

Вести

НАУЧНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ

№5. 2020



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ



ISSN 2713-1726

**Вести научных достижений.
Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**News of scientific achievements.
Accounting, analysis and audit**

№ 5
2020

№ 5
2020

Учредитель:

Общество с ограниченной
ответственностью «Офорт»

Publisher:

Limited liability company
«Ofort»

Главный редактор – Лыжова А.В.
кандидат экономических наук

Chief editor – Lyzhova A.V.
PhD in economics

Редакционный совет:

Фесина Е.Л.; Куликова Л.И.;
Найденов Н.Д.; Лыжова А.В.;
Алеткин П.А.; Валеева Ю.С.;
Нигматуллина Л.Г.; Антонова М.А.

Editorial board:

Fesina E.L. ; Kulikova L.I. ;
Naydenov N.D. ; Lyzhova A.V. ;
Aletkin P.A. ; Valeeva J.S. ;
Nigmatullina L.G. ; Antonova M.A.

Корректор – Мухутдинова К.С.

Proofreader – Mukhutdinova K.S.

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых коммуникаций
Свидетельство о регистрации средства массовой информации:
Эл № ФС77-71649 от 13.11.2017

Почтовый адрес редакции:

420097, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Академическая д.2, оф.009
e-mail: vesti.nd@yandex.ru
www.vestind.ru
тел./факс: +7 (843) 537-91-63, +7 (843) 537-91-23

За достоверность и точность данных и других материалов, приведенных в
статье, ответственность несут авторы статей и других материалов.

Точка зрения редакции не всегда совпадает с выраженным мнением авторов.

При копировании текста статей ссылка на журнал обязательна.

СЛОВО РЕДАКТОРА

Дорогие читатели!

Декабрь – время отчетности. Вышел очередной выпуск, посвященный бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, теме как никогда актуальной для этого зимнего месяца.

Формирование практических навыков на основе полученных знаний, проведение научных изысканий – все это отразилось в статьях данного номера.

Не секрет, что даже самые изученные (на первый взгляд, разумеется) сферы деятельности человека хранят сотни, а то и тысячи загадок и тайн, покрытых мраком веков. Что уж говорить о такой масштабной области, как бухгалтерия! Давайте же приоткроем завесу тайны!

*Главный редактор,
Кандидат экономических наук
Анна Валерьевна Лыжова*

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО РЕДАКТОРА	171
-----------------------	-----

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Меме Хасан, Алеткин П. А. ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ МИРА	174
Иванова А. Р., Куликова Л. И. ИССЛЕДОВАНИЕ ДЕЙСТВУЮЩИХ МЕТОДИК ОЦЕНКИ ЛИКВИДНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	178
Смелова О. Г., Лыжова А. В. ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, УЧАСТВУЮЩЕЙ В КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЕ ЗАКУПОК ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД	184
Сибгатуллина Г. Ф., Хайруллина А. Д. ОТРАСЛЕВЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МУЗЕЕВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ	187
Гатин Р. Р. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПОЛИТИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЕХИМИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ	195
Гатин Р. Р. СИСТЕМНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПРЕПЯТСТВИЯ РАЗВИТИЮ НЕФТЕХИМИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА В РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН	199

CONTENTS

EDITOR'S WORD 171

TOPICAL ISSUES OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT

Memeh Hasan, Aletkin P. A. PROBLEMS OF IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN THE PUBLIC SECTOR IN DIFFERENT COUNTRIES OF THE WORLD..... 174

Ivanova A. R., Kulikova L. I. RESEARCH OF CURRENT METHODS FOR ASSESSMENT OF BALANCE SHEET LIQUIDITY AND DIRECTIONS FOR IMPROVEMENT 178

Smelova O. G., Lyzhova A. V. FEATURES OF ACCOUNTING ENSURING THE PERFORMANCE OF THE CONTRACT BY THE COMMERCIAL ORGANIZATION PARTICIPATING IN THE CONTRACT PROCUREMENT SYSTEM FOR SECURING STATE AND MUNICIPAL NEEDS 184

Sibagatullina G. F., Khajrullina A. D. TRENDS OF MUSEUM DEVELOPMENT IN RUSSIA AND ABROAD 187

Gatin R. R. PRINCIPLES OF ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL POLICY AT PETROCHEMICAL ENTERPRISES..... 195

Gatin R. R. SYSTEMIC PROBLEMS AND OBSTACLES TO THE DEVELOPMENT OF THE PETROCHEMICAL COMPLEX IN THE REPUBLIC OF TATARSTAN..... 199

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УДК 657

Дата направления в редакцию: 26-10-2020

Дата рецензирования: 14-11-2020

Дата публикации: 05-12-2020

Меме Хасан

*Студент института управления,
экономики и финансов
Казанский федеральный университет
E-Mail: hasanmemeh1993@gmail.com*

Memeh Hasan

*Student of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: hasanmemeh1993@gmail.com*

Алеткин Павел Александрович

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры
учета, анализа и аудита,
Казанский (приволжский)
федеральный университет,
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

Aletkin Pavel Alexandrovich

*Candidate of Economics, Associate Professor
of the Department of Accounting,
Analysis and Audit
Kazan Federal University
E-mail: pavelaletkin@mail.ru*

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ МИРА

PROBLEMS OF IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN THE PUBLIC SECTOR IN DIFFERENT COUNTRIES OF THE WORLD

Аннотация (на рус). Многие ученые в настоящее время поднимают вопросы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в государственном секторе. В рамках данной статьи изучены особенности таких исследований.

Abstract (in Eng). Many scholars are currently raising the issue of introducing international financial reporting standards in the public sector. An overview of the directions of production of such studies is given in the report.

Ключевые слова: Государственный Сектор, Стандарты бухгалтерского учета, Государственный учет.

Keywords: Public Sector, Accounting Standards, Government Accounting.

В настоящее время многими исследователями поднимаются вопросы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в государственном секторе. В статье проведен обзор направлений развития таких исследований.

Так, например, исследователь Бруно Рамос Мангольд рассматривает преимущества и проблемы бухгалтерского учета в государственном секторе на основе сравнения внедрения стандартов в Бразилии и Великобрита-

нии. Исследование показало, что бразильские и английские менеджеры разделяют мнение о преимуществах метода начисления, являющегося основополагающим принципом международных стандартов финансового учета общественного сектора (МСФО ОС). Английский опыт представлен автором в качестве ориентира для проведения бразильских реформ бухгалтерского учета.

Две страны представляют различные этапы реформ. Бразилию можно рассматривать

как страну, которая находится на начальном этапе, тогда как Великобританию можно рассматривать как страну, которая уже завершила их. Поэтому для целей своего исследования автором проводится сравнение представлений Бразилии и Великобритании о проблемах и преимуществах реформ учета в государственном секторе, показывающих, какие из ожидаемых проблем и выгод были испытаны на практике. Данное исследование пытается определить, наблюдаются ли на практике преимущества, описываемые сторонниками реформ, и стремится выявить проблемы, с которыми сталкиваются местные органы власти при переходе на учет по методу начисления в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В более общем смысле результаты могут быть использованы для обоснования аргументов в пользу или нет некоторых особенностей реформ, которые могут помочь в разработке стандартов, более полезных для реалий местных и региональных органов власти [1].

Исследователь Адемола Абимбола в своей статье рассматривает вопросы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Нигерии. В этом исследовании оценивалась взаимосвязь между внедрением МСФО ОС и качеством финансовой отчетности Нигерии. В частности, он проанализировал влияние принятия МСФО ОС на достоверность и сопоставимость финансовой отчетности. Автором выявлены существенные факторы, влияющие на внедрение МСФО ОС. Первичные данные, собранные у ста восьмидесяти бухгалтеров в Юго-Западной Нигерии, были проанализированы с использованием таблиц, графиков, факторного анализа и гамма-статистики Гудмана и Крускала [4].

Эмпирические результаты показали, что принятие МСФО ОС оказало значительное и положительное влияние на качество финансовой отчетности, достоверность и сопоставимость финансовой отчетности. Определенно, выводы этого исследования отражают, что затраты на внедрение, обучение персонала, технологический фактор, знания и осведомленность о МСФО ОС, а также наличие экспертных знаний существенно влияют на внедрение МСФО ОС. Однако результаты

также показали, что на внедрение МСФО ОС не оказывают существенного влияния институциональные обязательства, культурные, социологические, правовые, политические и экологические факторы. Основываясь на этих выводах, авторы рекомендуют увеличить финансирование для полного принятия и внедрения МСФО ОС в Нигерии [4].

Исследователь Ихеома Н. Б. рассматривает вопросы влияния МСФО ОС на надежность и целостность финансовой отчетности в правительственной администрации Нигерии. Автором проведено исследование под названием «Влияние международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе на надежность, достоверность и достоверность финансовых отчетов в государственных структурах в Нигерии». Цель этого исследования — показать влияние Международных стандартов финансовой отчетности в общественном секторе на финансовые отчеты в Нигерийском государственном секторе. Автор пришел к выводу, что принятие и внедрение международных стандартов бухгалтерского учета произойдет революция в подотчетности общественности в такой стране, как Нигерия, где распространена коррупция, поскольку это повышает надежность, достоверность и целостность финансовых отчетов в государственных единицах [3].

Ле Фи Нга Транг поднимает вопросы об опыте применения МСФО ОС во Вьетнаме, Правительство Вьетнама осуществило реформу управления государственными финансами в сфере государственного учета. Нынешний режим государственного учета соответствует требованиям управления бюджетом. Тем не менее, он предоставляет очень мало информации о финансовом положении и производительности. Кроме того, в связи с растущей международной интеграцией и требованиями реформы управления государственным сектором, бухгалтерский учет правительства Вьетнама необходимо усовершенствовать, применяя полный учет по методу начисления на основе МСФО ОС. Последние поощряются Советом по МСФО, а также международными финансовыми организациями. Многие страны приняли МСФО ОС или находятся в процессе их адаптации. Вопрос в том, будет ли вьетнамский государственный учет

следовать применению МСФО ОС и в какой степени будет применять их в современных условиях Вьетнама, чтобы использовать преимущества и преодолевать трудности, связанные с МСФО ОС. Таким образом, исследование направлено на проведение всесторонней оценки полезности и осуществимости МСФО ОС для правительственной отчетности и финансовой отчетности правительства Вьетнама [2].

В исследовании используется качественная методология с использованием инструментов исследования, а именно анализа данных и анкетирования. Автором проанализированы статьи, книги по управлению государственными финансами, учету в государственном секторе и стандартам МСФО ОС, действующее вьетнамское законодательство, касающееся управления государственными финансами, режимы учета, отчеты о реформе управления государственными финансами. Автором проведено анкетирование регулирующих органов и практиков из сферы государственного учета для получения данных о мнениях, представлениях о применении МСФО ОС для правительственного учета и финансовой отчетности Вьетнама. Одной из важных характеристик бухгалтерского учета в государственном секторе в последние годы является динамизм Совета по МСФО ОС, независимого органа по стандартизации, назначенного Международной федерацией бухгалтеров и действующей под ее эгидой. МСФО ОС может служить ориентиром для национальных правительств. Большинство национальных реформ движутся к внедрению метода начисления и методов бухгалтерского учета, общепринятых в деловом секторе [2].

