

НАУЧНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ НАУКА

Развитие науки: вызовы и перспективы в контексте современных научных достижений и технологических изменений

Монография

www.scipro.ru Нижний Новгород, 2023 УДК 001.1 ББК 60 В40

Главный редактор: Краснова Наталья Александровна – кандидат экономических наук, доцент, руководитель НОО «Профессиональная наука»

Технический редактор: Канаева Ю.О.

Рецензент:

Дудкина Ольга Владимировна, кандидат социологических наук, доцент. Донской государственный технический университет (ДГТУ), г. Ростов-на-Дону, Факультет «Сервис и туризм», кафедра «Сервис, туризм и индустрия гостеприимства»

Авторы:

Влавацкая М. В., Горшкова О.О., Дятлова А.Ф., Иванова Л.Н., Милославская М.М., Минаков А.В.

Развитие науки: вызовы и перспективы в контексте современных научных достижений и технологических изменений [Электронный ресурс]: монография. – Эл. изд. - Электрон. текстовые дан. (1 файл pdf: 188 с.). - Нижний Новгород: НОО "Профессиональная наука", 2023. – Режим доступа: http://scipro.ru/conf/monograph_100823.pdf. Сист. требования: Adobe Reader; экран 10'.

ISBN 978-5-907607-38-5

Материалы монографии будут полезны преподавателям, научным работникам, специалистам предприятий, а также студентам, магистрантам и аспирантам.

При верстке электронной книги использованы материалы с ресурсов: Designed by Freepik, Canva.

ISBN 978-5-907607-38-5



- © Авторский коллектив, 2023 г.
- © Издательство НОО Профессиональная наука, 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ5
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ8
Глава 1. Теоретические аспекты системы обеспечения экономической безопасности предприятия
ТЕХНИКА, ТЕХНОЛОГИИ И ИННОВАЦИИ138
Глава 4. Лазерные технологии при строительстве трубопроводов
МЕЖДИСЦИПЛИНАРНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ151
Глава 5. Языковая игра на основе прецедентности как объект междисциплинарного исследования151
ЗАКЛЮЧЕНИЕ177
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК178
СВЕЛЕНИЯ ОБ АВТОРАХ 186

Введение

В монографии представлены теоретические подходы и концепции, аналитические обзоры, практические решения в конкретных сферах науки и образования.

Монография состоит из 3-х и 5-ти подглав глав.

В первой главе автор рассматривает вопрос теоретических аспектов системы обеспечения экономической безопасности предприятия

В соответствии с Федеральном законом «О бухгалтерском учете», регламентирующим деятельность бухгалтерского учета, все организации обязаны формировать И утверждать учетную политику. Внутриорганизационный характер данного документа свидетельствует о его непосредственном безопасность влиянии на экономическую экономического субъекта. В связи с этим возникает необходимость осуществления контроля за составлением и исполнением положений учетной политики как инструмента экономической безопасности организации.

Во второй главе автор рассматривает вопрос учетной политики в обеспечении экономической безопасности предприятия

Учетная политика имеет большое значение для понимания содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: от реальной оценки ее имущественного и финансового состояния до конечного финансового результата. Недостаточное внимание к ее формированию как к важнейшему элементу системы бухгалтерского и налогового учета приводит к отрицательным последствиям, а также ограничивает возможности инвестиционной деятельности.

Противоречивость и непоследовательность учетного процесса, неполное отражение объектов учета и недостаточное обоснование способов его ведения, отсутствие упорядоченного документооборота влекут за собой искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности и не могут служить источником достоверной и надежной информации о показателях деятельности организации.

В третьей главе авторами рассмотрен вопрос инвестиционной политики как эффективного элемента системы обеспечения экономической безопасности предприятия

В экономическом процессе инвестиции занимают центральное место, что, в свою очередь, предопределяет общий рост экономики организации,

обеспечивая экономическую безопасность экономического субъекта. Вследствие инвестирования в отраслях и на предприятиях растут объёмы производства, возрастает доход, развиваются и уходят вперёд экономическое соперничество между ними.

