие легального определения не всегда свидетельствует об отсутствии того или иного правового явления.

Что касается правоприменительной практики, то она, на наш взгляд, неразрывно связана с данным правовым феноменом. К примеру, конституционным судом категория правосубъектности рассматривалась в контексте равенства права граждан на защиту [5], правового положения эксперта в гражданском процессе [6] и в других случаях.

Судами, рассматривающими гражданские дела, учитываются не только правоспособность и дееспособность граждан и юридических лиц, но и реальные возможности реализации прав и исполнения обязанностей в конкретном деле. Так, исходя из их статуса, особенностей управления некоммерческой организацией в одном из гражданских дел рассматривался вопрос о возможности и порядке заключения мирового соглашения в суде.

Судебная коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации в своем определении указала, что, утверждая мировое соглашение, суд кассационной инстанции не учел того обстоятельства, что в суде представительство осуществлял орган ТСЖ – его руководитель в лице председателя, однако его полномочия, в том числе и процессуальные, ограничены другим органом – общим собранием организации. Судом не было учтено содержание гражданской правосубъектности ответчика, и, как следствие, его процессуальной правосубъектности [7].

Авторы, обосновывающие правильность использования категории «правосубъектность», трактуют ее как абстрактную категорию [8, с. 140; 9, с. 28], включающую в себя правоспособность и дееспособность субъекта правоотношений [10, с. 123; 11, с. 55-56], правоспособность, дееспособность и деликтоспособность [1, с. 246; 12].

Среди сторонников введения в научный оборот понятия «правосубъектность» существуют и точки зрения, согласно которым правосубъектность тождественна правоспособности [13, с. 9-11; 14, с. 134; 4, с. 6,15; 15, с. 90,91], правовому положению [16, с. 12], правовому статусу [17, с.69-70], либо представляет собой одно из свойств, элементов правового положения [18, с. 158-159, 164; 19, с. 28-32].

Как нам представляется, правовое положение определяет место субъекта в системе общественных отношений, правовой статус – его роль во взаимодействии с иными субъектами, правосубъектность – права, обязанности субъекта и средства их реализации.

Следует согласиться с В.В. Кваниной, что содержание правового положения юридического лица составляют порядок его создания, управления, реорганизации и ликвидации, учредительные документы, цели деятельности, права и обязанности и ответственность [20, с. 56,57]. Правовой статус представляет собой совокупность прав, свобод и обязанностей гражданина, а также компетенцию организации [21, с. 68-73].

Как видно из приведенного нами примера, правоспособность и дееспособность ТСЖ в материальных правоотношениях определены Гражданским кодексом РФ и Жилищным кодексом РФ, другими нормативно-правовыми актами. Но правосубъектность ТСЖ, т.е. способность быть субъектом правоотношений, определяется не только этим. ТСЖ является некоммерческой организацией, устав которой определяет цели ее деятельности – совместное управление общим имуществом в многоквартирном доме; органы управления – правление, председатель правления и общее собрание ТСЖ, их права и обязанности, необходимые для осуществления возложенных на них функций; а также компетенцию ТСЖ – перечень вопросов, подлежащих разрешению организацией для достижения оставленных целей. Таким образом, правосубъектность ТСЖ представляет собой совокупность признаков и свойств, свойственных организации, позволяющих ей участвовать в общественных отношениях в качестве субъекта, обладающего компетенцией, правами и обязанностями и реализующего их.

Участие в материальных правоотношениях, реализация прав и выполнение обязанностей обуславливает и возможность участия лица (в данном случае – ТСЖ) в гражданских процессуальных отношениях в качестве истца и ответчика, т.е. возможность обладания лица процессуальной правосубъектностью. Но возможность реализации права на заключение мирового соглашения от имени ТСЖ суды связывают с полномочиями органа управления, определенными в уставе юридического лица.

Таким образом, процессуальная правосубъектность юридического лица как возможность его участия в конкретных гражданских правоотношениях и возможность реализации процессуальных прав вытекает из его материальной правосубъектности, определяемой его правовым положением, статусом, правоспособностью и дееспособностью.

Список литературы

1. Венгеров А.Б. Теория государства и права: учеб. для юрид. вузов. 3-е изд. М.: Юриспруденция, 2000. 528 с.
2. Мельников А.А. Правовое положение личности в советском гражданском процессе. М.: Наука, 1969. 247 с.
3. Шакарян М.С. Понятие субъектов советского гражданского процессуального права и правоотношения и их классификация // LEX RUSSICA. 2004. № 1. С. 19-116.
4. Братусь С.Н. Субъекты гражданского права. М.: Госюриздат, 1950. 368 с.
5. Постановление Конституционного Суда РФ от 27.06.2012 г. № 15-П «По делу о проверке конституционности пунктов 1 и 2 статьи 29, пункта 2 статьи 31 и статьи 32 Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки И.Б. Деловой» // URL: <https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-konstitutsionnogo-suda-rf-ot-27062012-n/> (дата обращения: 16.12.2023).
6. Постановление Конституционного Суда РФ от 20.07.2023 г. № 43-П «По делу о проверке конституционности абзаца второго части второй статьи 85, статей 96 и 97, части шестой статьи 98 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой автономной некоммерческой организации «Экспертно-криминалистический центр «Судебная экспертиза»» // URL: <https://legalacts.ru/sud/postanovlenie-konstitutsionnogo-suda-rf-ot-20072023-n-43-p/> (дата обращения: 16.12.2023).
7. Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 01.03.2022 № 5-КГ21-155-К2 // URL: <https://legalacts.ru/sud/opredelenie-sudebnoi-kollegii-po-grazhdanskim-delam-verkhovnogo-suda-rossiiskoi-federatsii-ot-01032022-n-5-kg21-155-k2/> (дата обращения: 16.12.2023).
8. Алексеев С. С. Общая теория права: учебник. М.: Велби; Проспект, 2008. 565 с.
9. Венедиктов А.В. О субъектах социалистических правоотношений // Советское государство и право. 1955. № 5. С. 17-28.
10. Витрук Н.В. Основы теории правового положения личности в социалистическом обществе. М.: Наука, 1979. 229 с.
11. Иоффе О.С. Спорные вопросы учения о правоотношении // Очерки по гражданскому праву. Л.: ЛГУ, 1957. С. 21-64.

12. Новикова С.В., Попова Л.И., Трапезарова В.С. Теоретические подходы к определению правоспособности в гражданском праве России и зарубежных стран // Научный журнал КубГАУ. 2017. №134. <http://ej.kubagro.ru/a/viewaut.asp?id=5055> (дата обращения: 26.12.2023).

13. Толстой Ю.К. К теории правоотношения. Л.: ЛГУ, 1959. 87 с.

14. Александров Н.Г. Законность и правоотношения в советском обществе, М.: Госюриздат, 1955. 176 с.

15. Сергун А.К. Процессуальная правоспособность и правосубъектность (в литературе и в ГПК) // Вопросы науки советского процессуального гражданского права: Труды ВЮЗИ. Т. 38. М.: МГУ, 1975. С. 72-102.

16. Потюков А.Г. Правоспособность и дееспособность граждан по гражданскому праву: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Л., 1954. 22 с.

17. Мицкевич А.В. Субъекты советского права, М.: Госюриздат, 1962. 213 с.

18. Молчанов А.А. Гражданская правосубъектность коммерческих организаций в Гражданском кодексе РФ: Общие положения // Цивилистические записки: Вып. 5: Проблемы кодификации гражданского законодательства в Российской Федерации / Под научн. ред. В.А. Рыбакова, А.Я. Гришко. М.: Статут, 2004. С. 158-159.

19. Баринов Н.А. О правосубъектности иностранных граждан в России // Актуальные проблемы частноправового регулирования: Материалы Всероссийской III научной конференции молодых ученых. Самара: Самарский госуниверситет, 2003. С.28-32.

20. Кванина В.В. Высшее учебное заведение как субъект права: проблемы частного и публичного права. Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2004. 349 с.

21. Конин Н.М. Субъекты административного права. / Административное право России. Общая и Особенная части: Курс лекций. М.: Юристъ, 2004. 559 с.

© А.А. Горячкин, 2024

**СЕКЦИЯ
АКТУАЛЬНЫЕ
ВОПРОСЫ
ЭКОНОМИКИ**

УДК 336.71

ДИНАМИКА КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИИ

Зубарев Александр Сергеевич

магистрант

Научный руководитель: **Неуструева Анастасия Сергеевна**

старший преподаватель кафедры экономики и финансов

Санкт-Петербургский государственный университет

промышленных технологий и дизайна

Аннотация: В условиях продолжающихся мировых экономических кризисов и геополитической нестабильности, роль Центрального Банка в управлении экономикой становится особенно актуальной. В России эта тема приобретает особую значимость, так как страна переживает период трансформации экономики, связанный с изменением структуры и механизмов регулирования. В статье рассмотрены ключевые показатели деятельности ЦБ РФ, которые отражают его роль и значимость в экономической жизни страны.

Ключевые слова: Центральный Банк, ЦБ РФ, ключевые показатели деятельности, денежная масса, уровень инфляции, курсы валют.

DYNAMICS OF KEY INDICATORS OF THE CENTRAL BANK OF RUSSIA

Zubarev Alexander Sergeevich

Scientific adviser: **Neustrueva Anastasia Sergeevna**

Abstract: In the context of ongoing global economic crises and geopolitical instability, the role of the Central Bank in managing the economy becomes especially relevant. In Russia, this topic is of particular importance, as the country is going through a period of economic transformation associated with changes in the structure and regulatory mechanisms. The article examines the key performance indicators of the Central Bank of the Russian Federation, which reflect its role and significance in the economic life of the country.

Key words: Central Bank, Central Bank of the Russian Federation, key performance indicators, money supply, inflation rate, exchange rates.

Центральный банк Российской Федерации (ЦБ РФ или Банк России) является главным регулятором банковской системы страны и одним из ключевых элементов её финансовой инфраструктуры [1]. Центральный банк выполняет ряд важных функций для поддержания стабильности и развития экономики страны. Основными функциями ЦБ РФ являются: монетарная политика, обеспечение стабильности финансовой системы страны, осуществление валютных операций и управление резервами страны, денежно-кредитная политика.

Проанализируем ключевые показатели деятельности ЦБ РФ, которые отражают его роль и значимость в экономической жизни страны.

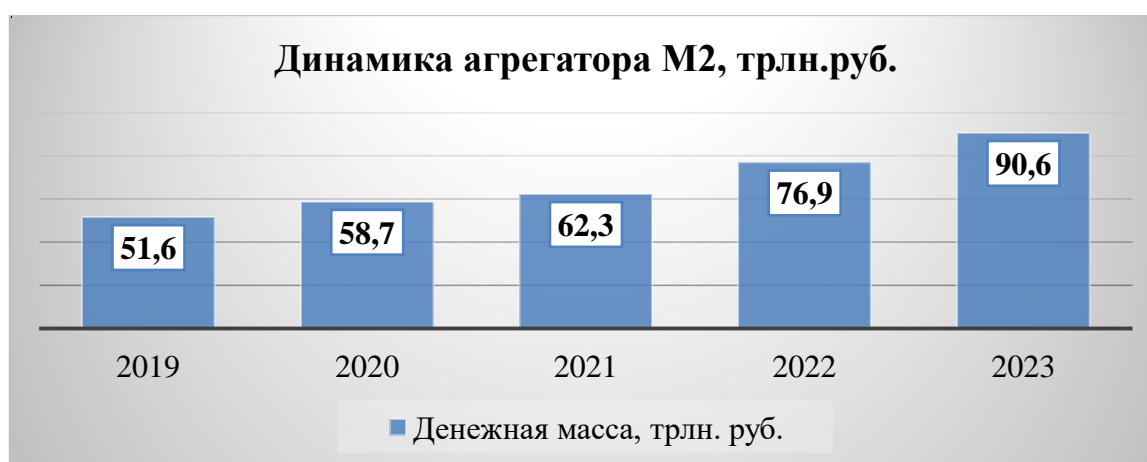


Рис. 1. Динамика денежной массы, трлн. руб. [2]

Динамика денежного агрегатора М2 в России в период 2019-2023 гг. была положительной. Прирост данного показателя в 2023 г. составил 75,6% (+39 трлн. руб.) относительно 2019 г. Наибольший цепной прирост наблюдался в 2022 г., изменение составило 14,6 трлн. руб. (+23,4%).

Анализируя динамику ключевой ставки ЦБ РФ на последние 10 лет, можно отметить нестабильность и непостоянство. Минимальное значение было в 2013 году и составило 5,5% годовых [2]. В период 2014-2020 гг. заметен рост данного показателя, преимущественно связан с необходимостью стимулирования экономики после мирового финансового кризиса и снижением инфляции. В период с 2020 по 2022 ставка также повышалась, обусловлено это ускорением инфляции из-за пандемии COVID-19 и необходимостью сдерживания роста цен. В 2023 году, на момент проведения исследования, ключевая ставка изменялась несколько раз. В первое полугодие данный показатель составлял 7,5% годовых, к августу показатель составлял уже 12%, с

сентября этот показатель увеличился с 13 до 15%. Точное дальнейшее значение ключевой ставки предсказать невозможно, так как на это влияют различные факторы.

Далее была проанализирована динамика уровня инфляции в период 2019-2023 гг. (рис. 2.).

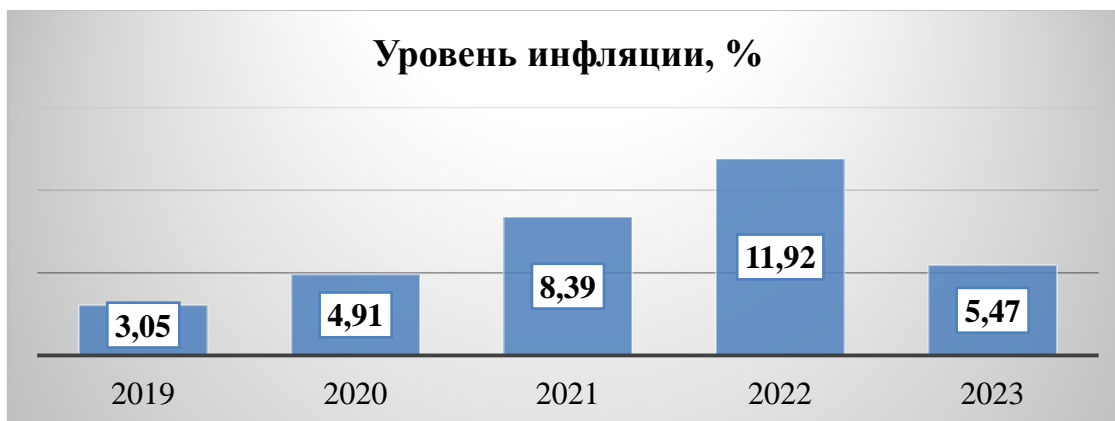


Рис. 2. Динамика уровня инфляции, % [3]

В 2019 году наблюдается наименьший уровень инфляции и составляет 3,05% годовых. В 2021 году случился рекордный скачок за исследуемый период, показатель вырос на 3,48%. Главным образом, это связано с последствиями пандемии COVID-19. К 2023 году Центральному банку удалось стабилизировать уровень инфляции (5,47%), несмотря на сложную геополитическую ситуацию в стране. В целом, можно сказать, что в период 2019- 2023 гг. уровень инфляции в РФ остаётся относительно стабильным, с небольшими колебаниями в зависимости от мировых и внутренних экономических факторов.

Далее была рассмотрена динамика официального курса валюты – рис. 3.

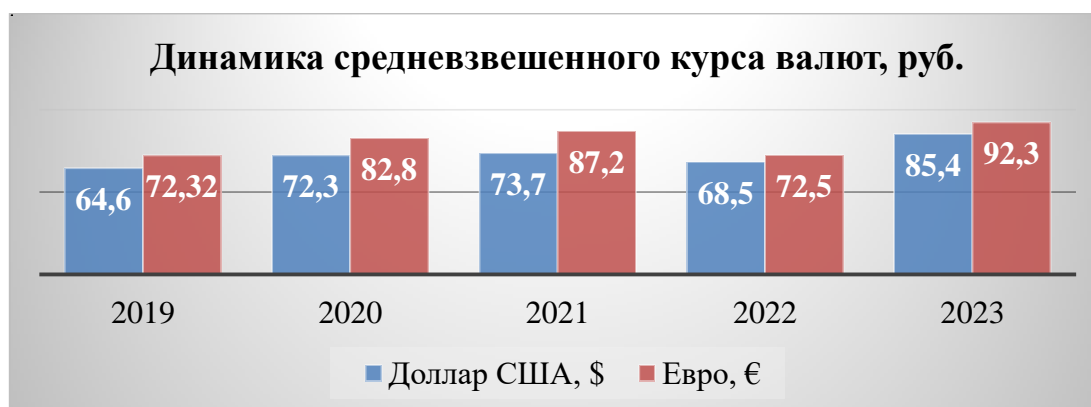


Рис. 3. Динамика средневзвешенного курса валют [2]

Исследовав общую динамику средневзвешенного курса валют, можно отметить рост валюты относительно российского рубля за исследуемый период. Данный рост обусловлен следующими факторами:

1. Макроэкономическая ситуация в стране.
2. Уровень инфляции в стране. Если страна не страдает от инфляции, это может привести к усилению ее валюты по отношению к рублю.
3. Политическая ситуация. Влияние глобальных политических событий, изменения внешней политики страны или конфликты могут повлиять на курсы валют.
4. Курс доллара и евро определяется спросом и предложением на валюту. Если спрос на доллар и евро превышает предложение, то их курс будет расти. В то же время, спрос на рубль не так высок, что приводит к его девальвации относительно доллара и евр.
5. Международные финансовые операции также могут оказывать влияние на курс рубля. Например, если инвесторы решают выводить свои средства из России и инвестировать в другие регионы, это может привести к ослаблению рубля.