Учет в правительственных учреждениях Вьетнама совершенствуется с постепенным применением стандартов МСФО ОС, основанных на методе начисления. МСФО ОС принесет много преимуществ для государственного учета, включая обеспечение финансового положения и результатов деятельности, обеспечение лучшей финансовой целостности, удовлетворение требований международных финансовых организаций или спонсоров, таких как Всемирный банк, что позволит более эффективно использовать знания МСФО ОС, повышение подотчетности и прозрачно-

сти ресурсов, являясь эталоном для оценки и совершенствование государственного учета, повышение межнациональной сопоставимости финансовой информации правительства Вьетнама с другими правительствами, содействие консолидации финансовой отчетности лучше, чем существующая система бухгалтерского учета, улучшение управление государственными финансами, внедрение новых реформ государственного управления. Правительственный учет Вьетнама сталкивается с препятствиями, влияющими на уровень применения стандартов МСФО ОС, а именно большими затратами на внедрение, нехваткой высококвалифицированных и профессиональных бухгалтеров и недостаточно хорошей государственной системой ИТ-учета. Нехватка обученных человеческих ресурсов является самой большой проблемой. Учет в правительственных учреждениях Вьетнама имеет благоприятные условия для внедрения МСФО ОС, включая поддержку со стороны доноров, проведение реформы управления государственными финансами, которая включает инновации в области государственного учета и наличие опыта в выпуске бухгалтерского учета во Вьетнаме. Помощь доноров, таких как Всемирный банк, является наиболее благоприятным условием [2].

В нынешних условиях социально-экономической структуры, культуры и политики, правовой системы, финансового механизма и политики, людских и физических ресурсов, требований стандартов полного начисления МСФО ОС государственный учет Вьетнама не может в настоящее время полностью принять МСФО ОС, но применяется с изменениями в целях эффективного использования преимуществ МСФО ОС. Изменение в учете по методу начисления редко происходит изолированно, часто введение учёта по методу начисления будет просто подмножеством гораздо более крупного проекта реформы. Поэтому правительству Вьетнама необходимо проводить больше реформ в управлении государственным сектором и государственными финансами, обучать высококвалифицированных и профессиональных бухгалтеров, а также создавать и развивать учетную информацию. Система вместе с применением информационных технологий. Это важные реко-

мендации, которые позволят сделать МСФО ОС полезным и осуществимым для вьетнамского государственного учета. Это исследование можно рассматривать как первую попытку изучить полезность и осуществимость стандартов МСФО ОС для правительственного учета Вьетнама [2].

В последние годы большинство развитых стран внесли много изменений в уровень своих систем учета государственного сектора, который является частью более масштабного процесса, чем изменение и модернизация государственного управления, и целью всех этих реформ было повышение эффективности и результативности предоставляемых государственных услуг. В исследовании принята попытка оценить существующий

международный учетный режим. Эта оценка предоставляет информацию о характеристиках, преимуществах, недостатках, различиях действующего режима государственного учета по сравнению с МСФО ОС. Наряду с учетом некоторого опыта применения стандартов МСФО ОС по методу начисления в некоторых странах, благоприятных условий и препятствий на пути государственного учета при применении МСФО ОС, еще одной конкретной целью исследования является указание на преимущества и недостатки МСФО ОС с точки зрения международных правительств, чтобы показать потребность в применении МСФО ОС, определить степень и дать рекомендации по внедрению МСФО ОС для учета в международных правительствах.

Библиография

1. Mangualde, B. R. (2013). Perceptions of benefits and challenges of public sector accounting reforms: a cross-sectional comparison between Brazilian and English local governments (Doctoral dissertation, University of Birmingham).
2. LE, T. T. N. (2012). Application of IPSAS Standards to the Vietnamese Government Accounting and Financial Statements (Master's thesis)
3. Ijeoma, N. B., The Impact Of International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) On Reliability, Credibility And Integrity Of Financial Reporting In State Government Administration In Nigeria, International Journal of Technology Enhancements and Emerging Engineering Research, 2 (3), 2014.
4. Ademola Abimbola, O., Ben-Caleb, E., Madugba Joseph, U., Adegboyegun Adegkunle, E., & Eluyela Damilola, F. (2020). International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) Adoption and Implementation in Nigerian Public Sector. International Journal of Financial Research, 11(1).

References (transliterated)

1. Mangualde, B. R. (2013). Perceptions of benefits and challenges of public sector accounting reforms: a cross-sectional comparison between Brazilian and English local governments (Doctoral dissertation, University of Birmingham).
2. LE, T. T. N. (2012). Application of IPSAS Standards to the Vietnamese Government Accounting and Financial Statements (Master's thesis)
3. Ijeoma, N. B., The Impact Of International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) On Reliability, Credibility And Integrity Of Financial Reporting In State Government Administration In Nigeria, International Journal of Technology Enhancements and Emerging Engineering Research, 2 (3), 2014.
4. Ademola Abimbola, O., Ben-Caleb, E., Madugba Joseph, U., Adegboyegun Adegkunle, E., & Eluyela Damilola, F. (2020). International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) Adoption and Implementation in Nigerian Public Sector. International Journal of Financial Research, 11(1).

© Меме Хасан, П.А. Алеткин, 2020



Ссылка на статью: Меме Хасан, Алеткин П.А. - Проблемы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в государственном секторе в различных странах мира // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №5. – С. 174-177. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-5-174-177 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-5/articles?View&page=6>

УДК 657

Дата направления в редакцию: 20-10-2020

Дата рецензирования: 15-11-2020

Дата публикации: 05-12-2020

Иванова Алина Ризвановна

*Магистрант кафедры учета, анализа и аудита, 3 курс, Казанский (Приволжский) федеральный университет (КФУ), Институт управления, экономики и финансов, РФ, г. Казань
E-mail: alina-ivanova2204@mail.ru*

Куликова Лидия Ивановна

*Научный руководитель, доктор экономических наук, профессор, кафедра учета анализа и аудита, Казанский (Приволжский) федеральный университет (КФУ), Институт управления, экономики и финансов, РФ, г. Казань
E-mail: 777phd@rambler.ru*

Ivanova Alina Rizvanovna

*Master's student of the Department of Accounting, Analysis and Audit, 3rd year, Kazan (Volga Region) Federal University (KFU), Institute of Management, Economics and Finance, Russian Federation, Kazan
E-mail: alina-ivanova2204@mail.ru*

Kulikova Lidiya Ivanovna

*Academic Supervisor, Doctor of Economics, Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Kazan (Volga Region) Federal University (KFU), Institute of Management, Economics and Finance, Russian Federation, Kazan
E-mail: 777phd@rambler.ru*

ИССЛЕДОВАНИЕ ДЕЙСТВУЮЩИХ МЕТОДИК ОЦЕНКИ ЛИКВИДНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

RESEARCH OF CURRENT METHODS FOR ASSESSMENT OF BALANCE SHEET LIQUIDITY AND DIRECTIONS FOR IMPROVEMENT

Аннотация (на рус). В статье исследованы методики оценки ликвидности бухгалтерского баланса ведущих отечественных и зарубежных экономистов, а также предложена авторская методика оценки ликвидности баланса на основе интегрального показателя.

Abstract (in Eng). The article studies the methods for assessing the liquidity of the balance sheet of leading domestic and foreign economists, and also proposes the author's method for assessing the liquidity of the balance sheet based on the integral indicator.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, ликвидность, оценка, интегральный показатель.

Keywords: balance sheet, liquidity, assessment, integral indicator.

Пожалуй, одним из интересных направлений для осуществления оценки финансового положения организации является анализ ликвидности бухгалтерского баланса, ключевая задача которого заключается в определении степени покрытия обязательств активами предприятия.

В научной литературе под ликвидностью баланса подразумевается возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств [4, с. 647-648].

Показатели ликвидности баланса характеризуют не только текущее финансовое состояние организации, но и обращают в перспективу, обладая способностью предупреждения о благоприятных и неблагоприятных последствиях в будущем. Таким образом, ликвидность баланса является фундаментом платежеспособности и ликвидности предприятия.

Невозможно не отметить дискуссионный характер подходов к определению степени ликвидности бухгалтерского баланса, это связано, прежде всего, с отсутствием унифицированной методической основы. Однако для потенциального аналитика наличие «спорных» моментов в части агрегирования статей

баланса не является барьером для проведения анализа. Так как наличие вариативности современных подходов открывает большое поле для изучения, модификации и совершенствования методов проведения исследования.

Интерес способа оценки ликвидности баланса с помощью финансовых коэффици-

ентов представляется наличием большого количества авторских методических разработок и различным составом используемых для анализа показателей. В таблице 1 нами представлены авторские методики анализа ликвидности баланса ведущих отечественных и зарубежных экономистов.

Таблица 1. Авторские методики анализа ликвидности баланса

Автор	Этапы проведения методики	Инструментарий	Алгоритм расчета
	1	2	3
Куликова Л.И., Гарынцев А.Г. [3, с. 123]	1. Построение аналитического баланса; 2. Расчет финансовых коэффициентов	Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств (за исключением денежных документов и денежных счетов, на которые наложены ограничения) и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам.
		Коэффициент быстрой ликвидности	Отношение денежных средств (за исключением денежных документов и денежных счетов, на которые наложены ограничения) и их эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, а также краткосрочной дебиторской задолженности (за исключением «нереальной» дебиторской задолженности) к сумме краткосрочных обязательств.
		Коэффициент текущей ликвидности	Отношение оборотных активов (за исключением денежных документов и денежных счетов, на которые наложены ограничения «нереальной» дебиторской задолженности, задолженности участников «учредителей» по взносам в уставный капитал, расходов будущих периодов) к краткосрочным обязательствам.
Стоун Д., Хитчинг К. [5, с. 137]	Расчет финансовых коэффициентов	Коэффициент текущей ликвидности	Отношение текущих активов к текущим обязательствам.
		Коэффициент «критической» оценки (быстрой ликвидности)	Отношение ликвидных активов к текущим обязательствам.
Шеремет А.Д., Негашев Е.В. [6, с. 168-170]	Расчет финансовых коэффициентов	Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам.
		Коэффициент промежуточного покрытия (критической ликвидности)	Отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам.
		Коэффициент общего покрытия (текущей ликвидности)	Отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочной дебиторской задолженности и запасов с учетом неспянного НДС к краткосрочным обязательствам.

Ковалев В.В., Волкова О.Н. [2, с. 243, 247-249]	1. Группировка активов по степени ликвидности; 2. Расчет абсолютного показателя, характеризующего величину собственных оборотных средств; 3. Расчет финансовых коэффициентов	Величина собственных оборотных средств (WC)	Разность между оборотными активами и краткосрочными пассивами.
		Коэффициент текущей ликвидности	Отношение текущих активов (оборотных средств) к краткосрочным пассивам.
		Коэффициент быстрой ликвидности	Отношение денежных средств, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным пассивам.
		Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств к краткосрочным пассивам.
Гаврилова А.Н., Попов А.А. [1, с. 90]	Расчет финансовых коэффициентов	Коэффициент текущей ликвидности	Отношение оборотных активов (за исключением долгосрочной дебиторской задолженности) к краткосрочным обязательствам.
		Коэффициент быстрой ликвидности	Отношение оборотных активов (за исключением долгосрочной дебиторской задолженности, запасов, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям) к краткосрочным обязательствам.
		Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам.

Источник: разработано автором.

Ознакомившись с авторскими методиками оценки ликвидности баланса, произведем расчет наиболее часто используемых в практике коэффициентов ликвидности на примере компании нефтегазового сектора ПАО «НК» Роснефть». Результаты исследования представлены в таблице 2.

Таблица 2. Анализ коэффициентов ликвидности

Коэффициент	Алгоритм расчета	Нормативное значение	Фактическое значение		
			2017 год	2018 год	2019 год
Коэффициент текущей ликвидности	Отношение оборотных средств к краткосрочным обязательствам.	от 1 до 2	1,312	1,429	1,309
Коэффициент быстрой ликвидности	Отношение денежных средств, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам.	от 0,7 до 1,5	1,231	1,357	1,257
Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам.	$\geq 0,2$	0,043	0,187	0,026

Источник: рассчитано автором на основе бухгалтерских балансов ПАО «НК» Роснефть» за 2017-2019 годы, официальный сайт ПАО «НК» Роснефть» [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://www.rosneft.ru> [7,8,9].

Обращаясь к данным таблицы 2, можем наблюдать, что на протяжении анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности следует считать приемлемым, так как оно находится в пределах нормы. Показатель характеризует нам степень обеспеченности текущих обязательств ПАО «НК» Роснефть» оборотными активами. Коэффициент

быстрой ликвидности к концу исследуемого периода снизился до 1,257, однако по-прежнему находится в пределах нормы, демонстрируя наличие у организации возможности покрыть текущие обязательства быстро реализуемым имуществом. На 31.12.2019 год произошло снижение коэффициента абсолютной ликвидности, его значение достигло

0,026, что сигнализирует о недостатке денежных средств для покрытия краткосрочных обязательств.

Исследуя финансовое состояние компаний с точки зрения ликвидности, мы обратили внимание на её колеблемость. Столкнувшись с данной проблемой, невольно возник вопрос: «С чем же связаны подобные изменения и в чём кроются причины возникновения проблем, связанных с ликвидностью организаций?».

Причины утраты организацией ликвидности могут быть весьма разнообразными. Такая проблема возникает вследствие отсутствия системности действий, направленных на исследование критических зон, которые, в свою очередь, связаны с финансовым состоянием компании.

Мы предлагаем рассмотреть авторский метод оценки ликвидности организации с помощью расчета интегрального показателя, включающего в себя показатели ликвидности.

В основе данной модели лежит принцип сравнения показателей ликвидности (отчётного года с предыдущим), осуществляемый путём расчета их темпов роста.

Для более полного понимания действия данной методики предлагаем произвести расчет интегрального индекса ликвидности (Integral Liquidity Index) на основе ранее вычисленных нами показателей ликвидности

традиционного бухгалтерского баланса (таблица 2).

Формула исчисления интегрального индекса ликвидности имеет следующий вид:

$$\text{Integral Liquidity Index} = \sqrt[n]{LI_{20XX} * LI_{20XX}} * 100\%, \quad (1)$$

где LI_{20XX} – индекс ликвидности, соответствующий анализируемому периоду и рассчитанный на основе коэффициентов ликвидности.

Относительно выбора методики расчета коэффициентов ликвидности формула индекса ликвидности приобретет данный вид:

$$\text{Liquidity Index} = \sqrt[3]{L_{gr1} * L_{gr2} * L_{gr3}} \quad (2)$$

В основу расчета индекса ликвидности были приняты следующие показатели:

- L_{gr1} – темп роста коэффициента текущей ликвидности;
- L_{gr2} – темп роста коэффициента быстрой (критической) ликвидности;
- L_{gr3} – темп роста коэффициента абсолютной ликвидности.

Результаты расчета данных показателей представлены в таблице 3.

Таблица 3. Результаты расчета индексов ликвидности

Наименование организации	L_{gr}	Значение показателей ликвидности			Темп роста 2018 год	Темп роста 2019 год	LI_{2018}	LI_{2019}
		2017 год	2018 год	2019 год				
ПАО «НК» Роснефть»	L_{gr1}	1,312	1,429	1,309	1,089	0,916	1,7346	0,4904
	L_{gr2}	1,231	1,357	1,257	1,102	0,926		
	L_{gr3}	0,043	0,187	0,026	4,349	0,139		

Источник: разработано автором.

Благодаря произведенным расчетам мы можем осуществить вычисление интегрального показателя ликвидности, позволяющего сделать выводы относительно ликвидности анализируемой организации. Результаты расчета интегрального показателя ликвидности представлены в таблице 4.

Таблица 4. Результаты расчета интегрального индекса платежеспособности

Наименование организации	LI_{2018}		LI_{2019}		ILI_{2019}	
	в долях	в %	в долях	в %	в долях	в %
ПАО «НК» Роснефть»	1,7346	173,46	0,4904	49,04	0,9223	92,23

Источник: разработано автором.

На основе данных таблицы 4 мы можем оценить степень риска организации, её уровень ликвидности. Мы предлагаем оценивать организации с использованием градационной таблицы. Возможный вариант градационной модели представлен в виде таблицы 5.

Таблица 5. Градация уровней ликвидности организации

Название уровня	Характеристика уровня	Градация по %
Low hazard	высокий уровень ликвидности	от 101% и выше
Medium hazard	средний уровень ликвидности	от 51 до 100%
High hazard	низкий (критический) уровень ликвидности	От 1% до 50%

Источник: разработано автором.

Исходя из представленной нами градационной модели, можем констатировать, что в 2019 году ПАО «НК» Роснефть» имеет средний уровень ликвидности, так как значение интегрального показателя входит в диапазон от 51 до 100%.

У аналитика может возникнуть ряд вопросов относительно применения представленной методики, а именно в целесообразности применения среднего геометрического показателя для вычисления интегрального показателя ликвидности.

Применение на практике среднего геометрического показателя является достаточно распространенным явлением. Это связано, прежде всего, с тем, что данное значение обладает свойством универсальности. Это свойство особо проявляется при комплексировании неоднородных показателей, так как разнородные исчисляемые показатели имеют значительный разброс, связанный с расчетом величин, имеющих различные единицы измерения. В связи с этими особенностями выбор в пользу использования геометрического интегрального индекса очевиден. Кроме

того, применение среднего геометрического показателя дает нам право добавлять в модель другие показатели, не внося при этом дополнительных поправок.

Предлагаем выявить преимущества предложенной методики:

- открытый доступ информации для сбора необходимой информации;
- простота исчисления;
- возможность включения в модель дополнительных параметров;
- отсутствие эталонного вида градационной модели, возможность её совершенствования в зависимости от отрасли экономики;
- интегральный индекс может сравниваться с показателями других предприятий (конкурентов);
- возможность включения в модель показателей, имеющих разные единицы измерения;
- универсальность применения.

Осуществление анализа компаний с использованием данного метода можно считать превентивной мерой для предупреждения грядущих в перспективе изменений в финансовой деятельности компании.

Библиография

1. Гаврилова, А.Н., Попов, А.А. Финансы организаций (предприятий): учебник / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – 3-е издание, переработанное и дополненное. – М.: КНОРУС, 2007. – 608 с.
2. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2010. – 424 с.
3. Куликова, Л.И., Гарынцев, А.Г. Балансовая политика коммерческих организаций / Л.И. Куликова, А.Г. Гарынцев. – Казань: Казан. гос. ун-т, 2010. – 168 с.
4. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. – 7-е издание, исправленное. – Мн.: Новое знание, 2002. – 704 с.
5. Стоун, Д., Хитчинг, К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовленный курс / Д. Стоун, К. Хитчинг. – пер. с англ. – СПб.: АОЗТ «Литера плюс», 1993. – 272 с.
6. Шеремет, А.Д., Негашев, Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 208 с.
7. Аудиторское заключение независимых аудиторов о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «НК» Роснефть» за 2017 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт

ПАО «НК» Роснефть». – Режим доступа: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_report/rsbu_4q2017.pdf (дата обращения 28.11.2020).

8. Аудиторское заключение независимых аудиторов о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «НК» Роснефть за 2018 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ПАО «НК» Роснефть». – Режим доступа: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_report/RSBU_05022019.pdf (дата обращения 28.11.2020).

9. Аудиторское заключение независимых аудиторов о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «НК» Роснефть за 2019 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт ПАО «НК» Роснефть». – Режим доступа: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_report/FS_RSBU_2019.pdf (дата обращения 28.11.2020).

References (transliterated)

1. Gavrilova, A.N., Popov, A.A. Finances of organizations (enterprises): textbook / A.N. Gavrilova, A.A. Popov. - 3rd edition, revised and enlarged. – М.: KNORUS, 2007. – 608 p.

2. Kovalev, V.V., Volkova, O.N. Analysis of the economic activity of the enterprise: Textbook / V.V. Kovalev, O. N. Volkova. – М.: Prospect, 2010. – 424 p.

3. Kulikova, L.I., Garyntsev, A.G. Balance policy of commercial organizations / L.I. Kulikova, A.G. Garyntsev. – Kazan: Kazan. state un-t, 2010. – 168 p.

4. Savitskaya, G.V. Analysis of the economic activity of the enterprise: Textbook / G.V. Savitskaya. – 7th edition, revised. – Minsk: New knowledge, 2002. – 704 p.

5. Stone, D., Hitching, K. Accounting and financial analysis: Prepared course / D. Stone, K. Hitching. – per. from English – SPb.: AOZT “Litera plus”, 1993. – 272 p.

6. Sheremet, A.D., Negashev, E.V. Methodology of financial analysis of the activity of commercial organizations / A.D. Sheremet, E.V. Negashev. – 2nd edition, revised and enlarged. – М.: INFRA-M, 2008. – 208 p.

7. Auditor’s report of independent auditors on the accounting (financial) statements of Public Joint Stock Company NK Rosneft for 2017 [Electronic resource] // Official site of PJSC NK Rosneft. – Access mode: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_report/rsbu_4q2017.pdf (date of treatment 11/28/2020).

8. Auditor’s report of independent auditors on the accounting (financial) statements of Public Joint Stock Company NK Rosneft for 2018 [Electronic resource] // Official website of PJSC NK Rosneft. - Access mode: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_report/RSBU_05022019.pdf (date of treatment 11/28/2020).

9. Auditor’s report of independent auditors on the accounting (financial) statements of the Public Joint Stock Company NK Rosneft for 2019 [Electronic resource] // Official site of PJSC NK Rosneft. – Access mode: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_report/FS_RSBU_2019.pdf (date of treatment 11/28/2020).

© А.Р. Иванова, 2020



Ссылка на статью: Иванова А.Р. - Исследование действующих методик оценки ликвидности бухгалтерского баланса и направления совершенствования // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №5. – С. 178-183. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-5-178-183 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-5/articles?View&page=10>

УДК 657

Дата направления в редакцию: 15-10-2020

Дата рецензирования: 25-11-2020

Дата публикации: 05-12-2020

Смелова Ольга Германовна

*Студент Института управления,
экономики и финансов,
Казанского федерального (Приволжского)
университета,
E-mail: smelova_sima@mail.ru*

Smelova Olga Germanovna

*Student of the Institute of Management,
Economics and Finance
E-mail: smelova_sima@mail.ru*

Лыжова Анна Валерьевна

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры
учёта, анализа и аудита
E-mail: anna.goshunova@mail.ru*

Lyzhova Anna Valerievna

*Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the Department of
Accounting, Analysis and Audit
E-mail: anna.goshunova@mail.ru*

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, УЧАСТВУЮЩЕЙ В КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЕ ЗАКУПОК ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД

FEATURES OF ACCOUNTING ENSURING THE PERFORMANCE OF THE CONTRACT BY THE COMMERCIAL ORGANIZATION PARTICIPATING IN THE CONTRACT PROCUREMENT SYSTEM FOR SECURING STATE AND MUNICIPAL NEEDS

Аннотация (на рус). В статье рассмотрен актуальный для коммерческих организаций, участвующих в контрактной системе закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, вопрос совершенствования системы бухгалтерского учёта обязательств, представленных в виде обеспечения участия в конкурсах и аукционах, обеспечения исполнения контракта и гарантийных обязательств.