Центральный банк России обладает большой юридической значимостью и являются неотъемлемой частью финансово-правовой системы государства. Банк России выполняет свои полномочия с соблюдением принципов законности, независимости и ответственности, что обеспечивает эффективное функционирование денежной системы и финансовой стабильности страны. Его функции включают контроль денежной массы, регулирование процентных ставок, осуществление валютных операций и обеспечение стабильности финансовой системы в целом. Благодаря деятельности Центрального банка России, обеспечивается стабильность экономики и доверие к национальной валюте.

Без эффективного центрального банка экономика страны может столкнуться с серьезными проблемами, такими как инфляция, девальвация валюты и экономический спад и т.д. Правильное и обоснованное принятие мер позволяет сдерживать инфляцию, способствовать экономическому росту и повышать уровень жизни населения. Именно поэтому, центральный банк должен принимать своевременные меры для стабилизации экономики и предотвращения негативных последствий.

Список литературы

1. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023)
2. Макроэкономическая статистика. Официальный сайт ЦБ РФ. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: https://cbr.ru/statistics/macro_itm/ (Дата обращения: 20.01.2024)
3. Цены, инфляция. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/price>

© А.С. Зубарев, 2024

ПРОБЛЕМЫ ПРОСТРАНСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Гулян Сильвия Артуровна

студент

Научный руководитель: **Кабачевская Елена Анатольевна**

КУБГУ (филиал)

Аннотация: В статье рассматриваются главные драйверы пространственного развития регионов, в частности изучается вопрос пространственной диспропорции, а также рассмотрены различные точки зрения авторов по данному вопросу. Также были выделены проблемы пространственного развития России.

Ключевые слова: пространственное развитие, народное хозяйство, социально-экономическое развитие, государственное управление, региональное развитие, финансовый институт.

PROBLEMS OF SPATIAL DEVELOPMENT OF RUSSIA AT THE PRESENT STAGE

Gulyan Sylvia Arturovna

Scientific adviser: **Kabachevskaya Elena Anatolyevna**

Abstract: The article discusses the main drivers of the spatial development of regions, in particular, the issue of spatial disproportion is studied, as well as the various points of view of the authors on this issue. The causes and factors of the spatial disproportion of the national economy of Russia were also identified.

Key words: spatial development, national economy, socio-economic development, public administration, regional development, financial institution.

На сегодняшний день в отечественной научной и учебной литературе уделяется существенное внимание вопросам пространственного развития регионов. Вместе с тем, не существует единого подхода к пониманию данного вопроса.

Впервые понятие «пространственное развитие регионов» упомянуто в трудах А. Леша [7].

Так, автор понимает пространственное развитие как рынок с границами, которые обусловлены конкуренцией между регионами.

А. Леш создал модель конкурентного взаимодействия системы отношений между производителями и потребителями, в которой каждый экономический параметр связан с определенной точкой пространства, а базовыми переменными в уравнениях выступают функции спроса и издержек.

Используя логику и операционализм абстрактного мышления, он подготовил теоретические основания для создания общей теории пространственной экономики.

Основным нормативно-правовым документом, регулирующим вопросы пространственного развития регионов России, является Стратегия пространственного развития РФ на период до 2025 (утверждена распоряжением Правительства РФ №207-р от 13.02.2019).

В данной Стратегии определены цель, задачи и приоритеты пространственного развития Российской Федерации, выделяются основные проблемы, препятствующие пространственному развитию страны, охарактеризованы его основные принципы и направления.

Также в документе содержится план реализации Стратегии и планируемые результаты.

В соответствии со Стратегией, целью пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года является обеспечение его сбалансированности и гармоничности, а также сокращение дифференциации между уровнем развития регионов [1].

Основными направлениями пространственного развития регионов являются макрорегионы, позволяющие обеспечить сбалансированное развитие регионов России.

Также в настоящее время в России разработана Стратегия социально-экономического развития РФ до 2035 г. (утверждена распоряжением Правительства РФ 29.10.2021 № 3052-р), представляющая собой основной документ, определяющий эффективное развитие российской экономики.

В ней определены цели и задачи социально-экономического развития России, а также прогнозы развития экономики и социальной сферы.

Сложившиеся тенденции пространственного развития в Российской Федерации определяют основные проблемы и вызовы.

На сегодняшний день можно выделить следующие виды проблем пространственного развития России:

- проблемы исторического характера;
- геополитические проблемы.

Проблемы исторического характера обусловлены особенным историческим путем развития России, становлением ее государственного устройства.

К историческим проблемам пространственного развития можно отнести следующие:

2. Значительный разрыв между социально-экономическим развитием в регионах. В качестве примера данной проблемы можно проанализировать уровень регионального валового продукта между регионом Центральной России и регионами Сибири и на Северном Кавказе. Так, уровень регионального внутреннего продукта на душу населения в Московской области в 2022 году составлял 6,832 руб., что выше показателей Алтайского края в 5 раз и выше показателей Чечни в 30 раз.

Еще одним показателем, иллюстрирующим различия в социально-экономическом развитии регионов, является уровень среднедушевых доходов населения.

Так, уровень ежемесячных среднедушевых доходов в Московской области в 2022 году составлял 63,3 тыс. руб., что выше показателей Алтайского края в 2 раза и выше показателей Чечни в 2,5 раза. Наиболее высокий уровень ежемесячных среднедушевых доходов наблюдается в Уральском Федеральном округе – средний уровень заработной платы здесь составляет 100 тыс.руб., наиболее низкий – в Северо-Кавказском федеральном округе - средний уровень заработной платы здесь составляет 26 тыс. руб. Несмотря на то, что Правительством предпринимаются меры по сглаживанию разницы между регионами в уровне заработной платы, он остается очень высоким.

Данные обстоятельства могут повлечь за собой отрицательные социально-экономические последствия – в частности, население регионов, в которых наблюдается низкий уровень ежемесячных среднедушевых доходов, уменьшается в результате межрегиональной миграции [15]. Еще одним негативным последствием является перенаселение регионов с высоким уровнем ежемесячных среднедушевых доходов, в результате возникают проблемы с занятостью населения, безработица, высокая нагрузка на социальные учреждения и т.д.

3. Значительное число регионов с плохо развитой экономикой.

На сегодняшний день число регионов России, ВРП которых значительно отстает от среднего показателя ВРП по стране, составляет 20 субъектов – это

25% от общего количества субъектов. В результате нарастает социально-экономическая дифференциация внутри страны и ее экономический потенциал не до конца реализуется.

4. Недостаточный уровень развития инфраструктуры в регионах. Слабая транспортная инфраструктура характерна для таких регионов как Сибирь и Дальний Восток. В результате недостаточного уровня развития транспортной инфраструктуры экономический потенциал регионов раскрывается не до конца.

5. Разрушение и утрата высокотехнологичных предприятий в ряде регионов. Деградация ряда региональных комплексов высокотехнологичной промышленности привлекла к снижению уровня экономического развития, сокращению числа рабочих мест, а также снижению конкурентоспособности регионов.

6. Нехватка финансовых ресурсов. Общероссийской тенденцией является недостаточный уровень финансирования и нехватка денежных средств для регионов. Консолидированный бюджет распределяется неравномерно между федеральным и региональным уровнем – в пропорции 60% на 40%. В результате недостаточного финансирования экономическая активность российских регионов существенно ограничена. Основной статьей расходов регионов становится поддержка социальной сферы, а на собственное экономическое развитие и поддержку промышленной сферы денежных средств не остается.

Положительное влияние увеличения доходов регионов будет проявляться в следующем:

- экономическая активность и налоговый потенциал регионов возрастет;

- повысится уровень развития поддержки промышленности за счет увеличения финансовой поддержки со стороны региональных властей.

7. Вывод финансовых ресурсов из регионов крупными корпорациями. В настоящее время законодательство РФ предоставляет крупному бизнесу вкладывать незначительные финансовые средства в региональную экономику. Основным источником финансирования региональной экономики со стороны крупных предприятий является налог на прибыль [23].

Крупные корпорации часто прибегает к практике, при которой происходит оптимизация налога на прибыль таким образом, что центры прибыли находятся за пределами регионов. Как итог, во многих регионах, в которых осуществляют свою деятельность крупные промышленные и производственные

предприятия, наблюдается замедление роста доходов регионального бюджета, несмотря на экономическое развитие подобных предприятий.

8. Отсутствие программы политики пространственного развития. В настоящее время отечественная политика пространственного развития направлена на развитие отдельных регионов, но не на все регионы.

Отсутствие точных целей и задач политики пространственного развития приводит к тому, что региональные власти и бизнес, желающий развиваться на новых для себя территориях страны, сталкиваются со слишком высоким уровнем экономической неопределенности. В результате понижается инвестиционная активность на уровне регионов, а также возникают препятствия для развития промышленных предприятий.

9. Существование разногласий в управлении пространственным развитием и развитием регионов. Данные разногласия проявляются в том, что политика отраслевых ведомств в части региональных проектов несогласованна, кроме того, отсутствует должный уровень координации между государственными органами и крупным бизнесом. Все это приводит к возрастанию конкуренции между субъектами РФ, а также недостаточным уровнем использования потенциала регионов.

Следующей группой проблем, подлежащих рассмотрению, являются геополитические проблемы. К ним относятся:

1. Вступление в состав России новых регионов и срочное решение их проблем. В результате проведения СВО в состав России стали входить новые территории, характерными социальными проблемами которых стало большое количество беженцев, их адаптация, трудоустройство, разрушение предприятий и жилых строений, разрушение социальной инфраструктуры и т.д.

В результате этого выросло число беженцев – согласно данным ООН, число беженцев, мигрировавших в Россию в 2023 году составило почти 3 млн [15]. Кроме того, вступление в состав России новых регионов влечет за собой расходы из федерального бюджета, связанные с выплатой жителям ДНР и ЛНР различных социальных выплат – пособий, пенсий и так далее.

2. Восстановление экономики и социальной сферы в новых регионах. Так, стоимость восстановления инфраструктуры в ДНР и ЛНР в 2022 году составляет примерно 220 млрд. руб. [16].

Кроме того, в состав России были приняты и другие территории – Херсонская, Запорожская и Харьковская область, восстановление экономики и социальной сферы в которых требует также значительных затрат, что приведет к увеличению нагрузки на федеральный бюджет.

Однако данные вложения представляют собой скорее не траты, а инвестиции, поскольку указанные территории обладают значительным социально-экономическим потенциалом.

Таким образом, рассмотренные исторические и геополитические проблемы препятствуют пространственному развитию регионов России и требуют немедленного решения.

Список литературы

1. Стратегия пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденная Правительством РФ от 13.02.2019 г №207-р.
2. Стратегия социально-экономического развития РФ до 2035 г. (утверждена распоряжением Правительства РФ 29.10.2021 № 3052-р)
3. Прогноз социально-экономического развития РФ на период до 2036 (одобрен на заседании Правительства РФ 22.11.2018).
4. Стратегия социально-экономического развития Ставропольского края до 2035 года.
5. Агломерационные эффекты как инструмент регионального развития / П. А. Лавриненко, Т. Н. Михайлова, А. А. Ромашина, П. А. Чистяков // Проблемы прогнозирования. 2019. № 3. С. 50–59.
6. Баранский Н. Н. Об экономико-географическом изучении городов // Вопросы географии. 1946. № 2. С. 19–62.
7. Белокрылова О. С., Киселева Н. Н., Хубулова В. В. Региональная экономика и управление. Учебное пособие. М. — М.: Альфа-М, Инфра-М. 2019. 240 с.
8. Блауг М. Экономическая мысль в ретроспективе. М.: Дело, 1994. 687 с.
9. Гранберг А. Г. Моделирование пространственного развития национальной и мировой экономики: эволюция подходов // Регион: экономика и социология. 2017. № 1. С. 87–107.
10. Гринчель Б. М., Назарова Е. А. Конкурентная привлекательность регионов как целевая задача стратегий развития // Региональная экономика. Юг России. 2021. Т. 9, № 1. С. 42–53.
11. Замятина М. Ф. Бизнес как драйвер устойчивого развития региона // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях: сб. науч. тр. VI Междунар. науч.-практ. конф. / под ред. Е. В. Ялунер, Е. А. Чернышевой. СПб., 2022. С. 36–40.

12. Климанов В. В., Казакова С. М., Яговкина В. А. Инструменты межрегионального взаимодействия в системе государственного управления // Регионоведение. 2021. Т. 29, № 2 (115). С. 250–282.

13. Колосовский Н. Н. Теория экономического районирования. М.: Мысль, 1969. 336 с.

14. Кузнецов С. В., Якишин Ю. В. Факторы роста экономики регионов России: структуралистский подход // Экономическое возрождение России. 2022. № 1 (71). С. 93–105.

15. Лёш А. Пространственная организация хозяйства. М.: Наука, 2007. 664 с.

**ЭВОЛЮЦИЯ ТИПОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ
В КОНТЕКСТЕ РАЗВИТИЯ ИСТОРИЧЕСКИХ СОБЫТИЙ**

Савельев Игорь Алексеевич

студент

Научный руководитель: **Герасимова Е.Б.**

факультет международных

экономических отношений

направление «Международные

Финансы/International Finance»

Финансовый университет

при Правительстве Российской Федерации

Аннотация: Статья посвящена исследованию экономических систем в разные исторические периоды. В работе рассмотрены теоретические аспекты эволюции типов экономических систем, труды отечественных и зарубежных учёных, деятельность которых приходилась на разные исторические промежутки времени, а также представлены возможные перспективы развития экономических систем. Новизна и уникальность работы заключается в ознакомлении с эволюцией типов экономического устройства, которое позволяет предвидеть дальнейшее развитие экономики.

Ключевые слова: экономические системы, экономика, государство, развитие, исторический период.

**EVOLUTION OF TYPES OF ECONOMIC SYSTEMS
IN THE CONTEXT OF DEVELOPMENT OF HISTORICAL EVENTS**

Savelyev Igor Alekseevich

Scientific advisor: **Gerasimova E.B.**

Abstract: The article is devoted to the research of economic systems during the different historical periods. In this work theoretical aspects of evolution of types of economic systems, works of Russian and foreign scientists, the activity of which took place during different historical periods of time are investigated, and also, possible perspectives of development of economic systems are presented.

The novelty and uniqueness of this work is considered in familiarization with evolution of types of economic structure, which allows to predict the future development of economy.

Key words: economic systems, economy, state, development, historical period.

Экономика является одной из основных наук в современном мире, особенно учитывая тот факт, что выстраивание экономических связей важно для должного функционирования межгосударственных взаимоотношений. Экономика является обширной наукой и в теме экономического пространства можно выделить множество подтем, которые вызывают споры учёных на протяжении многих лет или даже десятилетий. Одной из тем для обсуждения является эволюция экономических систем.

Для начала исследования тематики научной статьи обратимся к базовым теоретическим понятиям. В первую очередь, обратим своё внимание на определение экономической системы. Обратимся к Кембриджскому словарю, который утверждает, что экономическая система есть «способ, согласно которому функционирует экономика, например, способ обогащения экономики государства и использования товаров и услуг» [1].

Безусловно, экономические системы проходят стадии эволюции и развития, данное развитие зависит в большей степени оттого, насколько развито мировое общество или общество отдельно взятого государства.

На сегодняшний день учёные выделяют 4 основные экономические системы: традиционная, плановая или централизованная, смешанная или гибридная, и рыночная экономическая система [2].

Согласно исторической последовательности, первой экономической системой, которую экономисты в современном мире выделяют как одну из основных, является традиционная экономическая система (также упоминается название «патриархальная»). По определению американского экономиста Кэмпбелла Макконнелла традиционная экономика является «экономикой с традиционными, основанными на обычаях, устоями» [5].

Наибольшую популярность традиционная экономическая система имела в раннефеодальный период, когда основная доля населения была занята в ремесленном производстве или сельском хозяйстве. Для данной системы характерны отсутствие технологий производства, следовательно, в большинстве своём в государствах с традиционной экономикой было характерно массовое использование ручного труда, что значительно замедляло

процесс производства, а, значит, снижалась скорость достижения экономического обогащения. Традиционная экономическая система может существовать исключительно в государствах с авторитарным политическим режимом, так как исторически при подобном устройстве государства произведённые продукты получало высшее сословие населения, экономические ресурсы также находились под контролем элиты. Люди же, не относившиеся к «высшему обществу», получали только то, что у них оставалось после процесса передачи произведённых продуктов государству или «высшему сословию».