Abstract (in Eng). The article discusses the issue of improving the accounting system of obligations presented in the form of ensuring participation in tenders and auctions, the execution of the contract, the provision of guarantees, which is relevant for commercial organizations participating in the contractual procurement system for state and municipal services as suppliers (contractors, performers).

Ключевые слова: обеспечение участия в конкурсах и аукционах, обеспечение исполнение контракта, обеспечение гарантийных обязательств, расчёты по обеспечениям.

Keywords: ensuring participation in tenders and auctions, execution of a contract, securing guarantees, and settlements for collateral.

При проведении закупок для обеспечения своих нужд государственное и муниципальное учреждение действует на основании Федерального закона №44-ФЗ от 05.01.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». На основании данного закона предусмотрено несколько видом обязательств, которые заказчик вправе

или обязан установить в качестве требования при размещении закупки для поставщиков (подрядчиков, исполнителей):

- а) обеспечение участия в конкурсах и аукционах;
- б) обеспечение исполнение контракта;
- в) обеспечение гарантийных обязательств [4, с. 96].

Требование обеспечения участие в кон-

курсе и аукционе (обеспечение заявки) представляет собой установленное в закупке количество денежных средств, которое участник вносит в качестве гарантии его участия и достоверности предоставляемой информации [1, с. 119].

Данные денежные средства вносятся поставщиком (заказчиком, исполнителем) на специальный счёт электронной платформы, где проходит конкурс или аукцион, списание денежных средств происходит автоматически при подаче заявки на участие, возврат денежных средств происходит по итогу завершения конкурса или же денежные средства остаются на специальном счете, если поставщик (заказчик, исполнитель) отказался от участия или предоставил недостоверную информацию.

Требование обеспечения исполнения контракта может быть представлено в виде банковской гарантии или внесения поставщиком денежных средств непосредственно на счёт заказчика с целью подтверждения своих намерений о своевременном и добросовестном исполнении контракта [2, с. 1067].

Требование обеспечения гарантийных обязательств может быть представлено в виде гарантии банка или внесения денежных средств, только в этом случае обеспечение выполняет функции гаранта в том, что поставленный товар, работа или услуга являются надлежащего

качества.

Поставщик при принятии решении об участии в закупке и заключении контракта, по условиям которого предусмотрено исполнение данных обязательств, так или иначе отражает данные операции с денежными средствами или банковскими гарантиями на счетах бухгалтерского учета. На данный момент нет специального счёта для учёта расчётов по данным видам обязательств, на практике в коммерческих организациях принято использовать счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», но номер и наименование субсчета в Плана счетов, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31.10.200 г. №94-н, не предусмотрены [3, с. 76].

В связи с этим с целью совершенствования системы бухгалтерского учёта обязательств по исполнению контракта нами предложено введение в рабочий план счетов организаций-участников закупок субсчета 76/5 «Расчеты по обеспечениям». Данный субсчет будет использоваться для учёта обеспечений участия в конкурсах и аукционах, обеспечений исполнения контракта и обеспечения гарантийных обязательств поставщиками, решившими принять участие в закупках в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ от 05.01.2013 г., предлагаемая корреспонденция представлена в Таблице 1.

Таблица 1. Предлагаемые записи по учету обязательств по исполнению контракта

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Отражена сумма уплаченного обеспечения исполнения контракта	76/5	51	21 619
I вариант: отражена сумма возврата уплаченного ранее обеспечения исполнения контракта	51	76/5	21 619
II вариант: на прочие расходы списана сумма ранее уплаченного обеспечения исполнения контракта, но не подлежащая возврату на счёт связи с нарушением условий контракта	91/2	76/5	21 619

Открытие данного субсчета способствует более достоверному учёту гарантийных обязательств и позволяет отслеживать своевременность возврата на счёт обеспечений участия в конкурсах и аукционах, обеспечений исполнения контракта и обеспечения гарантийных обязательств.

Поскольку данная операция предусматривает движение денежных средств, то встает вопрос о целесообразности отражения данных перемещений в отчете о движении денежных средств, так как данные операции подразумевают расход денежных средств, но мы не имеем уверенности, что данные денеж-

ные средства в полном объеме не поступят нам снова.

В связи с этим, на наш взгляд, целесообразно информацию о денежных потоках, связанных с уплатой обеспечений, отражать в

пояснениях к отчету о движении денежных средств с детализацией по заказчикам и обязательно с указанием даты обратного поступления денежных средств на банковский счет организации.

Библиография

1. Alexey Kirpikov, Anna Goshunova Approaches to evaluating the efficiency of public procurement contracting system in the Russian Federation / Alexey Kirpikov, Anna Goshunova // Journal of economics and economic education research. – 2016. – Volume 17, No 4. – P. 118-125.

2. Куликова Л.И., Яхин И.И. Эволюция бухгалтерского учета и отчетности в общественном секторе экономики // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22, № 9 (459). – С. 1067-1084.

3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // [Электронный ресурс] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.

4. Федеральный закон № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // [Электронный ресурс] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

References (transliterated)

1. Alexey Kirpikov, Anna Goshunova Approaches to evaluating the efficiency of public procurement contracting system in the Russian Federation / Alexey Kirpikov, Anna Goshunova // Journal of economics and economic education research. – 2016. – Volume 17, No 4. – P. 118-125.

2. Kulikova L.I., Yahin I.I. Evolyuciya buhgalterskogo ucheta i otchetnosti v obshchestvennom sektore ekonomiki // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2019. – T. 22, № 9 (459). – S. 1067-1084.

3. Prikaz Minfina RF ot 31.10.2000 N 94n (red. ot 08.11.2010) «Ob utverzhenii Plana schetov buhgalterskogo ucheta finansovo-hozhajstvennoj deyatel'nosti organizacij i Instrukcii po ego primeneniyu» // [Elektronnyj resurs] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.

4. Federal'nyj zakon № 44-FZ ot 05.04.2013 «O kontraktnoj sisteme v sfere zakupok tovarov, rabot, uslug dlya obespecheniya gosudarstvennyh i municipal'nyh nuzhd» // [Elektronnyj resurs] // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

© О.Г. Смелова, А.В. Лыжова, 2020



Ссылка на статью: Смелова О.Г., Лыжова А.В. - Особенности учёта обеспечения исполнения контракта коммерческой организацией, участвующей в контрактной системе закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №5. – С. 184-186. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-5-184-186 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-5/articles?View&page=16>

УДК 657

Дата направления в редакцию: 05-10-2020

Дата рецензирования: 20-10-2020

Дата публикации: 05-12-2020

Сибатагуллина Гузель Фаритовна

*Бакалавр Института Управления
Экономики и Финансов,
Казанский Федеральный Университет,
E-mail: guzel.sib@gmail.com*

Sibagatullina Guzel Faritovna

*Bachelor of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: guzel.sib@gmail.com*

Хайруллина Альбина Джавдатовна

*Кандидат экономических наук,
доцент кафедры общего менеджмента,
Казанский Федеральный Университет,
E-mail: halbi@mail.ru*

Khajrullina Albina Dgavdatovna

*Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the Department
of General Management
Kazan Federal University
E-mail: halbi@mail.ru*

ОТРАСЛЕВЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МУЗЕЕВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

TRENDS OF MUSEUM DEVELOPMENT IN RUSSIA AND ABROAD

Аннотация (на рус). Рассмотрен опыт внедрения современных технологий в деятельность популярных музеев мира, а также проведен анализ успешных стратегий развития и ярких управленческих решений, положительно сказавшихся на росте посещаемости. Проанализированы факторы роста посещаемости музеев в России и за рубежом.

Abstract (in Eng). The article shows the experience of introducing modern technologies in popular museums of the world and an analysis of successful development strategies and outstanding management decisions that have a positive effect on the growth of attendance. Analysis shows the factors of growth of museum attendance in Russia and abroad.

Ключевые слова: тенденция развития, факторы роста посещаемости, социальные сети, цифровизация.

Keywords: development trends, traffic growth factors, social networks, digitalization.

В отличие от классических организаций, успешность которых можно определить, исходя из оборота и прибыли, успешность музеев принято оценивать по динамике посещаемости. В течение последних лет рынок музеев большинства стран мира находится в постоянном росте. Данное утверждение базируется на мировой музейной статистике, подготовленной американской многонациональной инжиниринговой компанией АЕСОМ совместно с некоммерческой организацией ТЕА в 2019 году.

Согласно отчету, за 2018 год посещаемость 20 лучших музеев увеличилась на 0,1 млн. относительно 2017 года и составила 108,1 млн. Причем самый большой процент в списке 20 лучших музеев мира составляют европейские музеи: 9 из 20 музеев и 48% посещаемости. Шесть музеев данного списка (top-20) нахо-

дятся в Северной Америке, и пять — в Азии. [9]

Как правило, посещаемость музеев определяется временными выставками, улучшением или расширением объектов и внешними рыночными факторами. Но есть и другие факторы, поскольку музеи разных географических секторов внедряют инновации в таких областях, как опыт посетителей, выставки и операции. Для удобства рассмотрения разобьем лучшие мировые музеи по географическому признаку: Европа, Северная Америка, Азиатско-Тихоокеанской регион и Латинская Америка.

Временные выставки и геополитические изменения продолжают служить ключевыми факторами посещаемости музеев Европы, мирового лидера рынка. Но есть и некоторые новые факторы, включая социальные сети и

специальные мероприятия. Новые факторы включают успешное вовлечение и расширенное использование различных маркетинговых каналов, в частности платформ социальных сетей. Кроме того, крупные музеи модернизируют свои способы продажи услуг. Например, в 2018 году в парижском Лувре и Музее Ван Гога в Амстердаме были запущены новые системы онлайн-продажи билетов. Путь к постоянному успеху и росту европейских музеев также включает в себя специальные мероприятия и новое сотрудничество с известными знаменитостями, дизайнерами. Музеи также активно расширяют свои бренды и свой охват, а также дополнительные доходы за счет новых локаций и передвижных выставок.

Музей «Освенцим-Биркенау» в Польше увеличил посещаемость настолько, что впервые попал в число 20 лучших музеев Европы. В музее сохранился нацистский концентрационный лагерь для документирования злодеяний Холокоста, совершенных во время Второй мировой войны. Его первое появление в музейном указателе ТЕА/АЕСОМ объясняется широкой информированностью, созданной с помощью социальных сетей.[9]

У Музея «Лувр» в Париже, который уже был самым посещаемым музеем в мире: рекордный 2018 год с 10,2 миллионами посетителей, что побило его предыдущий рекорд в 2012 году — 9,7 миллиона посетителей [9]. Факторы, способствовавшие росту посещаемости «Лувра» в 2018:

- музыкальный клип Бейонсе, снятый в музее, вызвал шквал в социальных сетях [3];
- в течение 2018 года в Лувре проходила самая популярная временная выставка в его истории, на которой были представлены работы Эжена Делакруа;
- в сотрудничестве между городом Абу-Даби и правительством Франции «Лувр Абу-Даби», спроектированный лауреатом Притцкерской премии “starchitect” Жаном Нувелем, был запущен в 2017 году и получил 1 миллион посетителей в свой первый год;
- средства, взятые из соглашения между городом Абу-Даби и правительством Франции, позволили инвестировать 60 млн евро в парижский «Лувр». Это помогло увеличить пропускную способность, ввести систему онлайн-билетов и услуг, предназначенных для

иностранных туристов, которые составляют 75% посетителей музея [9].