В настоящее время ярко выраженные черты традиционной экономической системы можно наблюдать в таких государствах как Буркина-Фасо, Бурунди, Афганистан. Это наименее развитые страны мира с авторитарным политическим режимом. Экономика данных государств ориентирована на сельское хозяйство. Кроме того, в этих странах преобладает разобщённость населения в виде национальных групп.

Следующим этапом экономического развития является плановая или централизованная (также упоминаются названия «командная» или «административно-командная») экономика. При данной экономической системе материальные ресурсы находятся в государственной или общественной собственности и распределяются централизованно, что заставляет некоторых людей и организации вести дела согласно экономическому плану.

В большинстве своём система централизованного или командного планирования пользовалась популярностью в середине XX века в странах, которые идентифицировали свою идеологию как социалистическую или коммунистическую. Первые усилия по внедрению централизованной экономики были предприняты в 1848 году, когда параллельно с европейскими революциями Карл Маркс и Фридрих Энгельс выпустили свой труд «Манифест Коммунистической партии», считая данный период подходящим временем для публикации столь революционного на тот момент документа [6]. Однако на тот момент серьёзного влияния данный труд не оказал. Массовый интерес же к работе возник в 1870-х годах благодаря деятельности Первого интернационала, Парижской коммуны и судебному процессу против Социал-демократической партии Германии, на котором цитаты из «Манифеста» зачитывались стороной обвинения. Позже обрёл популярность другой труд Карла Маркса «Капитал», упор в котором делался как раз-таки на развитие мировых экономических систем. Плановая экономика стала оказывать влияние на мировую деятельность после Первой Мировой войны, в 1918 году, когда начали появляться страны,

которые позиционировали себя как социалистические или коммунистические, делая акцент на учения Карла Маркса и его коммунистические идеи в плановой экономике, хотя присутствовали существенные различия.

В настоящее время плановая экономическая система в классическом виде используется исключительно в Корейской Народной Демократической Республике (КНДР), где и сейчас основной и единственной политической идеологией является коммунистическое устройство государства под названием «чучхе», в которой помимо учений о коммунизме делается упор на древнекорейскую философскую мысль [4]. Однако сейчас в КНДР можно наблюдать проведение рыночных реформ, что даёт понимание того, что и экономика этого государства в определённый момент может стать экономикой смешанного типа, хоть и с существенными ограничениями присущими идеологии и режиму в стране.

Следующим этапом в экономическом развитии является рыночная экономическая система. Рыночная экономика строится на частной собственности, наличии конкуренции, альтернативе в выборе на основе интересов отдельно взятого человека. Рыночная экономика характеризуется тем, что каждый может заняться предпринимательской деятельностью, но каждый человек, решивший заняться таким видом деятельности, должен понимать, какие потребности есть у потребителя, ведь именно потребитель решает, какой продукт должен быть произведён.

Впервые механизм рыночной системы был изложен в принципе «невидимой руки» Адама Смита в 1776 году, когда был опубликован его знаменитый труд «Исследование о природе и причинах богатства народов». В своём труде Адам Смит описал этот принцип так, что рынок по средствам действия «невидимой руки» должен сам указать экономике путь к производству товаров и услуг. [7] Пик популярности использования рыночной экономики наблюдался в странах Западной Европы и Соединённых Штатах Америки (США) во времена Второй промышленной революции (со второй половины XIX века по начало XX века), которая характеризовалась массовым освоением поточного производства, следовательно, увеличившимся предложением, в первую очередь, на товары, которое стало способным удовлетворить спрос и потребности, имеющиеся в обществе. В современном мире рыночная экономика в классическом виде не используется ни в одном государстве мира на официальном уровне, хотя не следует говорить о полном её отсутствии, поскольку до сих пор в мире (преимущественно в развивающихся и наименее

развитых странах) существуют «чёрные» рынки, которые не контролируются государственными органами.

Последним этапом экономического развития, который используется в подавляющем большинстве государств мира на данный момент, является смешанная (или гибридная) экономическая система. Смешанная экономика является системой, где важную роль в производстве, распределении, обмене и потреблении всех ресурсов в государстве играют вместе и государство, и частный сектор.

Впервые мысли по внедрению такого типа экономической системы были предложены английским экономистом Джоном Мейнардом Кейнсом в начале 1930-х годов. Это время можно охарактеризовать как период, в котором происходила наиболее острая фаза мирового экономического кризиса 1929-1933 гг. Развивая своё учение, Кейнс дал доказательство «основному психологическому закону», то есть склонности к накоплению у людей. Также Джон Кейнс утверждал, что «сбережения – это отрицательный фактор общественного производства и необходимо вкладывать свои капиталы», то есть инвестировать в производство общественных благ. Все новые подходы Джона Кейнса позволили странам Западной Европы и США начать выходить из экономического кризиса к 1934 году. [3] Хотя сегодня механизм, предложенный Кейнсом, может быть не столь успешным и считаться даже устаревшим, большинство государств мира предпочитают придерживаться идеи о том, что рыночные отношения должны регулироваться государственным сектором, в том числе такая экономическая система используется в таких крупных мировых державах, как Россия, Китай, США, Германия, и т.д. Единственное различие в экономических системах государств заключается в том, что уровень влияния государственного сектора может варьироваться в зависимости от того, какой политический режим является основным в государстве.

Завершая исследование влияния исторических событий на развитие экономических систем, не следует оспаривать тот факт, что мировая экономика развивается с течением времени и будет продолжать развиваться в дальнейшем. Также необходимо отметить, что на развитие и появление новых экономических систем влияли различные исторические события, которые показывали несостоятельность систем-предшественников. Поэтому не стоит уверенно говорить о том, что появление новых экономических систем невозможно в обозримом будущем.

Список литературы

1. Cambridge Dictionary Online: Free English Dictionary and Thesaurus. [Электронный ресурс]. URL: <http://dictionary.cambridge.org>
2. Гладков, И. С. Экономика: экономическая теория, история экономики, мировая экономика, международные экономические отношения: интегрированный учебный курс / И. С. Гладков. – Москва: Компания КноРус, 2005. – 438 с. – ISBN 5-85971-181-6. – EDN QQJUPN.
3. Кейнс, Д. М. Общая теория занятости, процента и денег : пер. с англ. Н. Н. Любимова / Д. М. Кейнс ; Дж. М. Кейнс ; []. – Москва : Гелиос АРВ, 2011. – 350 с. – (Серия: "Классики экономической науки"). – ISBN 978-5-85438-192-1. – EDN QUQEPX.
4. Ланьков, А. Н. Быть корейцем... / А. Н. Ланьков; Ланьков А. Н. – Москва: АСТ, 2006. – ISBN 5-17-032481-2. – EDN QPCENT.
5. Макконнелл, К.Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика / К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю. - М.: Инфра-М; Издание 14-е, 2004. - 972 с.
6. Маркс, К. Принципы коммунизма. Манифест Коммунистической партии / К. Маркс, Ф. Энгельс. – Москва: ИТРК, 2009. – 68 с. – ISBN 5-88010-238-6. – EDN UGNMDZ.
7. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов : перевод с английского / А. Смит ; Адам Смит. – Москва : Эксмо, 2009. – (Антология экономической мысли). – ISBN 978-5-699-18389-0. – EDN QTСМАР.

**СЕКЦИЯ
ФИНАНСЫ,
ДЕНЕЖНОЕ
ОБРАЩЕНИЕ
И КРЕДИТ**

КРЕДИТОВАНИЕ С ПОЗИЦИИ ПРИНЦИПОВ И ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ

Закревская София Павловна

студент 4 курса подготовки «Экономика»

филиал ФГБОУ ВО КубГУ

Научный руководитель: **Кабачевская Елена Анатольевна**

к.э.н., доцент кафедры экономики и менеджмента

Аннотация: Целью данной статьи является сосредоточение внимания на отражении вопросов ролевой значимости кредита как массива финансирования экономики и социума государства. Актуальность статьи объясняется ведением вопросов функциональности и соблюдения принципов, что обуславливает непрерывность процесса потока денежных средств, определяющих рациональность их использования.

Ключевые слова: кредит, кредитный механизм, ссуда, принципы и функции кредита.

LENDING FROM THE PERSPECTIVE OF PRINCIPLES AND FUNCTIONALITY

Zakrevskaya Sofia Pavlovna

Scientific supervisor: **Kabachevskaya Elena Anatolyevna**

Abstract: The purpose of this article is to focus on reflecting the issues of the role significance of credit as an array of financing the economy and society of the state. The relevance of the article is explained by the management of issues of functionality and compliance with principles, which determines the continuity of the process of cash flow, which determines the rationality of their use.

Key words: credit, credit mechanism, loan, principles and functions of credit.

Массив применения кредитных ресурсов всецело определяет кругооборот капитала, позволяя поддержать и нарастить экономический и социальный потенциал государства, определяя поступательность развития и конкурентоспособности.

Процессы кредитования обусловлены наличием кредитного механизма, определяемого как операции регулирования, контроля, поддержания и повышения спроса на продукты банковской сферы деятельности.

Механизм кредитования построен на операциях, способствующих, с одной стороны, увеличению оборотов организации, с другой – определяя финансовую обеспеченность отдельного лица, его возможности и благосостояние.

Кредитование позволяет осуществить взаимодействие между: банками и субъектами хозяйствования любой сферы деятельности, банками и государством, банками и населением [1, с. 85].

Функциональность кредитования определена наличием:

1. Функции перераспределения денежных средств, благодаря которому происходит аккумулярование, накапливание и использование финансовых средств организаций и населения в банках, последующее их перераспределение, вызванное реальной действенностью отраслей экономики. Особенности перераспределительной функции являются: перераспределение ссуженной стоимости на возвратной основе, уплата кредитору процентов за пользование ссуженными ресурсами. Выражается в том, что временно свободные денежные средства высвобождаются из кругооборота производственного капитала, капитала слоев населения, временно свободных средств финансовой системы;

2. Функция замещения денежных средств кредитными ресурсами и операциями кредитования. Определяется появлением кредитного инструментария;

3. Функция контрольная и контрольно – стимулирующая. Наличие данной функции определено возможностью осуществления контроля за соблюдением условий и принципов кредитования. Контроль процессов кредитования обуславливается базой проведения анализа, что определяет и показывает базу ведения процессов кредитования;

4. Функция стимулирования. Проявляется в факторах воздействия на производство и обращение, способствует наличию расширенного воспроизводства, рациональному использованию ресурсов;

5. Трансформационная функция: определяет возможность задействования бездействующих ресурсов в реальное, портфельное, депозитное инвестирование;

6. Функция страхования рисков и предотвращение полной или частичной потери стоимости объекта собственности, что определено факторами негативного воздействия, обусловленными излишним скоплением запасов товарно – материальных ценностей, наличием морально и физически устаревших технологий, техники, оборудования;

7. Функция ограничительного, оптимизационного ресурсного регулирования. Показывает необходимую потребность использования кредитных ресурсов в соответствии с производственными потребностями субъектов хозяйствования.

Определяющей стороной функциональности процессов кредитования является полезность использования кредитных ресурсов, наличие взаимной материальной заинтересованности, что дает возможность выделить существующий, реальный потенциал государства.

Наличие, стремление поддержания функциональности процессов кредитования позволит избежать ошибочных действий, обуславливая снижение рисковых ситуаций с выделением оптимального обслуживания клиента.

Функциональность процессов кредитования необходимо рассматривать с позиции существующего массива видов кредитования, ключевыми из которых являются:

1. Банковский кредит;
2. Инвестиционный кредит;
3. Коммерческий кредит [2, с. 125];
4. Потребительский (личный кредит);
5. Межбанковский кредит;
6. Государственный кредит;
7. Международный кредит [3, с. 225].

Функциональность проявляется во взаимосвязи с принципами кредитования:

1. целевым характером кредита: предполагает, что ссуды выдаются предприятиям по мере возникновения у них необходимости в кредите, имея при этом значимые цели и объект кредитования;

2. возвратностью кредита: обозначает, что ссуда должна быть возвращена банку в установленный им срок погашения по договору, который требует от организации рационального использования полученных ссуд;

3. обеспеченностью кредита материальными ценностями: предполагает, что предприятие владеет имуществом, под которое выдается ему ссуда банком.

Отсюда следует, что банк имеет право сопоставлять имеющиеся задолженности с остатком материальных ценностей, под которые она выдана. При невозврате же ссуды в силу вступает залоговое право банка, которое подразумевает продажу заложенных ценностей и направление полученной выручки на погашение задолженности [4, с. 308];

4. платностью кредита: означает, что определенный процент, выставленный банком, уплачивается вовремя и при этом побуждает предприятие эффективно пользоваться займом [5, с. 101].

Итак, все вышесказанное позволяет сделать вывод. Сущность кредита заключается в его необходимости и актуальности на сегодняшний день. Благодаря возможности в получении кредита общество, которое включает в себя юридические, физические лица, банковские учреждения и само государство, уменьшает время на удовлетворение тех или иных потребностей.

Процессы кредитования необходимо строить на функциональности и принципах, позволяющих более обширно подойти к ведению деятельности в данной сфере, определяя потенциал и возможность дальнейшего развития.

Список литературы

1. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Учебное пособие : Н.П. Кондраков – 4-е изд. - М.: «Инфра-М», 2023. – 584 с.
2. Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / учебное пособие : С.М. Пястолов – М.: Академия, 2020. – 377 с.
3. Нешиной, А. С. Инвестиции / Учебник : А.С. Нешиной – 8-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 352 с.
4. Пелих, А. С. Организация предпринимательской деятельности / Учебное пособие : А.С. Пелих – 3- изд. - СПб.: Питер, 2022. – 335 с.
5. Макальская, М.Л. Самоучитель по бухгалтерскому учету / учебное пособие : М.Л. Макальская, А.Ю. Денисов. – 19-е изд. актуализированное. – М.: Дело и сервис, 2020. – 400 с.

© Е.А. Кабачевская, С.П. Закревская, 2024

**РОЛЬ ФИНАНСОВОГО РЫНКА В НАКОПЛЕНИИ
КАПИТАЛА И ФИНАНСИРОВАНИИ
ПРОИЗВОДСТВА РОССИИ**

Токарь Софья Дмитриевна

студент

Научный руководитель: **Семёнова Римма Александровна**

к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
университет водного транспорта»

Аннотация: Одним из важнейших компонентов рыночного хозяйства является финансовый рынок. Стоит отметить, что финансовый рынок имеет место быть в экономике любого типа, при этом его составляющие элементы и функции будут несколько различаться. Финансовый рынок России, имеющей в большей степени рыночный тип экономики, подразумевает свободное участие, как компаний, так и инвесторов в общеэкономической деятельности. Благодаря этому, процедура привлечения инвестиций извне для компаний упрощается, хоть в учёт и принят фактор конкуренции. Тем не менее, инвестирование в российское производство позволяет реализовывать проекты по увеличению эффективности работы компании, осуществлению запланированных мероприятий по расширению масштабов её деятельности и, как следствие, повышению конкурентоспособности.

Ключевые слова: финансовый рынок, экономика, капитал, инвестиции, акции, облигации, ценообразование, конкуренция.

**THE ROLE OF THE FINANCIAL
MARKET IN CAPITAL ACCUMULATION
AND FINANCING PRODUCTION IN RUSSIA**

Tokar Sofya Dmitrievna

Scientific adviser: **Semenova Rimma Aleksandrovna**

Abstract: One of the most important components of a market economy is the financial market. It's worth noting that the financial market takes place in any type of

economy, and its constituent elements and functions will differ somewhat. The financial market of Russia, which has a largely market type of economy, implies the free participation of both companies and investors in general economic activities. Thanks to this, the procedure for attracting for companies, although the competition factor is taken into account. However, investing in Russia production makes it possible to implement projects to increase the efficiency of the company, implement planned measure to expand the scale of its activities and, as a result, increase competitiveness.

Key words: financial market, economy, capital, investments, shares, bonds, pricing, competition.

Финансовый рынок – это экономическая система, позволяющая его участникам кредитовать, выпускать, покупать и продавать ценные бумаги и деривативы, товарные и фьючерсы, опционы, криптовалюты, валютные пары. Можно сказать, что объектами купли/продажи на финансовом рынке выступают финансовые инструменты и финансовые услуги. Таким образом, логично предположить, что финансовый рынок предоставляет посреднические функции в проведении операций между владельцами денежных средств и их пользователями[1, с. 15].

Сбережения на финансовом рынке преобразуются в инвестиции и могут быть вложены в самое разнообразное направление, обеспечивающее их наибольшую эффективность.

К основным составляющим финансового рынка относятся:

а) финансовые инструменты, позволяющие систематизировать финансовые отношения на рынке, к ним относятся – кредитный договор, ценные бумаги, фьючерсные контракты и т.д.[2, с. 48];

б) финансовые институты, представленные коммерческими банками, страховыми компаниями, пенсионным фондом, инвестиционными фондами и т.д.)[3, с. 266].