Согласно рейтингу 20 самых посещаемых музеев Европы за 2018 год с указанием количества посещений и изменением к 2017 году, общая посещаемость музеев Европы выросла на 6,1 %, лидирующее место по-прежнему занимает парижский «Лувр», удерживающий первую строчку благодаря сильной маркетинговой стратегии. Стоит отметить, что в топ-6 музеев из рейтинга входят четыре музея из Лондона. Таким образом, несмотря на то, что первую строчку с большим отрывом в 3,5 млн человек занимает парижский музей, главным музейным городом Европы является Лондон, чьи музеи из года в год поступательно увеличивают посещаемость.

Общая посещаемость 20 лучших музеев Северной Америки в последние годы является относительно стабильной, снизившись с 59,1 млн. в 2017 году до 57,3 млн. в 2018 году. Первую строчку рейтинга занял Метрополитен-музей, благодаря выставке «Небесные тела: Мода и католическое воображение». Стоит отметить, что интерес посетителей музеев США отличается от посетителей музеев Европы, а именно: в более 50% музеев из рейтинга США представлены не художественные экспозиции, а естественно-научные.

Большая часть волатильности статистики посещаемости наблюдалась в учреждениях, базирующихся в Вашингтоне. В то время как посещаемость большинства Смитсоновских музеев (Смитсоновский институт состоит из девятнадцати музеев и галерей) упала: рекордная посещаемость составила 2,3 миллиона человек (значительное увеличение примерно на 1 миллион) в центре американского искусства и портретной живописи Дональда У.Рейнольдса (Национальная портретная галерея), вызванная выставкой новых портретов президента Барака Обамы и первой леди Мишель Обамы, написанных Кехиндой Уайли и Эми Шеральд.

Национальный музей афроамериканской истории и культуры (NMAAHC, в прошлом лауреат премии ТЕА Thea Award) посетили 2,4 миллиона человек [9].

Снижение посещаемости почти на 16% в Национальной Галерее искусств в Вашингтоне является стабилизирующим фактором

после резкого увеличения посещаемости в прошлом году из-за недавно вновь открытого Восточного здания, а также связанных с ним специальных мероприятий и торжеств. Месячное закрытие правительства США (с 22 декабря 2018 года по 25 января 2019 года) также является фактором, связанным со снижением посещаемости. [9]

В Нью-Йорке выставка «Небесные тела: Мода и католическое воображение» стала самой посещаемой выставкой за всю 148-летнюю историю Метрополитен-музея. Она привлекла почти 1,7 миллиона посетителей в течение пяти месяцев и повысила общее количество посещений в 2018 году до 7,4 миллиона по сравнению с 7 миллионами в 2017 году. [9]

В Чикаго снижение посещаемости музея имени Филда связано с тем, что музей находился в ремонте большую часть 2018 года. В Лос-Анджелесе Калифорнийский научный центр отметил свое 20-летие в 2018 году ростом посещаемости почти на 20%: с 2,1 миллиона в 2017 году до 2,5 миллиона в 2018 году и большим количеством посещений выставки, посвященной фараону Тутанхамону. Выставка проходила в девяти галереях и включала в себя мультимедийные функции такие, как 3D-сканирование артефактов. [9]

Помимо традиционных музеев в США набирают обороты неклассические музеи. Они артистичны, театральны, музыкальны и причудливы. Они, как правило, предлагают иммерсивные экскурсии, богатые “инстаграмными” фотосъемками, привлекают значительное корпоративное спонсорство и работают на коммерческой основе. Посетители — это в основном миллениалы и семьи, а также большая доля влиятельных людей в социальных сетях. Хотя повторные посещения обычно минимальны, они привлекают большое количество людей в очень короткие сроки — в некоторых случаях сотни тысяч человек — с распроданными билетами и длинными очередями. Неклассические выставки, как правило, ориентированы на использование смартфонов и других устройств. В то время как некоторые из них организованы серьезными художниками и исследуют потенциал цифровых медиа и технологий в искусстве, другие более причудливы и сосредоточены на еде.

Одним из ярких примеров неклассического музея является Музей мороженого, который изначально устраивал выездные выставки, но теперь установил постоянное местоположение в Сан-Франциско и продает свой собственный бренд мороженого.

Еще одна тенденция, которую можно наблюдать сегодня — это индивидуализация и персонализация опыта с помощью технологий, цифровых медиа и сбора данных. Новый Национальный центр комедии в Джеймстауне, Нью-Йорк тому пример. Опыт начинается с опроса на сенсорном экране, где посетители указывают свои любимые комедийные телевизионные шоу, фильмы и комиков. Эта информация используется для настройки взаимодействия с посетителями и даже обмена опытом с аудиторией.

Другой пример — выставка Дэвида Боуи, которая использует технологии для индивидуальной доставки контента посетителю. Выставка предоставляет неординарные туры и тимбилдинги в музеях по всей стране. Впечатления, полученные от посещения выставки, удовлетворяют вкусы современных посетителей и помогают современному досугу развиваться и оставаться конкурентоспособным.

Китайские музеи в 2018 году также показали хорошие результаты по посещаемости. Так, национальный музей Китая в Пекине занял первое место в списке 20 лучших музеев Азиатско-Тихоокеанского региона: 8,6 миллиона посещений в 2018 году, что представляет собой заметное увеличение на 550 000 посещений по сравнению с 2017 годом. [9]

Три новых китайских музея вошли в топ-20 в этом году, и двукратное увеличение посещаемости было зафиксировано во многих существующих музеях по всей стране, что говорит о том, что правительственные инициативы по инвестированию в повышение культурного уровня населения окупаются. Музей провинции Хунань отпраздновал свой первый год работы после открытия в новом здании и сразу же вошел в «Топ-20» 2018 года, заняв в нем шестое место. [9]

Подобно эффекту Бейонсе в парижском Лувре, китайские музеи также ищут влиятельных знаменитостей, чтобы увеличить посещаемость.

В Австралии у Национальной галереи Вик-

тории был великолепный год, в котором рост посещаемости за 2018 год составил 11,5%. Это было обусловлено огромным успехом совместно организованной временной выставки «MoMA на NGV: 130 лет современного искусства» — самой большой Мельбурнской выставки шедевров, которую когда-либо представляла галерея. [9]

В целом, 11 из 20 музеев, включенных в «Топ-20» стран Азиатско-Тихоокеанского региона, являются бесплатными. В целом, бесплатные музеи зарегистрировали общее увеличение посещаемости, в то время как посещаемость платных музеев снизилась на 3,2%. Однако это несоответствие больше связано с расположением этих музеев (в отличие от наличия платы за вход) и относительной популярностью временных выставок 2018 года по сравнению с выставками, которые проводились в 2017 году [9].

В музейной индустрии Латинской Америки есть несколько поучительных и вдохновляющих примеров. Одним из них является Музей завтрашнего дня (Museu do Amanhã), который открылся в Рио-де-Жанейро в декабре 2015 года. Музей, занимающий около 161 000 квадратных футов выставочной площади и почти пять акров открытого пространства, представляет собой новую функцию в гавани и был разработан Сантьяго де Калатрава. С момента открытия в декабре 2015 года музей посетили более трех миллионов человек. На данный момент в Рио проходили спортивные

мероприятия мирового уровня, благодаря которым количество посетителей Рио и его достопримечательностей в те годы возросло. [9]

Обсуждение отраслевых тенденций развития является темой и в других новых латиноамериканских музеях. Biomuseo — это музей площадью 44 000 квадратных футов, который был открыт в 2014 году. На его территории было разбито шесть акров садов, посвященных естественной истории Панамы. Музей состоит из восьми галерей, которые рассказывают о происхождении Панамского перешейка и его влиянии на биоразнообразие планеты. Внутренние галереи были спроектированы канадским дизайнером Брюсом Мау, основателем Института без границ, а экспозиции на открытом воздухе — Эдвиной фон Галь. [9]

Хотя большинство музеев в Латинской Америке принадлежат государству и управляются им, возникло несколько музеев, которыми управляют государственно-частные партнерства.

Рассмотрим на этом фоне более подробно деятельность музеев, расположенных на территории Российской Федерации. Российские музеи постепенно наращивают свою популярность и становятся более заметны на мировом рынке. Так, по итогам 2019 года, шесть российских музеев вошли в топ-100 самых посещаемых музеев мира. Государственный Эрмитаж на восьмом месте с 4,96 млн посетителями; великий российский музей давно



Рис. 1 Статистические данные по российским музеям [2]

держит это место, лишь иногда отступая на девяную строчку. Кроме Эрмитажа, в топ-100 самых посещаемых в мире вошли еще пять российских музеев. Это Музей Московского Кремля (17-е место, 3,1 млн), Государственная Третьяковская галерея (20-е место, 2,84 млн), Государственный Русский музей (25-е место, 2,39 млн), Государственный музей изобразительных искусств им. А.С. Пушкина (46-е место, 1,48 млн), Музей современного искусства «Гараж» (84-е место, 942,16 тыс.). Все они улучшили свое положение в рейтинге по сравнению с прошлым годом. [4]

В целом по Российской Федерации растет общее число посетителей музеев [1]. Согласно отчету министерства культуры Российской Федерации, музейная отрасль находится в росте в период с 2012 по 2019 годы (рис. 1).

Рост наблюдается не только в количестве посещений, но также в доходах музеев и росте заработков сотрудников культурной сферы (рис. 2). Как видим, рост заработной платы составляет 3,2 раза по сравнению с 2011 годом. [2]

Энтузиазм потенциальной аудитории может нарастать по многим причинам, включая глобальные тренды, но канализируется он, как правило, в обстоятельствах «здесь и сейчас». Чем богаче и доступнее выбор сценариев для культурного досуга, тем разборчивее и даже капризнее становится «потребитель». В больших городах, тем более в мегаполисах, музеи конкурируют не только друг с другом, но и со всем разнообразием досуга. Отсюда

почти повсеместное уже разнообразие форм и методов работы, а также гибкость и изобретательность в вопросах «пиара». Сегодняшний посетитель приходит в музей не только прогуляться по залам и ознакомиться с предметами искусства и живописью, но и посетить лекцию, мастер-класс, презентацию книги, кинопоказ или детский квест. Сотрудники Департамента музеев Министерства культуры РФ объясняют такой интерес посетителей тем, что музейные пространства активно принимают форму образовательных и развлекательных пространств, вытесняя экспозицию в ее классическом понимании. [1]

Фактором роста количества посетителей является также взаимодействие музеев с социальными сетями. Без представительства в социальных сетях сейчас не обходится ни один музей, ведь они дают возможность самым простым и не затратным способом прокламировать коллекцию, анонсировать выставку. Например, провести интересный конкурс, как сделал один из музеев Москвы. В День всех влюбленных пары в образах художников проходили бесплатно, выкладывали в социальных сетях селфи со специальным хештегом и, таким образом, принимали участие в конкурсе, главным призом которого была поездка в Мексику. Подобные мероприятия и без того популярным выставкам только прибавляют посетителей.