Рассмотрение роли финансового рынка в накоплении капитала напрямую связано с функциями, которые он выполняет.

1. Ценообразующая функция, подразумевает формирование рыночных цен на финансовые инструменты, а также изменение этих цен в зависимости от текущего спроса и предложения. На Рисунке 1 наглядно показана динамика цен акции компаний за 2023 г.

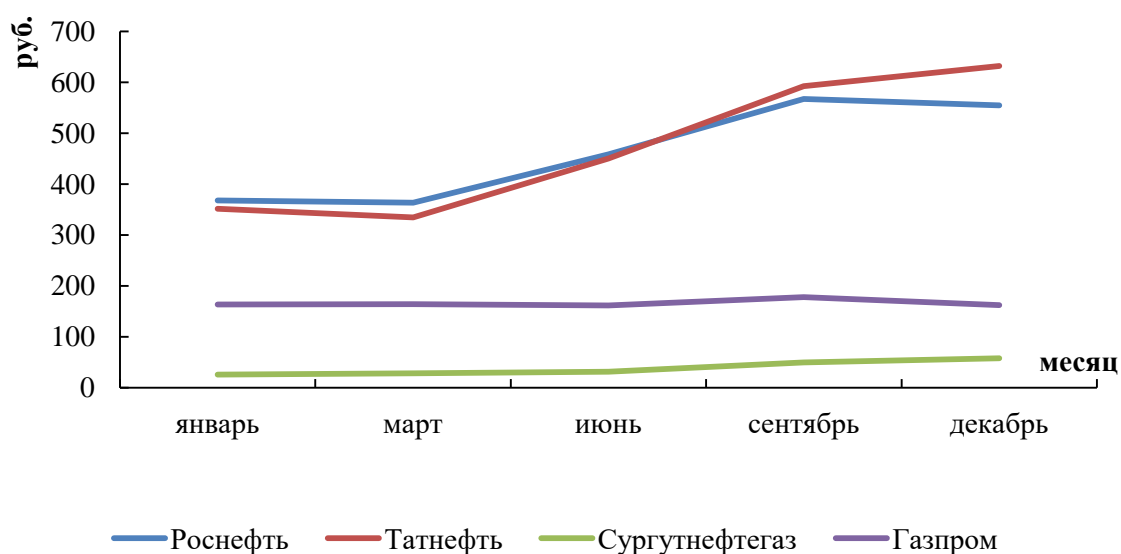


Рис. 1. Динамика цен акции компаний за 2023 год

Данная диаграмма свидетельствует о повышении спроса на акции нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих компаний, что связано с рядом причин (публикация «привлекательной» отчётности за 2022 г.; снижение последствий рисков, которые в 2022 г. прогнозировали многие эксперты, например, влияние санкций на спрос, уменьшение объёма нефтепереработки вследствие эмбарго со стороны европейских стран; ослабление рубля в начале года компенсировало снижение добычи и коррекцию в мировых ценах на нефть и т.д.). В свою очередь, динамику нефтяных компаний можно сравнить с газодобывающим и газоперерабатывающим отделением компании Газпром, цена за акцию которой не испытала на себе положительной динамики за последний год.

При этом, нельзя не отметить, что, как было отмечено ранее, политические события, санкции, эмбарго могут негативно сказаться на стоимость акций компании, что может повлечь их массовую закупку или продажу. Данным принципом часто руководствуется основатель и генеральный директор компании SpaceX – Илон Маск, чьи публичные заявления нередко приводили к резкому подъёму интереса со стороны акционеров на бирже. Ярким примером служат акции частного мессенджера Signal, которые одномоментно возросли на 5100%. В России подобной личности, чья медийность могла бы влиять на рынок акций не только своей, но и сторонних компаний, на данный момент нет.

2. Коммерческая (посредническая) функция, как было отмечено ранее, проявляется в том, что финансовый рынок имеет свойства площадки, где хозяйствующие субъекты с профицитом, и конечные потребители с дефицитом бюджета встречаются для осуществления обмена финансовыми инструментами. Примером данного явления может служить упомянутый выше рынок акций нефтяных компаний, где инвесторы (акционеры) приобретают акции компаний, выпущенные для привлечения дополнительного финансирования на развитие, реализацию какого-либо проекта и т.д.

3. Регулирующая функция, исходя из её названия, подразумевает создание правил торговли, порядка разрешения споров между участниками рынка, а также осуществляет надзор за исполнением данных правил и норм. На данный момент на российском рынке не представлено кодекса, который занимался бы регулированием взаимоотношений на финансовом рынке. Тем не менее, в иных нормативно-правовых актах затрагивается данная область[4, с. 355].

Одним из таких документов является Конституция РФ, закрепляющая единство экономического пространства и свободы перемещения товаров, услуг и финансовых средств на нём (иными словами, в данной статье происходит закрепление рыночного типа экономики государства), вводится установление пошлин и таможенных границ[5, с. 30].

Следовательно, введение данных пунктов в действие способствует созданию самого финансового рынка, на котором компании могут размещать акции и облигации для их дальнейшего приобретения инвесторами.

4. Стимулирующая функция способствует развитию конкуренции на рынке финансовых инструментов. Действительно, для привлечения дополнительного финансирования извне компании необходимо повышать свою инвестиционную привлекательность среди конкурентов. Кроме этого, инвесторы нередко при выборе проекта для инвестирования обращают внимание на показатель стоимости компании, поэтому на российском рынке свойственна тенденция к увеличению капитала компании, что является одной из составляющих их инвестиционной привлекательности.

5. Информационная функция наделяет необходимой информацией своих участников. Например, ранее инвесторы были вынуждены самостоятельно приходить в здание биржи, где могли узнать интересующую информацию о текущих котировках. На данный момент существует множество приложений, позволяющих владеть данной информацией в режиме онлайн.

6. Оптимизация транзакционных издержек обозначается в позиционировании финансового рынка, как площадки/места встречи заинтересованных сторон. Следовательно, компаниям и инвесторам не нужно расходовать ресурсы и время на поиск друг друга, процедуры оформления, соглашения стандартизированы и приведены к единому образцу, что сокращает документооборот.

Таким образом, финансовый рынок, действительно, является необходимым звеном в процессе увеличения финансирования производства. Выступая в роли посредника, финансовый рынок связывает рынок спроса и предложения, перераспределяет денежные ресурсы между отраслями, сферами промышленности и компаниями, а также регулирует и стандартизирует операции, происходящие внутри него. Благодаря финансовому рынку компании могут реализовывать проекты, повышающие их эффективность и стоимость за счёт привлечения средств сторонних инвесторов. При этом, взаимодействие инвесторов и компаний может быть прямое (непосредственное) и не прямое, опосредованное, например, коммерческим банком.

Список литературы

1. Симановский, В.В. Роль финансового рынка в накоплении капитала и финансировании производства в России / В.В. Симановский, В.Е. Утягин // Экономика и социум. – 2014. - №11(114-1). – С. 15-18.

2. Булатова, Ю.И. Сущность и функции финансового рынка / Ю.И. Булатова // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2018. - №12. – С.47-48.

3. Рябичева, О.И. Сегменты и инструменты финансового рынка / О.И. Рябичева // Журнал прикладных исследований -2022. - №9. – С. 265-272.

4. Архипов, А.А. Правовое регулирования финансового рынка на современном этапе / А.А. Архипов, Р.В. Федосеев // Международный научный журнал «Вестник науки». – 2023. - №5(62). – С.354-363.

5. Конституция Российской Федерации : [принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01 июля 2020 г.] // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202210060013>

ХАРАКТЕРИСТИКА ВЕКСЕЛЬНОГО РЫНКА

Укустова Алина Владимировна

студент

Научный руководитель: **Семёнова Римма Александровна**

к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
университет водного транспорта»

Аннотация: В современной экономике вексельный рынок является важной частью финансовой сферы. Он позволяет компаниям и финансовым учреждениям управлять ликвидностью, обеспечивать финансирование и снижать риски. Кроме этого, векселя активно используются инвесторами и трейдерами при осуществлении соответствующих операций инвестирования и построении инвестиционной стратегии.

Ключевые слова: вексель, рынок, экономика, инвестиции, эмитент, держатель, акцепт, финансы.

CHARACTERISTICS OF THE BILL MARKET

Ukustova Alina Vladimirovna

Scientific adviser: **Semyonova Rimma Alexandrovna**

Abstract: In the modern economy, the bill market is an important part of the financial sector. It allows companies and financial institutions to manage liquidity secure financing and reduce risk. In addition, bills of exchange are actively used by investors and traders when carrying out relevant investment operations and building an investment strategy.

Key words: bill, market, economy, investment, issuer, holder, acceptance, finance.

Вексель является универсальным расчётным инструментом, способным выступать в качестве долгового обязательства, инструмента кредита, инвестиционного инструмента и средства сбережения[1, с. 14]. Из данного определения следует, что с помощью векселя можно осуществить погашения дебиторской или кредиторской задолженности, снизить потребность в банковском кредите, ускорить расчёты[2, с. 1].

Операции на вексельном рынке регулируются Федеральным законом «О переводном и простом векселе» от 11.03.1997 №48-ФЗ. Согласно данного нормативно-правового акта, вексель может быть составлен только на бумаге (в настоящий момент существуют предпосылки к введению электронных векселей в будущем); обязываться могут физически и юридические лица Российской Федерации; проценты и пеня выплачиваются в размере учётной ставки[3, с.5].

Рассмотрим подробнее преимущества и недостатки обращения физических и юридических лиц к вексельному рынку.

К преимуществам можно отнести возможность использования векселей в качестве дополнительного финансирования. Компании могут осуществлять эмиссию векселей для привлечения краткосрочных заёмных средств и покрытия с их помощью операционных расходов, закупки инвентаря или финансирования проектов. Также использование векселей позволяет урегулировать долговые обязательства без немедленного расчёта. Кроме этого, для держателей, вексель является ликвидным финансовым инструментом, способным быть обращённым в денежные средства до истечения срока платежа. Например, через продажу на вторичном рынке до истечения срока платежа можно получить часть средств раньше. При этом, вексель может быть обеспечен поручителем, что снижает риск невозврата платежа.

С точки зрения статистики, использование векселей в России постепенно снижается. Это может быть связано со снижением популярности векселей на финансовом рынке, общей закредитованности населения, появлением на рынке иных финансовых инструментов, способных составить конкуренцию (криптовалюта), увеличение числа организаций, предоставляющих микрозаймы, развитие банковских и электронных платёжных систем[4].

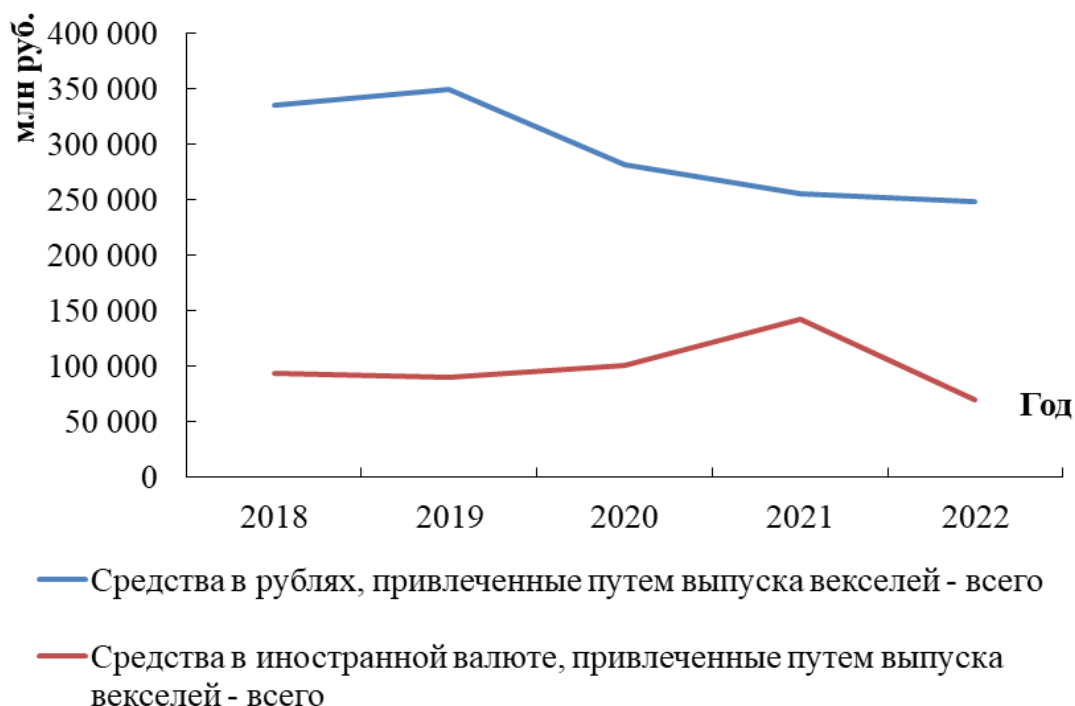


Рис. 1. Средства юридических и физических лиц, привлеченные путём выпуска кредитными организациями векселей

Тем не менее, при наличии данных положительных сторон, векселя имеют недостатки. Главной проблемой для рынка векселей является их подделываемость. В 2019 г., по оценкам ЦБ РФ, зафиксирован объём сомнительных операций с использованием векселей на сумму 499 млрд руб.

Одна из мошеннических схем предполагает выпуск векселей от лица организации (или её филиала), в которой их эмиссия невозможна без участия соответствующих должностных лиц. Мошенники выдают доверенности на наличие соответствующих полномочий лицам, которые не вправе заверять ценную бумагу. Таким образом, векселедержатель не может взыскать свою денежную сумму, т.к. вексель в таком случае признаётся недействительным [5, с.15].

Помимо этого, векселедержатель несёт риски невыплат со стороны эмитента из-за финансовых и иных проблем последнего. Также, не все векселя равно ликвидны, т.е. при попытке их реализации на вторичном рынке могут возникнуть трудности в продаже или обмене на денежные средства.

В заключении, можно сказать, что вексельный рынок России на данный момент является устаревшим и требует модернизации – перехода к цифровой форме, способной снизить количество мошеннических операций, уменьшить риск невыплат по обязательствам, а также упростить процедуру выдачи и

реализации векселей. Введение новых технологий позволит увеличить объём средств, привлекаемых в выпуск векселей.

Тем не менее, в условиях санкций российский вексельный рынок претерпел трансформации. Безусловно, снижение ликвидности компаний, изменение состава участников рынка, усиление роли государства в экономике, а также изменение профиля риска и волатильность национальной валюты оказали влияние и на рынок векселей. Эти изменения создали проблемы для участников рынка, но, с другой стороны, создали возможность для отечественных компаний адаптироваться и найти альтернативные источники финансирования. По мере увеличения санкционной нагрузки на российскую экономику, представителям рынка всё больше будет необходимо адаптироваться и разрабатывать стратегии их финансового развития.

Список литературы

1. Ковалева, М. В. Вексельный рынок в России: проблемы и перспективы развития / М. В. Ковалева // Вестник ИЭАУ. – 2018. – № 22. – С. 13-15.
2. Александрова, А. А. Возможности привлечения финансовых ресурсов посредством векселей в условиях кризиса / А. А. Александрова // Вестник ИЭАУ. – 2016. – № 13. – С. 1-11.
3. Федеральный закон «О переводном и простом векселе» : последняя редакция на 11 марта 1997 г. : [принят Государственной Думой 21 февраля 1997 года]. – Москва : Норматика, 2015. – 9 с.
4. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) : официальный сайт. – Москва, 2024. – URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/42481>
5. Дружинкин, Н.С. Мошенничество на рынке ценных бумаг: актуальные вопросы и способы защиты от посягательства / Н.С. Дружинкин, В.О. Павлович // Научный журнал. – 2023. – С. 15-16.

**СЕКЦИЯ
ГРАЖДАНСКОЕ
И СЕМЕЙНОЕ
ПРАВО**

**ГЕНЕЗИС МЕХАНИЗМА ОСПАРИВАНИЯ СДЕЛОК
В РАМКАХ ДЕЛА О НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВЕ)**

Втюрин Виталий Дмитриевич

аспирант

Научный руководитель: **Эриашвили Нодари Дарчоевич**

к.и.н., к.ю.н., доктор эк. наук, профессор

Негосударственное образовательное частное

учреждение высшего образования «Московский

финансово-промышленный университет «Синергия»

Аннотация: в статье рассматривается процесс становления механизма оспаривания сделок несостоятельных должников, как механизма защиты прав кредиторов. Анализируются причины появления такого механизма в Римском праве, особенности его дальнейшего развития в Европейских странах, США и России. В статье делается вывод о важнейшем вкладе Римского права в современное законодательство многих стран, регулирующее оспаривание сделок должника.

Ключевые слова: банкротство, кредитор, оспаривание сделок должника, «Actio pauliana», конкурсное производство.