Еще одним фактором роста посещаемости музеев является увеличение туристического потока, как иностранных граждан, так и гражд-

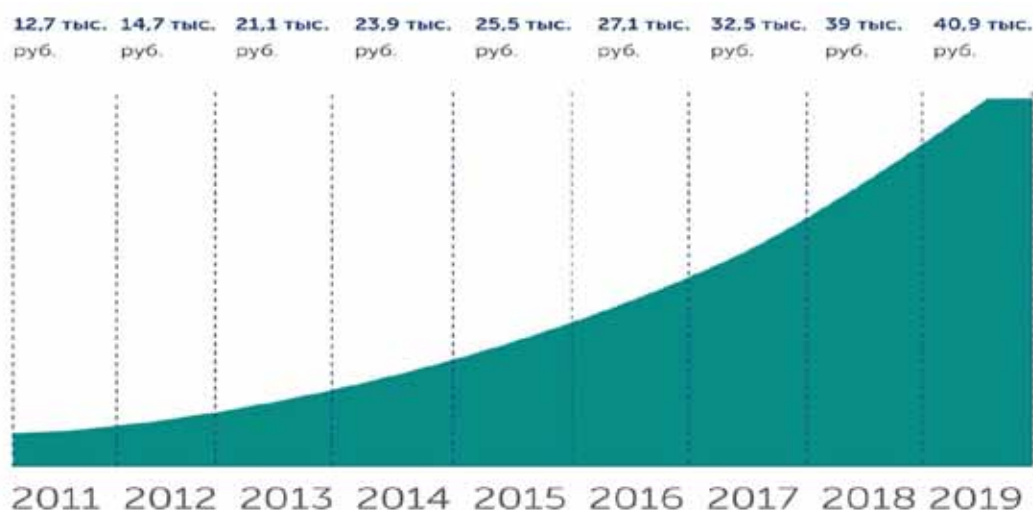


Рис. 2 Динамика заработной платы сотрудников музеев РФ [2]

дан России. С 2012 по 2019 год количество иностранных граждан, посетивших РФ увеличилось в 3 раза, а поток внутреннего туризма вырос в 2 раза [8].

Проанализируем положение дел с посещаемостью музеев, находящихся на территории Республики Татарстан. В 2019 году на территории Республики Татарстан, по данным Министерства культуры РТ, работали 173 музея. Среди музеев Республики Татарстан свои официальные сайты имеют 16 музеев, в социальных сетях представлено 39 музеев. В электронном каталоге «Музеи Республики Татарстан» (<http://museum.tatar.ru/museum/>) представлено 62 музея и музейных объединения, которые разместили на данном ресурсе более 200 тыс. своих единиц хранения [6]. В ряде музеев проходили юбилейные мероприятия республики. Так, в 2019 году состоялось 25-летие музея-заповедника «Казанский Кремль», 50-летие Болгарского историко-архитектурного музея-заповедника, 40-летие Елабужского государственного музея-запо-

ведника, 10-летие государственного музея-заповедника «Остров-град Свияжск». [7]

Стоит отметить немаловажный факт, что по итогам 2019 года Национальный музей Республики Татарстан занял первое место по посещаемости среди историко-краеведческих музеев России. Кроме того, Государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник «Казанский Кремль» занял четвертое место по посещаемости, среди самых популярных музеев-заповедников в РФ. [5]

Всего, по итогам 2019 года, число посещений государственных и муниципальных музеев республики составило 6,94 млн. (в 2018 г. – 6,9 млн), из них детьми до 16 лет – 1 401 771 (в 2018 г. – 1,1 млн), что составляет 20,2% от общего числа посетителей. Число посещений государственных музеев детьми школьного возраста до 16 лет составило 981 005, муниципальных музеев – 420 766. Динамика посещения музеев Республики Татарстан представлена в таблице 1.

Таблица 1. Динамика посещаемости музеев Республики Татарстан [6]

Год	2015	2016	2017	2018	2019
Число музеев (включая филиалы)	100	101	101	162	173
Число посещений, тыс.	4438,9	5783,0	6000,4	6815,0	6940,0
Среднее число посещений на 1 музей, тыс.	44,4	57,26	59,4	42	40,1

Количество музеев за 2015-2019 гг. выросло на 73%, тогда как рост посещаемости за данный период составил 56%. Однако среднее число посещений на один музей снижается, мы связываем это с тем, что за последние три года количество новых музеев выросло на 72 единицы и еще не все музеи сформировали профессиональную команду, проводят активную деятельность в интернете и социальных сетях, обрели постоянных посетителей и т.д. Для всего этого необходимо время и качественные поступательные стратегии развития.

Как можно заметить, общая мировая тенденция роста музейного рынка сохраняется и в Республике Татарстан. Основными факторами развития также является активная работа в социальных сетях, работа с учебными заведениями, увеличение туристического потока в республику.

Таким образом, мы наблюдаем общемиро-

вой тренд, направленный на цифровизацию музея и продвижения его деятельности при помощи социальных сетей, что позволяет увеличить информированность потенциальных посетителей. Музеи по миру обретают больший смысл, чем просто место просвещения и «храм» искусства. Сегодня музеи делают упор на создание развлекательного опыта и досуга для всей семьи. Безусловно, нельзя не отметить, что большой вклад в развитие музеев вносит увеличение туристического потока вследствие развития туризма. К сожалению, многие музеи все еще зависят от сезонности посещений, проведения тех или иных крупных мероприятий в городе, но большинство старается принять во внимание и местных жителей, приобщить людей к культуре и искусству посредством проведения мастер-классов, образования лекториев и кинопоказов.

Библиография

1. Алексеев А., Смолев Д. Рейтинг музеев – 2019: все как было, только гораздо лучше [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.theartnewspaper.ru/posts/6931/> (дата обращения 29.04.2020).
2. Итоговый отчет 2012-2019гг. сайт министерства культуры РФ: [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.mkrf.ru/activities/reports/> (дата обращения 30.04.2020).
3. Как Бейонсе и Jay-Z помогли Лувру установить новый рекорд [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.elle.ru/stil-zhizni/music/kak-beionse-i-jay-z-pomogli-luvru-ustanovit-novyi-rekord-id6806186/> (дата обращения 29.04.2020).
4. Маркина, Т. Шесть российских музеев вошли в топ самых посещаемых музеев мира за 2019 год [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.theartnewspaper.ru/posts/7974/> (дата обращения 29.04.2020).
5. Национальный музей Татарстана стал самым посещаемым региональным музеем в 2019 году [Электронный ресурс]. – URL: https://kazanreporter.ru/news/37620_nacionalnyj-muzej-tatarstana-stal-samym-posesaemym-regionalnym-muzeem-v-2019-godu (дата обращения 01.05.2020).
6. Основные показатели культуры: Татарстанстат Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан [Электронный ресурс]. – URL: [https://tatstat.gks.ru/storage/mediabank/Основные%20показатели%20культуры\(2\).pdf](https://tatstat.gks.ru/storage/mediabank/Основные%20показатели%20культуры(2).pdf) (дата обращения 01.05.2020).
7. Подведены промежуточные итоги реализации приоритетных целей и задач на 2019 год, Министерство культуры Республики Татарстан [Электронный ресурс]. – URL: <http://mincult.tatarstan.ru/rus/index.htm/news/1520948.htm> (дата обращения 01.05.2020).
8. Показатели развития туристкой отрасли в Российской Федерации с 2011 по 2018 годы: Федеральное агентство по туризму Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.russiatourism.ru/upload/iblock/79f/Аналитическое%20представление.xlsx> (дата обращения 30.04.2020).
9. TEA/AECOM 2018 Theme Index and Museum Index: The Global Attractions Attendance Report [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.aecom.com/wp-content/uploads/2019/05/Theme-Index-2018-4.pdf> (дата обращения 28.04.2020).

References (transliterated)

1. Alekseev A., Smolev D. Rejting muzeev – 2019: vse kak bylo, tol'ko gorazdo luchshe [Elektronnyĭ resurs]. – URL: <http://www.theartnewspaper.ru/posts/6931/> (data obrashcheniya 29.04.2020).
2. Itogovyy otchet 2012-2019gg. sayt ministerstva kul'tury RF: [Elektronnyĭ resurs]. – URL: <https://www.mkrf.ru/activities/reports/> (data obrashcheniya 30.04.2020).
3. Kak Bejonse i Jay-Z pomogli Luvru ustanovit' novyj rekord [Elektronnyĭ resurs]. – URL: <https://www.elle.ru/stil-zhizni/music/kak-beionse-i-jay-z-pomogli-luvru-ustanovit-novyi-rekord-id6806186/> (data obrashcheniya 29.04.2020).
4. Markina, T. Shest' rossijskih muzeev voshli v top samyh poseshchaemyh muzeev mira za 2019 god [Elektronnyĭ resurs]. – URL: <http://www.theartnewspaper.ru/posts/7974/> (data obrashcheniya 29.04.2020).
5. Nacional'nyj muzej Tatarstana stal samym poseshchaemym regional'nym muzeem v 2019 godu [Elektronnyĭ resurs]. – URL: https://kazanreporter.ru/news/37620_nacionalnyj-muzej-tatarstana-stal-samym-posesaemym-regionalnym-muzeem-v-2019-godu (data obrashcheniya 01.05.2020).
6. Osnovnye pokazateli kul'tury: Tatarstanstat Territorial'nyj organ Federal'noj sluzhby gosudarstvennoj statistiki po Respublike Tatarstan [Elektronnyĭ resurs]. – URL: [https://tatstat.gks.ru/storage/mediabank/Osnovnye%20pokazateli%20kul'tury\(2\).pdf](https://tatstat.gks.ru/storage/mediabank/Osnovnye%20pokazateli%20kul'tury(2).pdf) (data obrashcheniya 01.05.2020).
7. Podvedeny promezhutochnye itogi realizacii prioritetnyh celej i zadach na 2019 god, Ministerstvo kul'tury Respubliki Tatarstan [Elektronnyĭ resurs]. – URL: <http://mincult.tatarstan.ru/rus/index.htm/news/1520948.htm> (data obrashcheniya 01.05.2020).
8. Pokazateli razvitiya turistkoj otrasli v Rossijskoj Federacii s 2011 po 2018 gody: Federal'noe agentstvo po turizmu Ministerstvo ekonomicheskogo razvitiya Rossijskoj Federacii [Elektronnyĭ resurs]. – URL: <https://www.russiatourism.ru/upload/iblock/79f/Analiticheskoe%20predstavlenie.xlsx> (data obrashcheniya 30.04.2020).

9. TEA/AECOM 2018 Theme Index and Museum Index: The Global Attractions Attendance Report [Elektronnyĭ resurs]. – URL: <https://www.aecom.com/wp-content/uploads/2019/05/Theme-Index-2018-4.pdf> (data obrashcheniya 28.04.2020).

© Г.Ф. Сибгатуллина, А.Д. Хайруллина, 2020



Ссылка на статью: Сибгатуллина Г.Ф., Хайруллина А.Д. - Отраслевые тенденции развития музеев в России и за рубежом // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №5. – С. 187-194. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-5-187-194 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-5/articles?View&page=19>

УДК 330

Дата направления в редакцию: 15-11-2020

Дата рецензирования: 20-11-2020

Дата публикации: 05-12-2020

Гатин Руслан Рафикович

*Студент Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский)
федеральный университет
E-mail: gatinruslan2010@mail.ru*

Gatin Ruslan Rafikovich

*Student of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan (Volga Region) Federal University
E-mail: gatinruslan2010@mail.ru*

ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПОЛИТИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЕХИМИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ

PRINCIPLES OF ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL POLICY AT PETROCHEMICAL ENTERPRISES

Аннотация (на рус). В статье показана актуальность организации политики внутреннего контроля на предприятиях нефтехимической отрасли, а также ее значимость и необходимость в каждодневной работе всех подразделений предприятия.