**GENESIS OF THE MECHANISM FOR CHALLENGING
TRANSACTIONS IN INSOLVENCY (BANKRUPTCY) CASES**

Vtiurin Vitalii Dmitrievich

Scientific adviser: **Eriashvili Nodari Darchoevich**

Abstract: The article deals with the process of formation of the mechanism of challenging the transactions of insolvent debtors as a mechanism of protection of creditors' rights. The reasons for the emergence of such mechanism in the Roman law, peculiarities of its further development in European countries, the USA and Russia are analyzed. The article draws a conclusion about the most important contribution of the Roman law to the modern legislation of many countries regulating the contestation of debtor's transactions.

Key words: bankruptcy, creditor, contestation of debtor's transactions, «Actio pauliana», bankruptcy proceedings.

Оспаривание сделок несостоятельных должников (банкротов) накануне банкротства или во время процедуры банкротства является важной темой в юридической сфере. Это процесс, который позволяет кредиторам банкрота отменить недействительные сделки, совершенные должником с целью сокрытия имущества от кредиторов.

Впервые в истории, законодательство, регулирующее оспаривание сделок несостоятельного должника, было сформулировано в Римском праве. Развитие гражданского оборота в Древнем Риме привело к появлению различных сделок, совершаемых его участниками. Совершая сделки, предполагающие возникновение задолженности одной стороны перед другой, например, при отсрочке платежа, при договоре купли-продажи или при заключении договора займа, кредиторы, соглашаясь на заключение таких сделок, оценивали платежеспособность должника, исходя из стоимости и размеров его активов. Недобросовестные заемщики с помощью различных сделок стали утаивать свое имущество от кредиторов. Когда кредитор обращался за возвратом долга, оказывалось, что никаких активов у должника уже нет. Имущество продано, или передано другим кредиторам по другим заключенным сделкам, а рабы, например, отпущены на свободу. Кредитор в такой ситуации оказывался ни с чем. В Римском праве долгое время отсутствовал механизм признания сделок должника, направленных на сокрытие имущества от кредиторов. Чем пользовались недобросовестные заемщики. Они могли легально передавать или скрывать свое имущество, что делало его недоступным для удовлетворения требований кредиторов. Сложившаяся ситуация создавала неравновесие и несправедливость в отношениях между должниками и их кредиторами. Без механизма оспаривания таких сделок, кредиторы были лишены возможности защитить свои интересы и обеспечить справедливое распределение имущества должника среди всех кредиторов. В результате, в Римском праве были внесены нормы, призванные устранить эту проблему и обеспечить защиту прав кредиторов, позволяющие признавать недействительными сделки, совершенные должником перед банкротством, если они были совершены с целью обмануть кредиторов и сокрыть имущество.

В Римском праве появился процесс, который назывался «*Actio Pauliana*» (D., 42. 8; C., 7. 75) или «паулианская исковая формула». «*Actio Pauliana*» был основан на идее о защите прав кредиторов и предотвращения обмана. Разработка «*Actio Pauliana*» в Римском праве представляла собой попытку устранить эту проблему и обеспечить защиту прав кредиторов. Она позволяла

кредиторам обратиться в суд с иском о признании сделки недействительной, если она была совершена с целью обмануть кредиторов и сокрыть имущество. Время появления «Actio Pauliana» в Римском праве остается предметом дискуссии среди специалистов [7, с. 8–10].

Кредиторы, применяя «Actio Pauliana» или «паулианскую исковую формулу» в Римском праве, обращались с иском о признании сделки недействительной. Это означает, что они требовали от суда отменить или аннулировать сделку, совершенную должником перед банкротством или во время процедуры банкротства. В рамках этого иска, кредитор должен был представить доказательства того, что должник совершил сделку с целью обмануть кредиторов и сокрыть имущество. При этом кредитору необходимо было доказать наличие как объективных условий – нанесение вреда кредитору, так и субъективных – осознанное умышленное совершение действий, направленных на нанесение ущерба кредитору. При этом ответчиком могло быть и третье лицо, с которым должник заключил данную сделку, если оно знало о противоправном характере сделки. Если суд признавал иск кредитора обоснованным, то сделка считалась недействительной, и имущество, переданное в результате этой сделки, могло быть возвращено в состав имущества должника и могло быть использовано для удовлетворения требований кредитора.

«Actio Pauliana» был важным инструментом для защиты прав кредиторов в Римском праве. Он поощряла честное и справедливое поведение должников, а также предотвращала ситуации, когда должники перед банкротством совершали сделки с целью сокрытия имущества. Этот принцип оспаривания сделок несостоятельных должников, разработанный в Римском праве, оказал влияние на многие современные правовые системы. В современном праве оспаривание сделок банкротов также является важной процедурой для защиты интересов кредиторов и обеспечения справедливого распределения имущества.

Правовые нормы, разработанные римскими юристами, в том числе, позволяющие кредитору оспаривать сделки должника, заложили основу законодательства о защите прав кредиторов большинства современных стран.

В Средние века, в Европе, сделки должника, направленные на сокрытие собственности от кредиторов, часто признавались недействительными с помощью юридической концепции, известной как «мошенническая передача» («fraudulent transfer»). Эта концепция была основана на убеждении, что должникам нельзя разрешать передавать свои активы, чтобы избежать выплаты долгов.

Согласно этому правовому принципу, если должник передал имущество третьему лицу с целью обмануть кредиторов, сделка могла быть признана недействительной. Цель заключалась в том, чтобы не допустить преднамеренной передачи должниками своих активов членам семьи, друзьям или другим лицам, чтобы защитить их от конфискации со стороны кредиторов.

В Англии концепция мошеннической передачи развивалась в рамках системы общего права и позже была кодифицирована в Статуте Елизаветы в 1571 г. Этот Статут обеспечил основу для аннулирования мошеннических передач, совершенных с целью обмана кредиторов. Статут был принят в ответ на растущую обеспокоенность по поводу должников, которые передавали свои активы третьим лицам, часто членам семьи или друзьям, чтобы обмануть своих кредиторов. Такая практика рассматривалась как способ уклонения должников от своих финансовых обязательств и воспрепятствования взысканию долгов. При разработке Статута были использованы положения Римского права, регулирующие оспаривание сделок должника. Статут ввел механизм, с помощью которого кредиторы могли возбуждать судебные иски с целью отменить мошеннические передачи. Он установил трехлетний срок, в течение которого такие действия могут быть инициированы, начиная со дня осуществления или обнаружения передачи.

Статут Елизаветы нашел отражение в законодательстве стран, бывших колониями Англии. В том числе, многие штаты США приняли свои собственные версии Статута Елизаветы после обретения независимости. Позже Закон был заменен Единым Законом о мошеннических переводах 1918 г. (UFCA), который, в свою очередь, был заменен Единым Законом о мошеннических переводах 1984 г. (UFTA).

В континентальной Европе законодательство о банкротстве, преодолев местные законы и традиции, пошло по пути рецепции римского права.

Первоначально, банкротное законодательство, основанное на Римском праве, возродилось в торговых городах Италии, как наиболее развитых регионах Средневековой Европы. Первый закон о конкурсном производстве был принят в Венеции в 1244 г. А затем, подобные законы стали приниматься в других государствах и городах Италии. Наиболее полным и разработанным был соответствующий закон Генуи, принятый в 1448 г. Законодательства государств Италии не только возродили паулианов иск, но и пошли дальше – в них появились нормы, позволяющие арестовывать имущество, отчужденное должником в течение определенного времени перед обнаружением

несостоятельности, то есть для признания сделки недействительной достаточно было наличие одного объективного критерия – времени их совершения [1, с. 69].

По примеру Италии, наследие Римского права стало использоваться и в других странах и государствах Европы. В первую очередь, к этому подталкивало развитие торговых связей между регионами Европейского континента. Купцы и торговцы нуждались в унифицированном механизме защиты своих прав в отношении недобросовестных покупателей.

Важнейшим этапом развития европейского континентального права стала законодательная деятельность Наполеона Бонапарта по кодификации законов. Кодексы Наполеона, также известные как Наполеоновские кодексы или Французские кодексы, были введены во Франции в начале XIX в. под руководством Наполеона Бонапарта. Одним из таких кодексов является Гражданский кодекс 1804 г., известный как Кодекс Наполеона или Кодекс Наполеона Бонапарта. В Кодексе Наполеона содержатся различные положения, касающиеся сделок должника, направленных на сокрытие имущества от кредиторов. Эти положения устанавливают механизмы для обнаружения и признания таких сделок недействительными. Согласно Кодексу Наполеона, сделки, совершенные должником с целью сокрытия имущества от кредиторов, могут быть признаны недействительными. Это означает, что такие сделки не будут иметь юридической силы и не будут накладывать обязательства на кредиторов.

Кодексы Наполеона были внедрены во многих европейских странах. Это оказало огромное влияние на их правовые системы и способствовало распространению континентальной правовой модели. Кодексы Наполеона имеют длительное наследие и до сих пор остаются важным компонентом многих европейских правовых систем. Они способствовали становлению единообразной и справедливой правовой системы на континенте и оказали значительное влияние на развитие права во всем мире.

Европейские страны, объединенные в ЕС, идут по пути унификации законодательства, в том числе, регулирующего банкротство. Унификация законодательства о банкротстве в ЕС – это процесс создания единого набора правил и процедур для регулирования банкротства компаний во всех странах-членах ЕС. Цель этой унификации заключается в обеспечении более эффективного и согласованного подхода к управлению финансовыми трудностями компаний, особенно в случае пересечения границ и деятельности в разных странах.

Основным инструментом унификации законодательства о банкротстве в ЕС является Регламент (ЕС) № 2015/848 о процедурах банкротства. Этот регламент был принят в 2015 г. и вступил в силу 26 июня 2017 г. [3]. Он заменил предыдущий регламент о банкротстве (Регламент (ЕС) № 1346/2000) и стал основополагающим документом для гармонизации законодательства о банкротстве в ЕС. Регламент (ЕС) № 2015/848 предоставляет единые правила для определения юрисдикции, применимого законодательства и взаимного признания решений по банкротству в странах-членах ЕС. Он также устанавливает механизмы для координации и сотрудничества между национальными судами и администраторами по банкротству.

Этот регламент обеспечивает более предсказуемые и стабильные условия для банкротства компаний в ЕС, способствуя эффективности и справедливости процедур банкротства. Он также упрощает процедуры перехода от одной страны-члена к другой для компаний, осуществляющих деятельность в нескольких странах.

Унификация законодательства о банкротстве в ЕС – это важный шаг в обеспечении стабильности и защиты кредиторов и должников внутри ЕС. Это также способствует более эффективному функционированию внутреннего рынка и улучшению условий для предпринимательства и инвестиций в ЕС.

В России первым законодательным актом, регулирующим процедуру банкротства, был Устав о банкротах, который был принят 28 июня 1800 г. и вступил в силу с 1 января 1801 г. Он устанавливал порядок проведения процедуры банкротства и права и обязанности должника и кредиторов. Основная цель Устава о банкротах заключалась в защите кредиторов и обеспечении честности и справедливости при проведении процедуры банкротства. Устав предусматривал возможность объявления должника банкротом и назначения управляющего на основании решения суда. Согласно Уставу, должник обязан был предоставить полную и достоверную информацию о своих активах и обязательствах. Управляющий, в свою очередь, осуществлял контроль над имуществом должника и распределял его между кредиторами в соответствии с их требованиями. Статья 103 Устава запрещала должникам производить выплаты одним кредиторам, предпочтительным для должника в силу родства или дружбы, в ущерб другим.

Статья 104 запрещала заключать сделки и выписывать векселя задним числом, чтобы скрыть имущество или денежные средства от кредиторов. Такие сделки, согласно ст. 105 Устава, признавались недействительными, а переданное по ним имущество должно было вернуться в конкурсную массу

[4, с. 17–18]. Устав о банкротах 1800 г. в России был важным шагом в развитии банкротного законодательства и способствовал установлению более четких и справедливых правил при проведении процедуры банкротства.

Следующий шаг по модернизации банкротного законодательства был предпринят в 1832 г., в период правления императора Николая I. М.М. Сперанский, который фактически возглавил работу по исправлению гражданского законодательства, задумал полностью его модернизировать, взяв за основу Кодекс Юстиниана, как прежде поступил Наполеон, составляя свой Кодекс [2, с. 81].

В Своде Законов Гражданских Российской империи 1832 г. впервые были определены положения, которые относились к злонамеренным сделкам и позволяли кредиторам бороться с ними. К таким сделкам относились как безвозмездные сделки должника, направленные на передачу имущества и денежных средств, с целью сокрытия их от кредиторов, так и возмездные, которые имели ту же цель [6, с. 109]. Свод Законов стал основой законодательства России, просуществовавшего до 1917 г. Паулианов иск, который мог быть предъявлен кредиторами, предусматривался ст. 1529 Свода Законов Гражданских Российской империи [5, с. 130].

Октябрьская революция и установившаяся в Советской России политика военного коммунизма отбросили банкротное старорежимное законодательство за ненадобностью. Лишь в недолгий период НЭПа была предпринята попытка его возрождения, но после свертывания НЭПа и перехода к построению социализма в одной стране, банкротное законодательство перестало существовать. В Советском государстве с отмененной частной собственностью и частной инициативой, с плановым хозяйством никаких банкротств не было и не могло быть. Дальнейшее развитие института банкротства и банкротного законодательства в целом, а также механизма оспаривания сделок несостоятельного должника в частности, стало возможным в России после крушения Советского Союза и перехода России к рыночной экономике. В настоящее время в РФ действует Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». Правовые нормы, регулирующие процесс оспаривания сделок несостоятельного должника в этом законе, имеют в своей основе идеи, заложенные еще Римскими юристами.

Подводя итог, хотелось бы отметить выдающийся вклад Римских юристов в развитие права во множестве стран мира. Положения, разработанные ими, не теряют своей актуальности, носят универсальный характер и нашли достойное место в законодательстве, как зарубежных стран, так и России.

Список литературы

1. Малышев К. И. Исторический очерк конкурсного процесса. – СПб., – 1871. – 456 с.
2. Обзорение исторических сведений о Своде законов. Изд. 2-е. – СПб.: Тип. II-го Отделения Собственной Е.И.В. Канцелярии, – 1837. – 204 с.
3. Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 2015/848 от 20 мая 2015 г. о процедурах банкротства (новая редакция) // URL: <https://base.garant.ru/71364282/?ysclid=lrekvtq7y3776582146>
4. Устав о банкротах 1800 г. // URL: https://viewer.rusneb.ru/ru/000200_000018_RU_NLR_A1_23633?page=20&rotate=0&theme=white
5. Свод законов Российской империи. Т. X. Ч. 1. Свод законов гражданских. Изд. 1900 г. // URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?searchres=&empire=1&collection=0&volume=100013&pg=1&contentsname=%D1%E2%EE%E4+%C7%E0%EA%EE%ED%EE%E2+%C3%F0%E0%E6%E4%E0%ED%F1%EA%E8%F5.&sort=1>
6. Циндяйкина А. Э. Правовое регулирование конкурсного оспаривания сделок должника при несостоятельности (банкротстве): дис. ...канд. юр. наук. – М., – 2012. – 201 с.
7. Шишмарева Т. П. Недействительность сделок и действий в процедурах несостоятельности в России и Германии. – М.: Статут, – 2018. – 201 с.

© В.Д. Втюрин, 2024

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОГО
ПОРЯДКА ИСКЛЮЧЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ИЗ ЕГРЮЛ**

Алексеевский Евгений Анатольевич

магистрант

Научный руководитель: **Андреева Светлана Николаевна**

к.ю.н., доцент

АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики,
финансов, права и технологии»

Аннотация: Статья посвящена анализу внесенных дополнений и изменений в Федеральный закон № 149-ФЗ и Закона об ООО. В данной работе анализируются внесенные изменения и дополнения с точки зрения наличия в них не точностей, коллизионных и спорных норм. Сделан вывод о необходимости дальнейшего совершенствования гражданского законодательства в области правового регулирования процедур ликвидации юридических лиц.

Ключевые слова: юридические лица, ликвидация, Единый государственный реестр юридических лиц, прекращение деятельности юридического лица, ответственность учредителей (участников).

**ACTUAL PROBLEMS OF APPLYING THE SIMPLIFIED
PROCEDURE FOR EXCLUDING LEGAL ENTITIES
FROM THE UNIFIED STATE REGISTER OF LEGAL ENTITIES**

Alekseyevsky Evgeny Anatolyevich

Scientific supervisor: **Andreeva Svetlana Nikolaevna**

Abstract: The article is devoted to the analysis of the amendments and additions to Federal Law No. 149-FZ and the Law on LLC. This paper analyzes the changes and additions made from the point of view of the presence of inaccuracies, conflict of laws and controversial norms in them. The conclusion is made about the need for further improvement of civil legislation in the field of legal regulation of liquidation procedures of legal entities.

Key words: legal entities, liquidation, Unified State Register of Legal Entities, termination of the activity of a legal entity, responsibility of the founders (participants).

В формировании и развитии рыночных отношений в Российской Федерации (далее по тексту – РФ) определяющую роль играют юридические лица, создание и ликвидация которых является важным вопросом, требующим особого внимания. На сегодняшний день имеются определенный комплекс проблем, связанных с процедурой ликвидации юридического лица. Соответственно, российское законодательство требует внесения изменений и дополнений, направленных на усовершенствование данного гражданско-правового института.