Abstract (in Eng). The article shows the actuality of the organization of the internal control policy at the enterprises of the petrochemical industry, as well as its significance and necessity in the daily work of all divisions of the enterprise.

Ключевые слова: принципы, внутренний контроль, нефтехимическая отрасль, ответственность, достоверность.

Keywords: principles, internal control, petrochemical industry, responsibility, reliability.

По причине высокой волатильности внешней среды и значительного числа бизнес-рисков вопрос внутреннего контроля приобретает актуальное значение для любого предприятия. Система внутреннего контроля для всех бизнес-процессов предприятий нефтехимической отрасли является необходимым инструментом в целях построения ценовой политики, контроля взаимоотношений с основными покупателями, увеличения потенциала организации и её эффективного руководства. Поэтому необходимо осмысление современных научных подходов к теории и методологии проведения внутреннего контроля, выработки его стратегии, направленной на повышение качества получаемых результатов. Создание эффективной системы внутреннего контроля может обеспечить эффективность функционирования и хорошую работоспособность экономического субъекта.

Проблемы развития и обеспечения качества внутреннего контроля рассматриваются учеными в разных аспектах: предлагаются модели для изучения и оценки влияния факторов, определяющих качество работы; систематизируются проблемы развития внутреннего контроля и регулирования качества услуг; доказывається необходимость разработки теории внутреннего контроля, в которой следует повысить значимость качества внутреннего контроля; обосновывается и уточняется содержание категорий и понятий внутреннего контроля, связанных с этой проблемой. Очевидным ключом актуальности для предприятий нефтехимической отрасли является специфика рынка предлагаемых продуктов. Нефтехимическая отрасль всегда была и остается стратегически важной не только в Республике Татарстан, но и за ее пределами. В связи с чем система внутреннего контроля, в

первую очередь, должна упорядочить все контрольные процессы на предприятии.

Правление предприятия, директор компании, руководители всех бизнес-направлений и подразделений предприятия играют ключевую роль в реализации внутреннего контроля и должны быть нацелены на выполнение функций и осуществление задач управленческого контроля как ключевой части системы внутреннего контроля предприятия.

Внутренний контроль – это непрерывный процесс, интегрированный в систему управления предприятием и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных ею целей в области:

- эффективности работы предприятия и результативности ее бизнес-процессов, включая оперативное управление и финансовую устойчивость предприятия;
- соблюдения действующего законодательства, регуляторных требований, в том числе требований бирж и иных публичных институтов, устанавливающих правила обращения акций и иных ценных бумаг, а также внутренних документов предприятия;
- достоверности ведения учета и бухгалтерской отчетности, обеспечения надежности, полноты и своевременности ее подготовки, точности и прозрачности финансовой отчетности предприятия;
- обеспечения сохранности активов и их рационального использования, недопущения мошенничества и коррупции.

Система внутреннего контроля на предприятиях нефтехимической отрасли складывается из совокупности корпоративных политик, регламентов, организационных и управленческих мер, контрольных процедур и функционирования контрольной среды на предприятии, а также соблюдения норм корпоративной и деловой культуры, направленных на достижение отмеченных выше целей.

Внутренний контроль на предприятиях нефтехимической отрасли необходимо выстраивать в соответствии со следующими принципами: целостность; единство методологической базы; непрерывность функционирования; комплексность; риск-ориентированность; ответственность; своевременность информирования; разграничение полномочий; разумная достаточность; документированность; обес-

печение бесперебойной работы; противодействие мошенничеству и коррупции; постоянное развитие и совершенствование системы контроля, контрольных мер и процедур; взаимодействие и координация на всех уровнях управления; независимая оценка.

Рассмотрим данные принципы в отдельности:

Целостность. Внутренний контроль является неотъемлемой частью процесса управления на всех уровнях, охватывает все бизнес-направления, подразделения предприятия и всех ее работников.

Единство методологической базы. Внутренний контроль реализуется на основе единых подходов, стандартов и принципов по всем бизнес-направлениям и подразделениям предприятия.

Непрерывность функционирования. Внутренний контроль должен осуществляться систематически и постоянно, являясь неотъемлемой частью процесса управления, и преследовать цель своевременного выявления и предупреждения рисков.

Комплексность. Внутренний контроль должен охватывать все бизнес-направления: и основные, и вспомогательные бизнес-процессы предприятия.

Риск-ориентированность. Внутренний контроль должен находиться в тесном взаимодействии с управлением рисками, нацелен на удержание рисков под контролем руководства предприятия, в результате чего будет обеспечено своевременное и эффективное управление рисками с использованием мер внутреннего контроля.

Ответственность. Руководители всех уровней и прочие участники процесса внутреннего контроля должны нести ответственность за его надлежащее осуществление в рамках своих полномочий.

Своевременность информирования. Участники внутреннего контроля в рамках своих полномочий и подотчетности должны своевременно предоставлять информацию о выявленных существенных недостатках и отклонениях и обеспечить их устранение.

Разграничение полномочий в области внутреннего контроля – недопущение закрепления за одним участником внутреннего контроля полномочий по осуществлению ка-

кой-либо контрольной процедуры и оценки ее эффективности.

Разумная достаточность. Объем и экономическая эффективность процедур внутреннего контроля должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей внутреннего контроля.

Документированность. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально и отражается в Уставе и внутренних документах предприятия.

Обеспечение бесперебойной работы. Внутренний контроль, являясь неотъемлемой частью процесса управления, обеспечивает непрерывность деятельности и бесперебойную работу всех подразделений предприятия при возникновении нестандартных и чрезвычайных ситуаций.

Противодействие мошенничеству и коррупции. Внутренний контроль в области предупреждения и противодействия коррупции осуществляется в соответствии с Антикоррупционной Политикой предприятия, содержащей принципы и требования предприятия к антикоррупционным мерам.

Постоянное развитие и совершенствование. Процедуры внутреннего контроля постоянно совершенствуются и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды в целях повышения эффективности внутреннего контроля.

Взаимодействие и координация. Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления предприятием. Все работники предприятия должны оказывать содействие органам внутреннего контроля при осуществлении их функций.

Независимая оценка. В целях поддержания независимости внутреннего контроля на предприятии должна регулярно проводиться независимая объективная и достоверная оценка системы внутреннего контроля.

Перечисленные принципы являются важнейшим базисом, на котором может быть построена эффективная система внутреннего контроля.

При организации политики внутреннего контроля на предприятиях нефтехимической

отрасли важная роль отводится ее составляющим компонентам. Компоненты системы внутреннего контроля, входящие в политику внутреннего контроля на предприятиях нефтехимической отрасли, включают следующее:

Контрольная среда — совокупность политик, регламентов, принципов и стандартов, определяющих общее понимание и организацию внутреннего контроля на предприятии, исходя из требований к внутреннему контролю на всех уровнях управления предприятием нефтехимической отрасли. Контрольная среда отражает уровень развития и культуру управления на предприятии, формирует надлежащее отношение руководства и всех работников к организации и осуществлению внутреннего контроля [1, с. 17].

В своей повседневной работе руководители всех уровней и работники предприятия следуют утверждённым правилам, процедурам внутреннего контроля, стандартам и этическим нормам. Организационная структура должна обеспечивать подотчётность, разграничение полномочий и ответственность руководства и работников согласно утверждённым целям предприятия.

Управление рисками — непрерывный, систематический процесс, интегрированный в стратегическое и оперативное управление предприятием на всех уровнях. Управление рисками включает соответствующие политики, регламенты и процедуры, охватывающие периметр всего предприятия, а также риск-культуру, аналитику, компетенции и практики, интегрированные в процесс принятия бизнес-решений, в разработку и реализацию стратегии предприятия и в корпоративное управление [2, с. 249].

Контрольные процедуры — действия и мероприятия, направленные на адекватное функционирование внутреннего контроля в целях предупреждения и минимизации рисков, выявления и предотвращения злоупотреблений, нарушений и ошибок руководства на всех уровнях управления, а также со стороны работников предприятия.

В связи с осуществлением контрольных процедур предприятие разрабатывает, утверждает и применяет внутренние регламенты и организационно-распорядительные до-

кументы, устанавливающие ответственность за исполнение контрольных процедур.

Информация и коммуникации — формирование, получение и передача полной, качественной и своевременной информации, необходимой для принятия грамотных управленческих решений при осуществлении внутреннего контроля. Необходимая информация определяется, документируется и обрабатывается в формах и в сроки, позволяющие руководителям всех уровней и работникам надлежащим образом выполнять свои функциональные обязанности.

Предприятие должно использовать актуальную, адекватную, релевантную и качественную информацию для поддержания системы внутреннего контроля, активно используя внутренние и внешние коммуникации, информировать персонал предприятия о целях, задачах и ответственности в области внутреннего контроля.

Мониторинг — это непрерывный процесс наблюдения, анализа и оценки, а также периодические проверки внутреннего контроля, осуществляемые на всех уровнях управления предприятием. В целях совершенствования системы внутреннего контроля информация о

недостатках внутреннего контроля, выявленных в ходе мониторинга, должно доводиться до сведения руководства предприятия, после чего разрабатывается план мероприятий по их устранению.

Систематический мониторинг должен вестись постоянно в ходе оперативного управления, а также при проведении плановых и внеплановых проверок. На предприятии должны действовать процедуры организации и проведения непрерывного тестирования и периодических проверок компонентов внутреннего контроля на предмет оценки их эффективности. Необходимо проведение систематических работ по выявлению недостатков внутреннего контроля, о чем нужно своевременно информировать руководство предприятия [3, с. 97].

Следует подчеркнуть, что объектом контроля выступает как управляемая, так и управляющая подсистема, для которых он определяет порядок взаимодействия и функционирования в целях эффективного достижения результата. Осуществление функций управления также нуждается в управлении, и внутренний контроль осуществляет согласование решений внутри каждой и между всеми управленческими подсистемами.

Библиография

1. Барышников Н.Г. Внутренний контроль в системе управления / Н.Г. Барышников // В сборнике: бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. – 2019. – с. 17-20.
2. Горбачев В.А., Мурасов С.Д. Внутренний контроль в коммерческих организациях / В.А. Горбачев, С.Д. Мурасов // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления. – 2018. – с. 249-252.
3. Чхутиашвили Л.В. Роль внутреннего контроля организации в эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности / М.: НИЦ ИНФРА-М, - 2016, вып. №1-12.

References (transliterated)

1. Baryshnikov N.G. Vnutrennij kontrol' v sisteme upravleniya / N.G. Baryshnikov // V sbornike: buhgalterskij uchet, analiz, audit i nalogooblozhenie: problemy i perspektivy. – 2019. – s. 17-20.
2. Gorbachev V.A., Murasov S.D. Vnutrennij kontrol' v kommercheskih organizacijah / V.A. Gorbachev, S.D. Murasov // Sovremennye problemy i tendencii razvitiya ekonomiki i upravleniya. – 2018. – s. 249-252.
3. Chkhutiashvili L.V. Rol' vnutrennego kontrolya organizacii v effektivnom vedenii finansovohozyajstvennoj deyatel'nosti / M.: NIC INFRA-M, - 2016, vyp. №1-12.

© Р.Р. Гатин, 2020



Ссылка на статью: Гатин Р.Р. - Принципы организации политики внутреннего контроля на предприятиях нефтехимической отрасли // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №5. – С. 195-198. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-5-195-198 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-5/articles?View&page=27>

УДК 330

Дата направления в редакцию: 15-11-2020

Дата рецензирования: 29-11-2020

Дата публикации: 05-12-2020

Гатин Руслан Рафикович
Студент Института управления,
экономики и финансов
Казанский (Приволжский)
федеральный университет
E-mail: gatinruslan2010@mail.ru

Gatin Ruslan Rafikovich
Student of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan (Volga Region) Federal University
E-mail: gatinruslan2010@mail.ru

СИСТЕМНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПРЕПЯТСТВИЯ РАЗВИТИЮ НЕФТЕХИМИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА В РЕСПУБЛИКЕ ТАТАРСТАН

SYSTEMIC PROBLEMS AND OBSTACLES TO THE DEVELOPMENT OF THE PETROCHEMICAL COMPLEX IN THE REPUBLIC OF TATARSTAN

Аннотация (на рус). В статье показана актуальность изучения проблем и препятствий развития нефтехимической отрасли в регионе, проведен обзор производства продукции нефтехимическим комплексом в Республике Татарстан, дана оценка ресурсного потенциала региона.

Abstract (in Eng). The article shows the relevance of studying the problems and obstacles to the development of the petrochemical industry in the region, reviews the production of products by the petrochemical complex in the Republic of Tatarstan, and assesses the resource potential of the region

Ключевые слова: проблемы, нефтехимический комплекс, производство продукции, развитие, государственная поддержка.

Keywords: problems, petrochemical complex, production, development, state support.

Нефтехимическую продукцию используют практически все отрасли промышленности, наука, сельское хозяйство, торговля, сфера услуг, образование и культура, а также оборонный комплекс. Нефтехимическая отрасль лежит в основе долгосрочного и стабильного развития экономики страны. От состояния и развития отечественной нефтехимии зависят уровень национальной конкурентоспособности, темпы роста экономики России в целом и благосостояния Республики Татарстан в частности.

Нефтедобывающая, нефтеперерабатывающая и нефтехимическая кластеры выступают в качестве крупнейших генераторов валового регионального продукта (ВРП) Республики Татарстан и валового внутреннего продукта (ВВП) России, что выделяет их как базовые бюджетообразующие секторы экономики. Эти кластеры определяют экономически устойчивое и стабильное развитие республики

в целом, поскольку с ними связаны основные денежные, валютные и инвестиционные потоки.

Нефтехимический комплекс Республики Татарстан имеет стратегически важное значение для экономики региона, так как является одним из основных драйверов промышленного роста за счет мультипликативного эффекта, оказываемого, в первую очередь, на потребляющие комплексы.

Размер мирового нефтехимического рынка на сегодняшний день оценивается примерно в 4,5 трлн. долларов США, а к 2030 году ожидается его двукратный рост.

Объемы производства продукции предприятиями нефтехимической отрасли Республики Татарстан за 2016-2019 годы выросли на 8%, в том числе производство нефтепродуктов — на 3,2%, добыча нефти и газа — на 10%, химической продукции — на 11,4%, резиновых изделий — на 19,7%.

В 2016-2019 гг. существенно выросли объемы выпуска разных видов автомобильного бензина и дизельного топлива, поликарбонатов, удобрений, синтетических каучуков, моющих средств и автомобильных шин.

За 2015-2019 годы средними и крупными предприятиями нефтехимического комплекса Республики Татарстан освоено и привлечено около 572 млрд. рублей инвестиций в основной капитал. Введено в эксплуатацию и налажено производство ряда новых нефтехимических и нефтеперерабатывающих мощностей, в том числе:

- налажено производство триизобутилалюминия ПАО «Нижнекамскнефтехим» (2015 год);
- запущена линия резиносмешения АО «КВАРТ» (2015 год);
- построен интегрированный комплекс по производству метанола, аммиака и карбамида АО «Аммоний» (2015 год);
- на производственной площадке АО «Нэфис Косметикс» запущено производство шампуней ООО «Лаборатория Р.Т.Х.» (2015 год);
- налажено производство полимерных труб ООО «Дизайн-Рус» (2015 год);
- произведена установка замедленного коксования АО «ТАНЕКО» (2016 год);
- реконструировано нефтехимическое производство альфа-олефинов ПАО «Нижнекамскнефтехим» (2016 год);
- запущены дополнительные мощности производства изопренового каучука (СКИ-3), производство формальдегида ПАО «Нижнекамскнефтехим» (2017 год);
- налажено производство нанокомпозитных покрытий ООО «ТАТ-Адвенира» (2017 год);
- установлены изомеризации гидроочистки нефти, керосина, дизельного топлива АО «ТАНЕКО» (2018 год);
- расширено производство автомобильных бензинов АО «ТАНЕКО» (2018 год);
- введены дополнительные мощности производства изобутилена для получения изопреновых каучуков ПАО «Нижнекамскнефтехим» (2018 год);
- совершенствовано производство катализатора дегидрирования легких парафиновых углеводородов (КДИ-М) ПАО «Нижне-

камскнефтехим» (2019 год).

Проанализировав и проведя оценку ресурсного потенциала региона, необходимо отметить, что нефтехимические производства имеют огромный потенциал для быстрого роста. Но для того, чтобы на практике реализовать имеющиеся преимущества и заложить основу для долговременного и продолжительного развития, компаниям отрасли в тесном сотрудничестве с государством предстоит разрешить целый комплекс взаимосвязанных и взаимозависимых проблем, которые связаны, в первую очередь, с повышением эффективности использования сырьевой базы, техническим перевооружением, защитой российских товаров на внешних рынках и другое.

Нефтехимический комплекс Республики Татарстан включает три основных и важных сегмента: пластик, каучук и продукты органического синтеза. У Республики Татарстан существуют благоприятные перспективы и потенциал для развития рынка продукции нефтехимического комплекса как за счет увеличения и роста внутреннего сбыта путем достижения среднемирового уровня душевого потребления и импортозамещения, так и за счет расширения экспорта в ключевые регионы для Российской Федерации, такие как Европа и страны Азиатско-Тихоокеанского региона.

Стратегической целью развития нефтехимической отрасли в долгосрочной перспективе является обеспечение потребности рынка конкурентоспособной и востребованной продукцией на основе создания и внедрения ресурсосберегающих технологий, способной удерживать, сохранять и преумножать позиции на внутреннем и внешних рынках в условиях открытой экономики.

Системными проблемами, сдерживающими рост и увеличение производства нефтехимической продукции и эффективного потребления сырья, являются:

- недостаточность мер стимулирования выхода на внешние рынки и поддержки экспорта (необходимо уменьшение тарифов на перевозку железнодорожным транспортом полимеров и готовой продукции, субсидирования затрат на логистику, введение компенсационных механизмов защиты от высоких импортных пошлин на полимеры и готовую

продукцию в других странах);

- недостаточность долгосрочных стимулов для глубокой переработки всех видов нефтехимического сырья;

- низкая системная поддержка финансового обеспечения проектов (ограниченные возможности привлечения финансирования для инвестиционных проектов из средств Фонда национального благосостояния, отсутствие льготного кредитования);

- ограниченная емкость отечественного рынка нефтехимической продукции и невысокие темпы его роста;

- низкая конкурентоспособность продукции современных нефтехимических производств в Республике Татарстан на мировых и внешних рынках на фоне роста глобальной конкуренции и введения санкций.

Главными факторами, которые способствуют появлению системных проблем в развитии нефтехимического комплекса, являются:

- применение устаревших требований в области градостроительной деятельности и технического регулирования без учета современных наилучших технологий;

- существующий и (или) прогнозный дефицит пропускной способности транспортной инфраструктуры, административные барьеры на ключевых направлениях отгрузки продукции, неэффективная логистика;

- наличие действующих ограничений (меры тарифного и нетарифного регулирования) в отношении российской нефтехимической продукции в ряде стран - потребителей нефтехимической продукции;

- высокая стоимость капитала для реализации проектов по расширению производственных мощностей по сравнению с ключевыми странами-конкурентами и регионами;

- высокая степень неопределенности в отношении возможных изменений таможенной и налоговой политики, касающейся нефтехимического комплекса;

- жесткие нормы обеспечения безопасности (пожарной, экологической, промышленной и прочей) по сравнению с другими

конкурентными регионами, а также сложностью применения риск-ориентированного подхода в этой области.

Формирование и развитие республиканского комплекса нефтехимии происходит на принципах производительности труда и роста ресурсоэнергоэффективности, обеспечения экологической безопасности производств. Решению поставленных задач содействует развитие цифровых технологий в области организации производства и его управления. Ужесточение требований к возможностям вторичного использования и утилизации продукции, рост внимания к вопросам экологии диктует принцип циркулярности, то есть минимального образования отходов в течение всего жизненного цикла продукта (на этапе начального производства, использования, повторного использования и утилизации).

Важно учесть тенденции развития мировой экономики и перспективы развития российского нефтехимического комплекса и сформировать дальнейшую стратегию развития Республики Татарстан, которая позволит республике удержать и укрепить лидирующие позиции в отечественной нефтехимической промышленности. В этом отношении наиболее перспективной является ориентация на производство композиционных материалов, конструкционных пластмасс и малотоннажной химии.

Меры государственной поддержки должны быть ориентированы и направлены на развитие приоритетных видов производства, более перспективных и новых для республики материалов и продуктов. Для достижения стратегической цели необходимо развивать не только соответствующие производства в Республике Татарстан, но и научную базу, которая способствует формированию спроса на изменения в системе подготовки кадров. Также требуется увеличение числа инновационных компаний, для чего в период до 2024 года предлагается усилить существующую инфраструктуру поддержки реализации приоритетных проектов в Республике Татарстан.

Библиография

1. Галявов Р.А. Современные тенденции развития нефтехимического кластера республики Татарстан // Альманах современной науки и образования. – 2019. – №2 (45) – С. 141-145.
2. Кукушкин И.Г. Химический комплекс России: состояние, перспективы развития // Вестник КТУ. – 2018. – С. 56-62.
3. Турекулова Д.М. Актуальность развития нефтехимического кластера на мировом рынке // [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://fan-5.ru/na5/1402.php> (дата обращения 16.10.20).

References (transliterated)

1. Galyavov R.A. Sovremennye tendencii razvitiya neftekhimicheskogo klastera respubliki Tatarstan // Al'manah sovremennoj nauki i obrazovaniya. – 2019. – №2 (45) – S. 141-145.
2. Kukushkin I.G. Himicheskij kompleks Rossii: sostoyanie, perspektivy razvitiya // Vestnik KTU. – 2018. – S. 56-62.
3. Turekulova D.M. Aktual'nost' razvitiya neftekhimicheskogo klastera na mirovom rynke // [Elektronnyj resurs]: – Rezhim dostupa: <http://fan-5.ru/na5/1402.php> (data obrashcheniya 16.10.20).

© Р.Р. Гатин, 2020



Ссылка на статью: Гатин Р.Р. - Системные проблемы и препятствия развитию нефтехимического комплекса в Республике Татарстан // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №5. – С. 199-202. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-5-199-202 URL: <https://www.vestind.ru/journals/accounting/releases/2020-5/articles?View&page=31>