В июне 2023 г. Государственной Думой Федерального Собрания РФ (далее по тексту – Гос. Дума РФ) был принят Федеральный закон от 13.06.2023 № 249-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и статью 3 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее по тексту - Федеральный закон № 249-ФЗ).

Законопроект данного федерального закона был внесен в Гос. Думу РФ еще в июле 2022 г. В течении почти года до его принятия в окончательной форме он подвергался значительным доработкам и был принят 13.06.2023, вступил в силу 01.07.2023 г.

Федеральный закон от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее по тексту - Федеральный закон № 129-ФЗ) был дополнен новой статьей 21.3. Согласно пояснительной записке к законопроекту, внесенные дополнения «направлены на упрощение порядка исключения юридического лица, являющегося субъектом малого и среднего предпринимательства, из единого государственного реестра юридических лиц по решению учредителей (участников)» [1]. Статья 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ содержит в себе 13 пунктов, некоторые из которых являются, на наш взгляд, спорными и содержащими коллизии.

Статьей 21.3. Федерального закона № 129-ФЗ предусматривается возможность применения порядка исключения юридического лица, являющегося субъектом малого и среднего предпринимательства (далее по тексту – МСП), из единого реестра юридических лиц (далее по тексту – ЕГРЮЛ) по решению учредителей (участников). При этом учредители (участники) должны единолично принять решение о прекращении деятельности такого юридического лица. Указанная норма является, на наш взгляд, коллизионной, так как не согласуется с положениями Гражданского кодекса РФ (далее по тексту – ГК РФ), в соответствии с которыми учредители (участники)

юридических лиц не наделены полномочием принимать решение о прекращении его деятельности. В соответствии с п. 2 ст. 61 ГК РФ они могут принимать только решение о ликвидации юридического лица, а п. 1 ст. 61 ГК РФ говорит о том, что именно ликвидация «влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам» [2]. Поэтому не понятно, почему законодатели для исключения возможности коллизии в анализируемой новелле Федерального закона № 129-ФЗ оставили именно указание на принятие учредителями (участниками) решения о прекращении деятельности юридического лица, хотя в процессе обсуждения и принятия дополнений к Федеральному закону № 129-ФЗ не однократно обсуждался вопрос об этом. Данная коллизия является существенной и на сегодняшний день до сих пор не дано разъяснений или внесено изменение в ГК РФ.

Пункт 1 ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ регламентирует, что юридическое лицо, принявшие решение о прекращении деятельности имеет право направить в регистрирующий орган заявление об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ в случае, если такое решение будет принято всеми учредителями (участниками). Для трактовки данного пункта необходимо учитывать обязательное условие, указанное в пунктах 3 и 4 анализируемой статьи. Таковым условием является то, что данное решение должно быть обязательно подписано всеми учредителями (участниками) и подлинность подписей должна быть удостоверена нотариально (п. 3), либо если заявление направляется в форме электронного документа, оно должно быть подписано усиленными квалифицированными электронными подписями всех учредителей (участников) (п. 4).

В целом нормы п. 1, 3 и 4 ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ являются достаточно конкретизированными и простыми для понимания, но, тем не менее, остается непонятным порядок подачи и установления подлинности подписей учредителей (участников) в случае если у части из них не имеется усиленных квалифицированных электронных подписей. В таком случае подлинность подписей всех учредителей (участников) должна быть удостоверена нотариусом, либо возможно применить оба варианта (и нотариально и квалифицированной электронной подписью).

Пункт 6 ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ устанавливает варианты подачи заявления «в регистрирующий орган непосредственно, направлено в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной

электронной подписью каждого из заявителей, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети «Интернет». Представление заявления может быть осуществлено нотариусом по просьбе заявителей» [2]. Отметим, что в п. 4 ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ имеется указание на порядок направления заявления, установленный п. 1 ст. 9. При этом в п. 1 ст. 9 Федерального закона № 129-ФЗ указывается возможность направления документов в том числе и через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг. В свою очередь п. 6 ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ возможность подачи заявления через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг не предусмотрено. Отсутствие данной возможности несущественно сужает допустимые ранее п. 1 ст. 9 Федерального закона № 129-ФЗ варианты подачи документов в регистрирующий орган, но ни в одном документе, представленном в материалах к законопроекту на официальном портале Гос. Думы РФ (sozd.duma.gov.ru), не дается пояснений о том почему данный вариант подачи документов не предусмотрен или не был учтен.

Пункт 2 ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ регламентирует, что «форма заявления и требования к оформлению заявления утверждаются уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти» [2]. Как было сказано нами ранее, рассматриваемая статья была введена Федеральным законом от 13.06.2023 № 249-ФЗ, вступила в силу 01.07.2023 г., тем не менее форма заявления и требования к оформлению заявления были разработаны и утверждены только 24.07.2023 г. Поскольку соблюдение требований п. 2 ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ является обязательным, жестко регламентированным требованием, то реально воспользоваться упрощенным порядком исключения юридического лица из ЕГРЮЛ, являющегося субъектом МСП, по решению учредителей (участников) стало возможно только с 24.07.2023 г. Мы очередной раз можем констатировать, что принимаемые в РФ законы не могут применяться на практике с момента вступления в силу, так как существует ряд ограничений, устранение которых напрямую зависит от самого государства и ее органов.

Статьей 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ регламентируется срок принятия регистрирующим органом решения о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (п. 7), срок принятия решения об отказе (п. 8) и

иные сроки (например, срок опубликования в органах печати и на официальном сайте регистрирующего органа (п. 9), срок направления возражений (п. 10), срок обжалования (п. 13) и т.д.). Несмотря на это анализируемая статья не содержит указания на срок, по истечению которого юридическое лицо, являющееся субъектом МСП, имеет право повторной подачи заявления, в случае получения отказа от регистрирующего органа, либо не принятия решения об исключении при наличии оснований указанных в п. 11 и п. 13. И в целом статья не содержит указания на наличие такого права.

Федеральным законом № 249-ФЗ также были внесены изменения в ст. 3 Федерального закона от 8 февраля 1988 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее по тексту – Закон об ООО), направленных на установление ответственности (в соответствии с п. 1-3 ст. 53.1 ГК РФ) участников (учредителей) общества за сокрытие ими обязательств юридического лица или иное нарушение прав кредиторов. На наш взгляд внесение изменений в пп. 3.1 п. 3 ст. 3 Закона об ООО являются корреспондирующими, связанными с положениями п. 5 ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ. Таким образом, внесение изменения в Закон об ООО носит чисто формальный характер, направлен на устранение коллизии между этими законами.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать следующие выводы:

1. Новая ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ содержит в себе не точности, коллизии, без устранения которых затруднительно применения ее на практике. При чем коллизия содержится в одном из главных понятий новой статьи Федерального закона № 129-ФЗ и касается «принятия решения учредителей (участников) о прекращении деятельности такого юридического лица», что прямо противоречит положению п. 2 ст. 61 ГК РФ.

2. Регламентируемый порядок исключение юридического лица из ЕГРЮЛ в связи с решением учредителей (участников) о прекращении деятельности такого юридического лица может применяться только к юридическим лицам, отнесенным к субъекту МСП.

3. Внесены изменения в ст. 3 Закона об ООО носят лишь корреспондирующий характер в связи с введением ст. 21.3 Федерального закона № 129-ФЗ.

В завершении исследования можно отметить, что вносимые изменения и дополнения в законодательство РФ, направленные на решение определенного комплекса проблем, связанных с процедурой ликвидации юридического лица,

носятся являются не достаточными, не учитывают динамичность и особенности развития данного гражданско-правового института. Соответственно, российское законодательство требует плановой и полноценной работы по внесению изменений и дополнений в законы, регулирующие создание и ликвидацию юридических лиц.

Список литературы

1. Пояснительная записка к проекту Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и статью 3 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Электронный документ. Платформа sozd.duma.gov.ru [сайт]. URL: https://sozd.duma.gov.ru/bill/164662-8#bh_note (дата обращения 28.01.2024).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 29.01.2024).

3. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (ред. от 25.12.2023) // [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/ (дата обращения: 29.01.2024).

4. Федеральный закон от 13.06.2023 № 249-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и статью 3 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» // [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_449474/ (дата обращения: 28.01.2024).

**СЕКЦИЯ
МЕЖДУНАРОДНОЕ
ПРАВО**

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ПРАВИЛ ГААГА-ВИСБИ

Гузеев Виталий Алексеевич
Толоконников Сергей Игоревич
аспиранты

Научный руководитель: **Иванов Андрей Викторович**
к.ю.н. доцент
МИТУ-МАСИ

Аннотация: Ответственность в сфере морской перевозки и её пределах и ограничениях остаётся актуальным на протяжении всего периода их осуществления.

Одним из значимых в регулировании ответственности перевозчика и грузоотправителя является разработка и принятие Правил Гаага-Висби, которые хотя и являлись несовершенными с точки зрения многих пробелов и некоторых неясных условий в области ответственности перевозчика, но урегулировали кратко вопросы ответственности в области морской перевозки, на десяти статьях.

Нормами международной конвенции следует пользоваться в случаях деликтных обязательств, вытекающих из морской перевозки грузов: какие правила должны действовать применяемые в порту отгрузки или по месту наступления деликтных обязательств (причинения вреда грузу).

Поэтому особенности принятия и эволюция Правил Гаага-Висби является актуальной темой данной научной статьи.

Ключевые слова: морская перевозка, коносамент, ответственность морского перевозчика, ответственность грузоотправителя, освобождение от ответственности перевозчика, договорные обязательства, ограничение и пределы ответственности перевозчика.

THE HISTORY OF THE HAGUE-VISBY RULES

Guzeyev Vitaly Alekseevich
Tolokonnikov Sergey Igorevich
Scientific supervisor: **Ivanov Andrey Viktorovich**

Abstract: Responsibility in the field of maritime transportation and its limits and limitations remains relevant throughout the entire period of their implementation.

One of the most significant in regulating the liability of the carrier and the shipper is the development and adoption of the Hague-Visby Rules, which, although imperfect in terms of many gaps and unclear conditions in the field of carrier liability, but briefly settled the issues of liability in the field of maritime transportation, on ten articles.

The norms of the international convention should be used in cases of tort obligations arising from the carriage of goods by sea: what rules should apply applied at the port of shipment or at the place of occurrence of tort obligations (causing damage to the cargo).

Therefore, the specifics of the adoption and evolution of the Hague-Visby Rules is an urgent topic of this scientific article.

Key words: sea transportation, bill of lading, liability of the sea carrier, liability of the shipper, exemption from liability of the carrier, contractual obligations, limitation and limits of liability of the carrier.

Морской транспорт среди других перевозок грузов является наиболее динамично и успешно развивающейся отраслью в современных экономических условиях.

От развития мореходства и судоходства зависит уровень экономического развития страны и общества в целом. Благодаря таким морским перевозкам все коммуникации хозяйственного оборота развиваются эффективно и взаимовыгодно для участников предпринимательской и экономической деятельности. Все данные действия помогают государству интегрироваться в мировую финансовую и экономическую систему.

Как указывает Н.А. Бутакова «в современное время объём морских грузоперевозок за год занимает одну из лидирующих позиции всех перевозок в мире и в процентном соотношении доходит до 62 %. К другим относятся железнодорожный и автомобильный которые занимают (11%), а также трубопроводный и воздушный транспорт в размере (16%) из которых воздушный составляет самую небольшую часть в размере (3%)» [5, с.38].

Такой большой объём морских грузоперевозок, отмечается, прежде всего, низкой себестоимостью и возможности перевозки больших объёмов грузов.

Кроме того, используя морскую перевозку можно также перевозить любые виды грузов, как большой габаритности, зерна, так и жидких: нефти, газа и различного вида природных ископаемых.

Поэтому большая часть как импорта, так и экспорта страны приходится на морской транспорт, и он является преобладающим. Вследствие развития торгово-импортных отношений, экономические связи государств увеличиваются. В разных государствах морские перевозки, регулировались своим внутренним национальным законодательством, что на практике вело к усложнению регулирования морской перевозки грузов и спорам.

Поэтому выработка согласованных универсальных международных обязательных норм, для всех государств, осуществляющих морские перевозки, являлось актуальным и своевременным решением того времени.

Кроме того, в мировой истории мореплавания и торговли всегда возникали сложности и противоречия, связанные с перевозкой грузов и пассажиров по морю, однако, вопросы ответственности, ущерба и правил поведения в случае столкновений, потери грузов и других происшествий, часто оставались без четко урегулированных правовых правил.

При осуществлении таких морских перевозок возникают непредвиденные обстоятельства, в результате которых у сторон морской перевозки грузов возникают убытки, что приводит к спорам. Кто должен отвечать за причинённые убытки перевозчик или грузоотправитель, в каких случаях, когда наступает освобождение от ответственности, когда наступает полная или ограниченная ответственность стороны по договору перевозки?

Так, например, в начале XX века, несмотря на ряд уже существующих международных конвенций в области морских перевозок, деятельность таких перевозок подвергалась большому риску из-за неурегулированной ответственности морского перевозчика и грузоотправителя.

Это затрудняло развитие мировой торговли на море в целом. Ситуация начала меняться после окончания Первой мировой войны, когда мировое сообщество осознало необходимость установления общих правил и норм поведения для судов в международных водах. Первые шаги в этом направлении были предприняты в Гааге, Нидерландском городе, когда в 1921 году была подписана Конвенция о правилах торгового судоходства и Конвенция о коллизиях на море.

Эти конвенции стали основой для последующего развития и совершенствования международных правил морского торгового судоходства. Однако, проблемы, возникающие из-за несоответствия национальных законов, а также судебной практики разных стран, привели к необходимости создания нового, более всестороннего и гармоничного правового инструмента.

На первоначальном пути как отмечает Н.А. Бутакова «государствами предпринимались попытки урегулировать вопросы морской перевозки внутренними законами, например Законом Хартера США 1893 г. Однако это не способствовало удовлетворению интересов участников перевозки из-за многонациональной природы перевозки морским путем, и потребность в однородном международном соглашении стала очевидной» [4, с.30].

В ходе конференции в нидерландском городе Гааге в 1921 г. были разработаны механизмы ответственности морского перевозчика и грузоотправителя и на диспозитивных началах предложено их применять в качестве рекомендательных правил участникам данного морского товарного оборота.

Далее правилами были приняты и предложены для их включения в документы – товарные накладные на груз (которые впоследствии получили название коносаментом, который удостоверял такой груз).

Как отмечает К.В. Холопов, термин «договор перевозки» в контексте Гаагско-Висбийских правил понимается в смысле только такого договора перевозки, который удостоверяется «коносаментом или любым подобным ему документом». Коносамент или любой подобный ему документ, согласно определению, является также основанием для морской перевозки груза. Термин «договор перевозки» применяется также к коносаменту или подобному ему документу, выданному на основании чартера, при условии, что именно коносамент или такой документ регулирует отношения между его держателем и перевозчиком [6, с.176].

Начиная с 1924 года такие добровольные правила, которые использовались участниками добровольно на конференции государств, были утверждены и приобрели юридическую обязательную силу для подписавших его участников государств. Они стали именоваться как Международная конвенция по унификации некоторых правил о коносаменте 1924 г, также они получили краткое название как Гаагские правила [1].

В 1968 году в нидерландском городе Висби состоялась конференция, в рамках которой был принят новый документ – Регламент о правилах и обязанностях перевозчика в международном морском судоходстве, который стал известен как Правила Гаага-Висби [2]. Этот регламент был результатом коллективных усилий и согласия многих стран, а его основная цель состояла в установлении единых принципов и ответственности для перевозки грузов, и пассажиров по морю.

Правила Гаага-Висби устанавливают обязанности перевозчика по сохранению и доставке грузов в целости и сохранности, а также определяют условия и процедуры возмещения ущерба при возникновении каких-либо случаев связанных с морской перевозкой груза.

С течением времени в Гаагские правила, по мере внедрения и адаптирования их участниками, вносились изменения и дополнения, которые были вызваны, в том числе, современными проблемами и реалиями в области международных морских перевозок.

Таким образом, эволюция, история возникновения и становления правил Гаага-Висби является одной из составных частей универсального морского международного права. Данные правила в свою историческую эпоху и в современное время способствовали развитию торгового и экономического оборота между странами, обеспечивали стабильность возникших правоотношений в сфере международной морской перевозки грузов.

Кроме того, важным элементом данных международных правил, является принцип ограничения ответственности перевозчика, который согласно данным международным правилам определялся как максимальный размер возмещения ущерба.

В правилах Гаага-Висби, были установлены минимальные правила для участников государств, закрепивших у себя данные правила по правоотношениям перевозчика и грузоотправителя, с целью урегулирования справедливого возмещения убытков между данными субъектами при утрате или повреждения груза в период перевозки груза морским международным транспортом.

Как следует из ст.3 Правил перевозчик должен предоставить судно в мореходном состоянии, надлежащим образом укомплектовать людьми, снабдить и снабдить судно, приспособить и привести в состояние, пригодное для приема, перевозки и сохранения грузов, трюмы, рефрижераторные и холодильные помещения и все другие части судна, в которых перевозятся грузы.

Но были предусмотрены и условия освобождения перевозчика от ответственности. Так, согласно п. 2 ст. 4 Правил ни перевозчик, ни судно не отвечают за потери или убытки, возникшие вследствие или явившиеся результатом:

а. действий, небрежности или упущения капитана, члена экипажа, лоцмана или служащих перевозчика в судовождении или управлении судном;

- b. пожара, если только он не возник вследствие действий или вины перевозчика;
- c. рисков, опасностей или случайностей на море или в других судоходных водах;
- d. непреодолимой силы;
- e. военных действий;
- f. действий антиобщественных элементов;
- g. ареста или задержания властями, правителями или народом либо наложения судебного ареста;
- h. карантинных ограничений;
- i. действий или упущений отправителя или собственника грузов, его агента или представителя;
- j. забастовок или локаутов либо приостановления или задержки работы по каким-либо причинам полностью или частично;
- k. восстаний или народных волнений;
- l. спасания или попытки спасания жизней либо имущества на море;
- m. потери объема или веса либо всякой другой потери или повреждения, возникших из-за скрытых недостатков, особой природы груза или свойственных грузу дефектов;
- n. недостаточности упаковки;
- o. неполноты или недостатков маркировки;
- r. скрытых недостатков, которые нельзя обнаружить при проявлении разумной заботливости;
- q. всяких прочих причин, возникших не из-за действий и не по вине перевозчика и не из-за действий и не по вине агентов или служащих перевозчика; однако бремя доказывания возлагается на лицо, требующее такого освобождения от ответственности, и оно должно доказать, что ни действия или личная вина перевозчика, ни действия или вина агентов или служащих перевозчика не способствовали потерям или убыткам.

Правилами также предусматривалось освобождение морского перевозчика ответственности за груз, если он в ходе осуществления морской перевозки груза, проявил особое усердие в обеспечении состояния морского судна для перевозки груза. Ответственность в других случаях перевозчика была установлена в денежной конкретной сумме 100 фунтов стерлингов за место или единицу груза либо в эквиваленте такой суммы в другой валюте, если только

характер и стоимость этих грузов не были объявлены отправителем до погрузки и внесены в коносамент, такое условие содержалось п.5 ст.4 Правил.

Спорное условие данных правил об освобождении морского перевозчика от ответственности, когда вина за перевозку груза ложится исключительно на капитана судна перевозившего груз, в случае им халатного исполнения своих должностных обязанностей.

Поэтому Гаагские правила хотя и не являются безупречными, но впервые были закреплены и утверждены риски между сторонами данного договора морской перевозки, морского перевозчика и грузоотправителя, поэтому их влияние на начальное развитие и установление ответственности между сторонами договора международной перевозки груза являются положительным моментом и являлись, на момент их принятия, компромиссным вариантом для этих сторон.

На встрече в г. Висби в 1968 году был рассмотрен вопрос о дополнении и изменении соответствующих правил, в том числе со снижением стоимости фунта к другим национальным валютам, что прямо уменьшало ответственность морского перевозчика, даже без внесения соответствующих изменений в правила.

Поэтому были обсуждены и приняты рекомендательные поправки к данным правилам, что привело к принятию Брюссельского протокола к Гаагским правилам 1968 г. под общим названием «Правила Гаага-Висби».

Последняя поправка в указанные правила была внесена Протоколом SDR в 1979 году. Но стоит отметить что не все государства, осуществляющие морскую перевозку груза, перешедшие на Гаагско-Висбийские правила, приняли поправки от 1979 года.

Стоит отметить, что Российская Федерация ратифицировала указанные правила только в 1999 году, приняв соответствующий Федеральный Закон РФ от 6 января 1999 г. № 17-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Протоколу об изменении Международной конвенции об унификации некоторых правил о коносаменте от 25 августа 1924 года, измененной Протоколом от 23 февраля 1968 года» [3].

Таким образом, универсальные правила морской перевозки грузов Правила Гаага-Висби, хотя были недоработанными и имели погрешности, но внесли определённую стабильность в экономический оборот участников морской перевозки, что являлось позитивным решением того времени для регулирования экономических споров этой области права.

В настоящее время указанные правила применяются наряду с другими международными конвенциями для разрешения споров в области морской перевозки между перевозчиком и грузоотправителем.

На наш взгляд, система международных актов в области морской перевозки грузов является рассогласованной, не учитывающей реалии, в том числе использования цифровых технологий.

Поэтому давно назрел вопрос кодификации международных конвенций в этой области и принятию единообразного нормативного документа, что будет способствовать росту экономического оборота на национальном и международном уровне.

Список литературы

1. Международная конвенция об унификации некоторых правил о коносаменте 1924 года (вместе с "Протоколом подписания») (заключена в г. Брюсселе 25.08.1924) (с изм. от 21.12.1979) // СПС КонсультантПлюс. Документ опубликован не был.

2. Гаагские правила (Гаага-Висби) Брюссель, 25 августа 1924 г. с изменениями от 23 февраля 1968 г. // <https://vostfwd.com/pravila-gaaga-visbi.php>.

3. Федеральный закон от 06.01.1999 N 17-ФЗ "О присоединении Российской Федерации к Протоколу об изменении Международной конвенции об унификации некоторых правил о коносаменте от 25 августа 1924 года, измененной Протоколом от 23 февраля 1968 года" // Российская газета, N 7, 15.01.1999.

4. Бутакова Н.А. Правовой режим ответственности морского перевозчика по Правилам Гаага-Висби / Н.А. Бутакова // Юрист. – 2013. – N 8. – С. 30-32.

5. Бутакова Н.А. Проблемы унификации международного транспортного права / Н.А. Бутакова // Управленческое консультирование.– 2015. – N 5. – С. 38 - 44.

6. Холопов К.В. Международное частное транспортное право: анализ норм международного и российского транспортного права: учебное пособие / К. В. Холопов; Всероссийская акад. внешней торговли. – Москва: Статут, 2010. – 700с.

**СЕКЦИЯ
УГОЛОВНОЕ ПРАВО
И КРИМИНОЛОГИЯ**

УСЛОВНО-ДОСРОЧНОЕ ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТБЫВАНИЯ НАКАЗАНИЯ

Иманкулова Анастасия Дмитриевна

студент 4 курса юридического факультета

Коленцова Вероника Владимировна

к.ю.н., доцент кафедры правоохранительной деятельности

Научный руководитель: **Коленцова Вероника Владимировна**

ФГБОУ ВО «Российская государственная академия

интеллектуальной собственности»

Аннотация: В статье анализируются условия и порядок условного досрочного освобождения от наказания, автором на основе статистических данных рассматривается динамика применения института досрочного освобождения от наказания и выявляется тенденция снижения доли удовлетворяемых ходатайств.

Ключевые слова: цели наказания, условно-досрочное освобождение от отбывания наказания, ходатайство об условно-досрочном освобождении от наказания.

CONDITIONAL EARLY RELEASE FROM SERVING A SENTENCE

Imankulova Anastasia Dmitrievna

Kolentsova Veronika Vladimirovna

Scientific adviser: **Kolentsova Veronika Vladimirovna**

Abstract: The article analyzes the conditions and procedure for conditional early release from punishment, the author, based on statistical data, examines the dynamics of the application of the institute of early release from punishment and identifies a tendency to decrease the proportion of satisfied petitions.

Key words: the purpose of punishment, parole from serving a sentence, a petition for parole from punishment.

Условно-досрочное освобождение от отбывания наказания (УДО) – это освобождение лица от отбытия наказания, которое определяется приговором. Данное освобождение считается досрочным, поскольку оно осуществляется до истечения срока, и условным – в силу определенных требований Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ) [1, ч. 7 ст. 79] в связи с поведением осужденного после освобождения из исправительного учреждения. В случае нарушения этих условий условно-досрочное освобождение может быть отменено. Эти условия возлагают на осужденных обязанности и определяются судом в соответствии с ч. 2 ст. 79 УК РФ.

Институт условно-досрочного освобождения от наказания в настоящее время носит поощрительный характер и напрямую связан с законным поведением осужденного, а также с его честным отношением к работе, образованию и воспитательным действиям. Наличие института условно-досрочного освобождения влияет на мотивированность исправления осужденных и оптимизирует работу исправительных учреждений.

В соответствии со статьей 79 УК РФ условно-досрочно могут быть освобождены только лица, фактически отбывающие наказание в виде содержания в дисциплинарной воинской части, принудительных работ, лишения свободы на определенный срок и пожизненного заключения. В то же время следует подчеркнуть, что в соответствии с действующим уголовным законодательством предусмотрена возможность одновременного освобождения от любого вида дополнительного неотбытого наказания.

Что касается минимальных частей сроков, необходимых для фактического отбывания осужденных, то необходимо отметить следующее. Минимальная часть наказания, которую должен отбыть осужденный, устанавливается законодателем дифференцированно, то есть в зависимости от вида и категории преступления, наличия факта, что досрочное освобождение ранее было отменено, беременности, наличия у женщины ребенка младше трех лет, находящегося в доме ребенка исправительного учреждения, но независимо от конкретной личности осужденного, что предопределило отнесение этих условий к формальным основаниям условно-досрочного освобождения. Единственным исключением можно считать несовершеннолетних осужденных, поскольку к ним применяются специальные (сокращенные) доли минимального фактического отбытия наказания. Эта специфика обусловлена особым статусом осужденного.

Практикующие юристы обращают внимание, что многие из осужденных до конца срока так и не обращаются с ходатайством об условно-досрочном освобождении. Согласно исследованиям ученых, в том числе Рыбакова А.А. «...а также последним статистическим данным ФСИН РФ, практически половина поданных осужденными ходатайств об условно-досрочном освобождении остаются без рассмотрения и без удовлетворения. Очень многие осужденные, имеющие право на ходатайство об УДО, его не подают, не надеясь на его положительное разрешение. Основаниями для отказа являются самые разные основания, порой даже в законе и не указанные. И практика эта отмечается по всей России» [2, с. 140]. Например, одним из самых распространенных является «миф», что при наличии взыскания осужденный не может рассчитывать на УДО от наказания. Это мнение является ошибочным, поскольку информация о взысканиях, как и о поощрениях, подлежит оценке судом, а само наличие взыскания и поощрения не является обязательным условием для получения условно-досрочного освобождения от отбывания наказания. Также не менее известным является «миф», что срок подачи ходатайства об УДО зависит от режима, где осужденный отбывает наказание. Этот срок регламентирован ст. 79 УК РФ и зависит от тяжести совершенного преступления.

В качестве существенных оснований, согласно части 4.1 статьи 79 УК РФ, следует рассматривать факторы, влияющие на решение суда о предоставлении условно-досрочного освобождения: отношение осужденного к учебе и работе; поощрения или взыскания, имеющиеся у осужденного; отношение осужденного к совершенному преступлению; степень возмещения ущерба, причиненного в ходе совершения преступления (частично или полностью); заключение администрации исправительного учреждения о целесообразности условно-досрочного освобождения.

Принимая во внимание вышеуказанные обстоятельства, суд решает, необходимо ли осужденному отбывать наказание в полном объеме для его исправления. Окончательное заключение суда должно основываться на общем учете данных о поведении осужденного за весь период отбывания наказания, а не только на момент подачи ходатайства. Также суд должен учесть мнения представителя исправительного учреждения и прокурора о том, есть или нет

основания для условно-досрочного освобождения. Суды не вправе отказывать в условном досрочном освобождении по основаниям, не указанным в законе.

Анализ статистических данных Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации (рис. 1) позволяет сделать вывод о том, что в период с 2003 по 2007 гг. происходило стабильное увеличение количества освобожденных по УДО (в 2003 г. произошло увеличение с 36 025 человек до 57 433 человек в 2005 г.), за исключением 2007 года, показатели которого ниже, чем в предшествующем 2006 году (55 993 человек и 59 648 человек) [3].

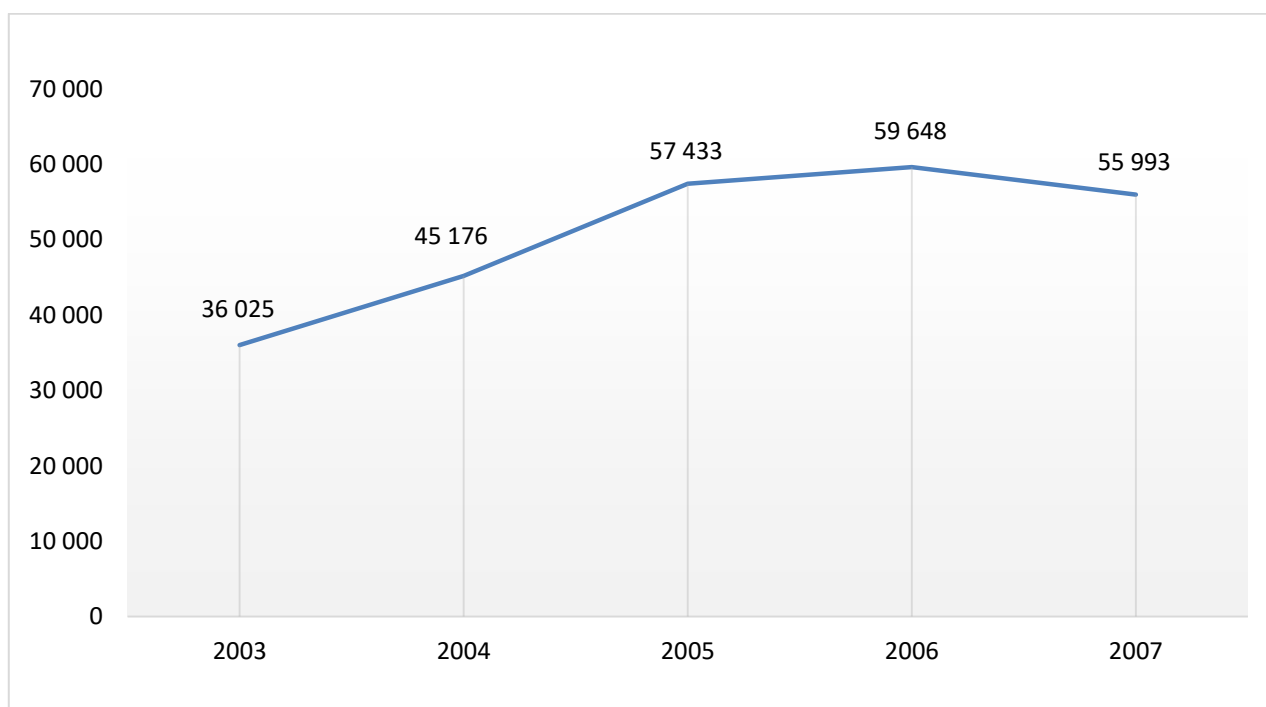


Рис. 1. Динамика условно-досрочного освобождения осужденных в 2003-2007 гг.

Анализ статических данных, представленных на рис. 2, показывает соотношение количества осужденных преступников и количества условно-досрочно освобожденных с 2003 года по 2007 год. Как можно заметить, количество освобожденных условно-досрочно ежегодно увеличивалось, как и количество осужденных. В этот временной период в 2006 году были самые высокие показатели: количество осужденных составляло 257 310 человек, а условно-досрочно освобожденных – 59 648 человек.



Рис. 2. Динамика соотношения количества осужденных и условно-досрочно освобожденных от наказания в 2003-2007 гг.

Проанализировав статистические данные 2008-2022 годов (рис. 3, 4), можно прийти к выводу, что динамика показывает общее уменьшение количества осужденных, несмотря на то, что в целом их количество варьируется от 270 000 человек до 210 000 человек, в то время как число условно-досрочно освобожденных, значительно уменьшается, достигнув в 2022 году минимального показателя – 12 978 человек.

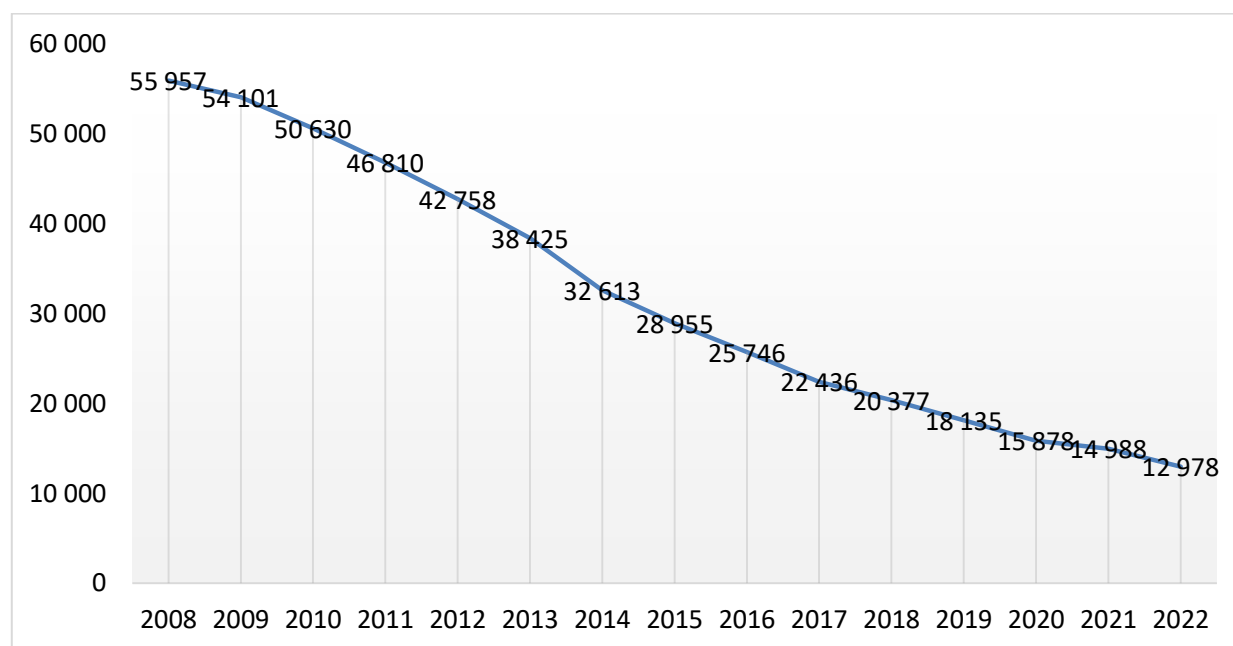


Рис. 3. Динамика условно-досрочного освобождения осужденных в 2008-2022 гг.

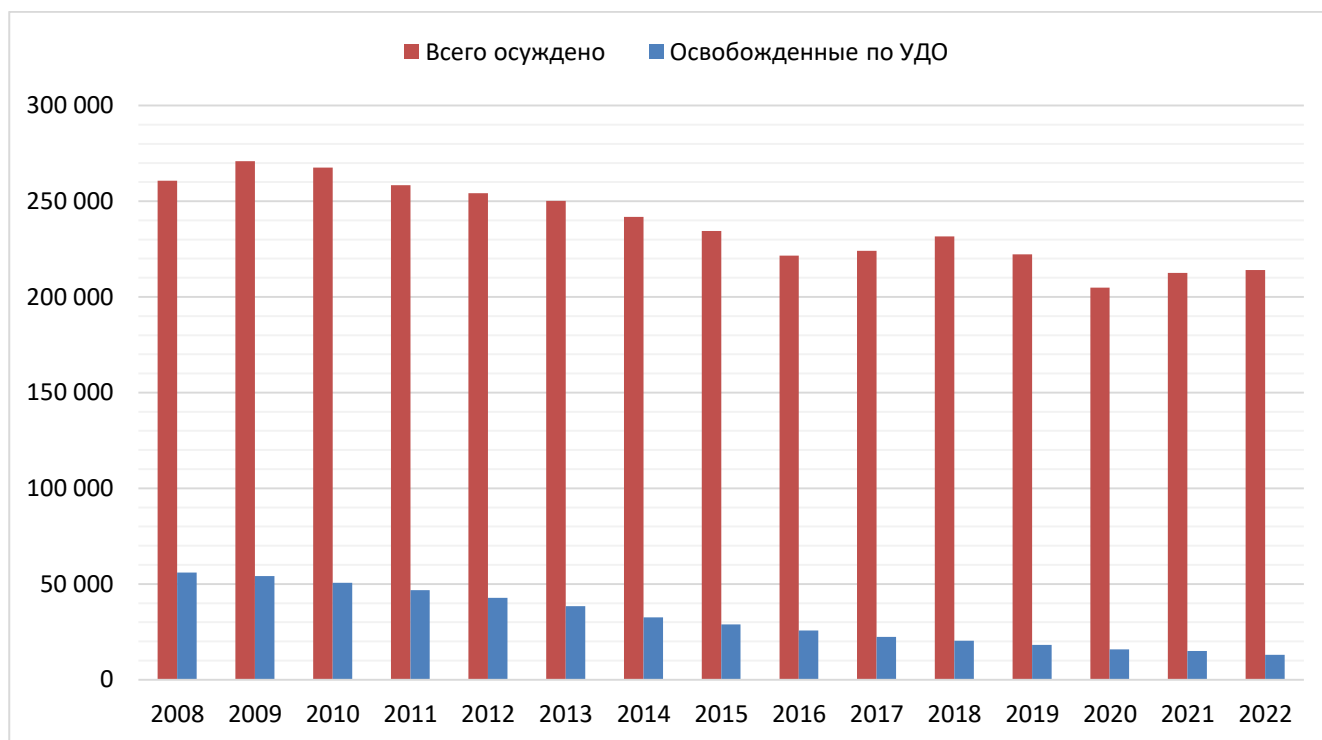


Рис. 4. Динамика соотношения количества осужденных и условно-досрочно освобожденных от наказания в 2008-2022 гг.

Отдельное внимание стоит уделить динамике рассмотрения ходатайств об условно-досрочном освобождении от различных видов наказания (рис. 5). Так, в 2022 году больше всего было подано ходатайств об условно-досрочном освобождении от лишения свободы (59 976). Из них 23 559 было отказано в удовлетворении, 22 882 – удовлетворено, а оставшаяся часть ходатайств была отозвана или возвращена. Меньшую долю по статистике занимают ходатайства, поданные об условно-досрочном освобождении от отбывания содержания в дисциплинарной воинской части – всего 2 206, из которых удовлетворено было 889.

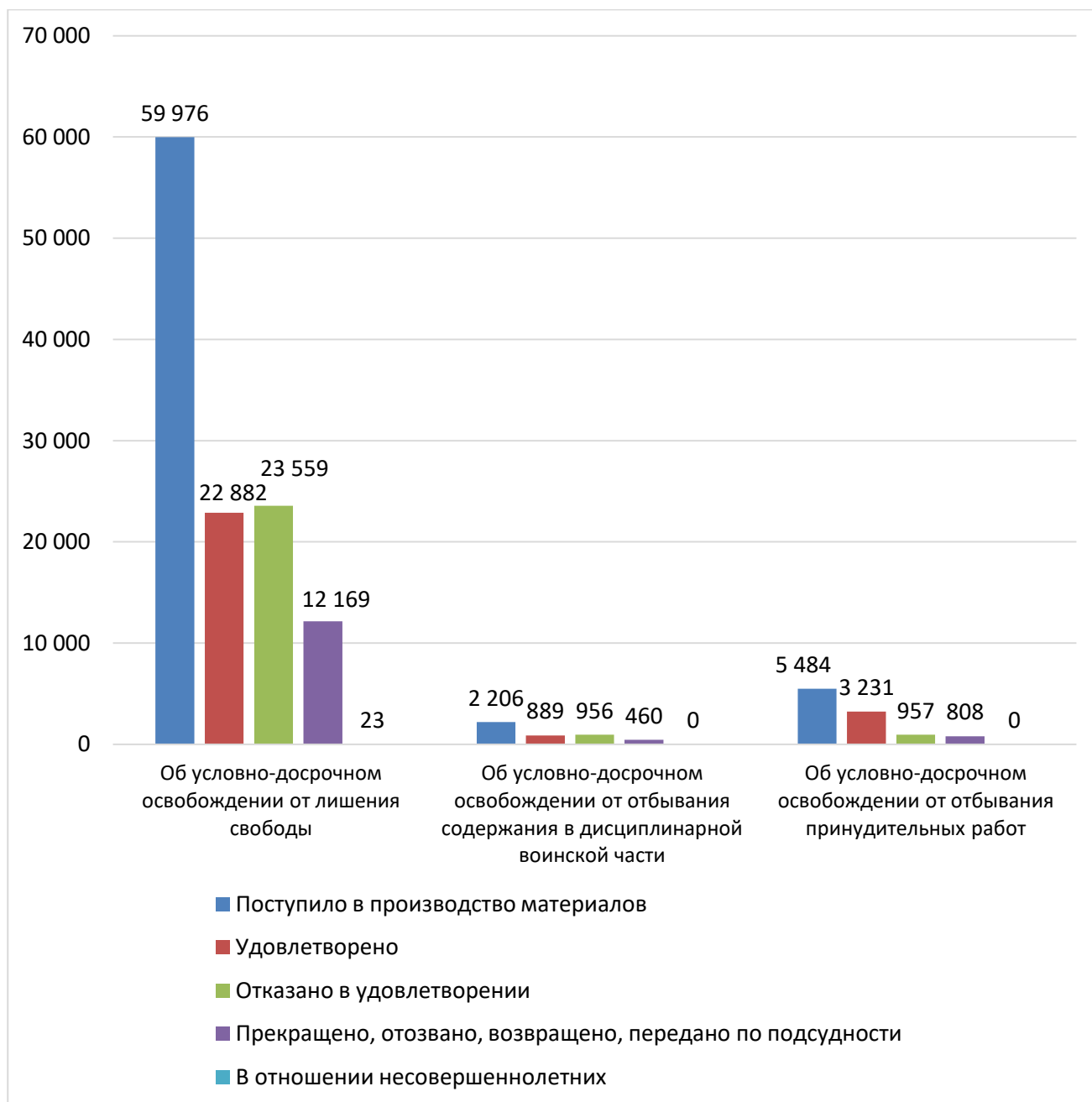


Рис. 5. Динамика рассмотрения ходатайств об условно-досрочном освобождении в 2022 г.

Кроме того, ежегодно подаются ходатайства об отмене условно-досрочного освобождения (рис. 6). Например, в 2022 году поступило 4 102 таких ходатайств, что значительно меньше количества поступивших в том же году ходатайств об УДО.

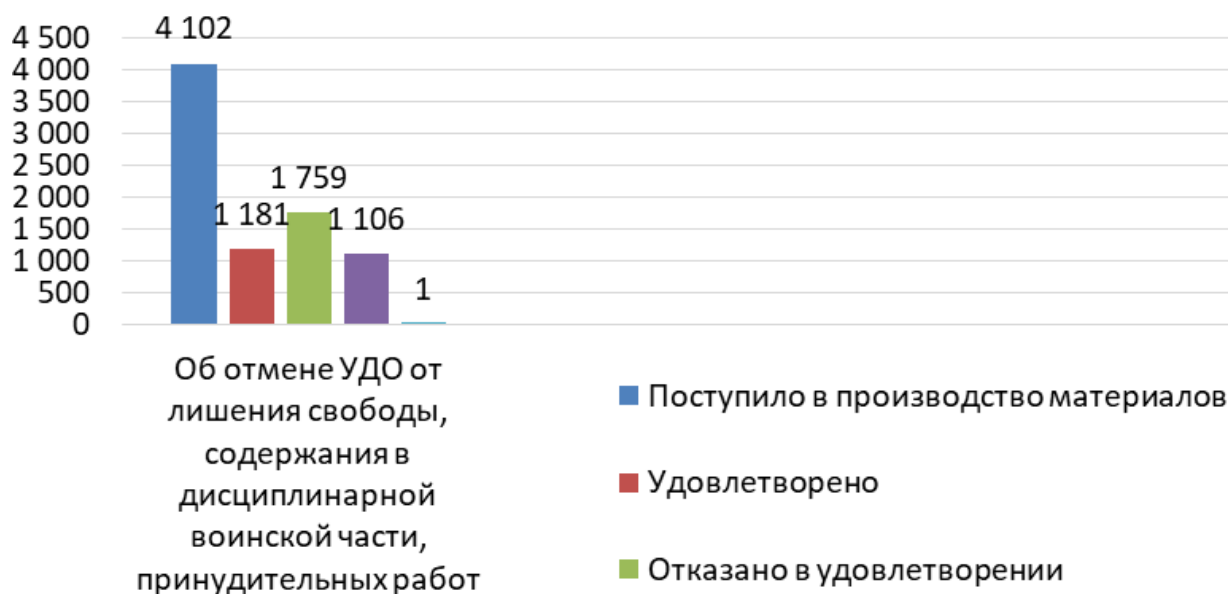


Рис. 6. Динамика рассмотрения ходатайств об отмене условно-досрочного освобождения в 2022 г.

Представленные статистические данные дают возможность рассмотреть и оценить динамику применения института условно-досрочного освобождения от наказания. Исходя из представленной статистики, можно сделать вывод, что эта динамика отрицательная, поскольку количество осужденных значительно превышает количество освобожденных по УДО. Кроме того, низкими являются показатели подачи ходатайств об условно-досрочном освобождении и их удовлетворения, что обусловлено рядом причин: осужденные их не подают, не надеясь на результат или не знают, что у них есть такое право, суд отказывает в удовлетворении ходатайств.

Стоит обратить внимание на опыт зарубежных государств, где реализуются проекты, направленные на социализацию осужденных, и создаются специально уполномоченные государственные органы, ответственные за осуществление функций в данной сфере (например, национальная служба пробации в Англии, коллегии по УДО в США) [4]. В Российской Федерации аналогом таких органов выступают уголовно-исполнительные инспекции, которые имеют более узкий круг полномочий по сравнению с зарубежными службами.

В 2023 году в Российской Федерации был принят Федеральный закон «О пробации в Российской Федерации» № 10-ФЗ [5], целями которого являются коррекция социального поведения, ресоциализация, социальная адаптация и социальная реабилитация лиц, в отношении которых применяется пробация, а также предупреждение совершения ими новых преступлений. Согласно ст. 6 данного закона обязанности по осуществлению пробации возлагаются на «субъекты пробации»: федеральные органы исполнительной власти; органы государственной власти субъектов Российской Федерации; учреждения уголовно-исполнительной системы; государственные учреждения службы занятости населения; организации социального обслуживания.

На основании проведенного анализа судебной статистики и других как нормативных, так и научных источников можно выделить ряд причин, по которым снижается доля осужденных, освобожденных по УДО: 1) несоблюдение необходимых для получения УДО условий (отбытие фактического срока наказания и возмещение причиненного вреда); 2) несоответствие критериям, принимаемым во внимание судом (поведение осужденного, его отношение к учебе и труду и др.); 3) возможность совершения рецидива преступления.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 25.12.2023 № 641-ФЗ) // СЗ РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

2. Истомина П.А. Проблемы практического применения условно-досрочного освобождения от отбывания наказания к лицам, содержащимся в местах лишения свободы (на материалах докладов Уполномоченного по правам человека в Ставропольском крае) // Гуманитарные и юридические исследования. – С. 137-141.

3. Данные судебной статистики / [Электронный ресурс] // Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации: [сайт]. – URL: <http://cdep.ru/?id=79> (дата обращения: 22.10.2023).

4. Бабаян Сергей Л., Камо К. Гарибян, Ашот С. Айрапетян. 2022. «Сравнительно-правовой анализ института условно-досрочного освобождения от отбывания наказания в уголовном законодательстве России и зарубежных стран». // Вестник Санкт-Петербургского университета. Право 2: С. 506-518.

5. Федеральный закон Российской Федерации «О пробации в Российской Федерации» от 06.02.2023 № 10-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2023 г. – № 6. – Ст. 917.

6. Селиверстов В.И. Уголовно-правовые и уголовно-исполнительные проблемы условно-досрочного освобождения / В. И. Селиверстов // Уголовное право. – 2015. – № 3. – С. 126-130. – EDN UDEMDH.

© Иманкулова А.Д., Коленцова В.В., 2024

НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ

**ЭКОНОМИКА И ПРАВО
В РОССИИ И МИРЕ**

Сборник статей

VIII Международной научно-практической конференции,
состоявшейся 6 февраля 2024 г. в г. Петрозаводске.

Под общей редакцией
Ивановской И.И., Посновой М.В.,
кандидата философских наук.

Подписано в печать 08.02.2024.

Формат 60x84 1/16. Усл. печ. л. 10,11.

МЦНП «НОВАЯ НАУКА»

185002, г. Петрозаводск

ул. С. Ковалевской д.16Б помещ. 35

office@sciencen.org

www.sciencen.org



НОВАЯ НАУКА

Международный центр
научного партнерства



NEW SCIENCE

International Center
for Scientific Partnership

МЦНП «НОВАЯ НАУКА» - член Международной ассоциации издателей научной литературы
«Publishers International Linking Association»

ПРИГЛАШАЕМ К ПУБЛИКАЦИИ

- 1. в сборниках статей Международных
и Всероссийских научно-практических конференций**

<https://www.sciencen.org/konferencii/grafik-konferencij/>



- 2. в сборниках статей Международных
и Всероссийских научно-исследовательских,
профессионально-исследовательских конкурсов**

[https://www.sciencen.org/novaja-nauka-konkursy/
grafik-konkursov/](https://www.sciencen.org/novaja-nauka-konkursy/grafik-konkursov/)



- 3. в составе коллективных монографий**

[https://www.sciencen.org/novaja-nauka-monografii/
grafik-monografij/](https://www.sciencen.org/novaja-nauka-monografii/grafik-monografij/)



- 4. авторских изданий**

(учебных пособий, учебников, методических рекомендаций,
сборников статей, словарей, справочников, брошюр и т.п.)

<https://www.sciencen.org/avtorskie-izdaniya/apply/>



<https://sciencen.org/>