Инвестиционная деятельность организации представляет собой обоснование вложений инвестиций и выполнение практических действий, направленных на получение прибыли или расширения экономического потенциала предприятия.

Одной из составляющих эффективной инвестиционной деятельности организации является продуманная инвестиционная политика как необходимое условие повышения уровня экономической безопасности организации. Независимо от размеров, правовой формы и отраслевой принадлежности, инвестиционная политика организации содержит главное значение для его деятельности.

Инвестиционная политика организации, сформированная И требованиями эффективности реализуемая В соответствии С И целесообразности, В соответствии CO стратегией экономической безопасности является значимым элементом системы его экономической безопасности, способствующим минимизации воздействия внутренних и внешних угроз. Реализация инвестиционной ПОЛИТИКИ организации, осуществляемая посредством комплекса целенаправленных мероприятий по снижению уровня инвестиционного риска, способствует принятию взвешенного и экономически обоснованного инвестиционного решения, следовательно, СВОДИТ возможность наступления неблагоприятных последствий к минимуму, обеспечивает нормальное функционирование инвестиционной и иных видов деятельности организации.

В четвертой главе автором определена актуальность возможности применения лазерных технологий при сварке труб больших диаметров в неповоротном положении при сооружении магистральных трубопроводов. проанализированы, систематизированы Изучены, существующие исследования и результаты практического опыта по исследуемому вопросу, в результате определены достоинства и недостатки лазерных технологий при соединении труб больших диаметров; выделен ряд техник применением лазерного луча, произведена ИХ сравнительная характеристика на основе анализа микрошлифов. Выделены применяемые виды лазеров, произведено обоснование применения волоконного лазера. Представлена технология сварки труб из трубной стали толщиной 25,8 мм, классом прочности К60. Качество сварного шва оценено на основании

анализа механических характеристик металла шва, произведено сравнение с параметрами нормативной документации. Рассмотрены возможности применения отечественного оборудования для проведения лазерной сварки труб большого диаметра.

В пятой главе представлены аспекты исследования и подходы к изучению языковой игры, которая основывается на прецедентности. Особое внимание уделяется проблеме передачи языковой игры с английского на русский язык на материале американского анимационного телесериала «Bob's Burgers». Исследование проводится в рамках прикладной и когнитивной лингвистики, а также лингвокультурологии и межкультурной коммуникации; основными аспектами изучения стали лингвостилистический и переводческий.

Авторский коллектив:

- Глава 1. Теоретические аспекты системы обеспечения экономической безопасности предприятия (Дятлова А.Ф.)
- Глава 2. Учетная политика в обеспечении экономической безопасности предприятия (Милославская М.М.)
- Глава 3. Инвестиционная политика как эффективный элемент системы обеспечения экономической безопасности предприятия (Минаков А.В., Иванова Л.Н.)
- **Глава 4.** Лазерные технологии при строительстве трубопроводов (Горшкова О.О.)
- Глава 5. Языковая игра на основе прецедентности как объект междисциплинарного исследования (Влавацкая М.В.)

Экономические исследования

Глава 1. Теоретические аспекты системы обеспечения экономической безопасности предприятия

1.1. Понятия и категории системы обеспечения экономической безопасности предприятия

Экономическая безопасность является важнейшим элементом как государственной безопасности Российской Федерации, так и отдельного хозяйствующего субъекта, без ее надлежащего обеспечения невозможно решение стоящих перед государством и хозяйствующим субъектом задач, в том числе и выполнение национальных проектов.

Стоит отметить, что в условиях рыночной экономики, цифровизации, резко изменилось управление на всех уровнях. За счет новых информационных технологий резко возросли объемы и скорости передачи информации, однако сократилось и время для принятия управленческих решений, расширился объем используемой для этого информации, получаемой из разных источников, включая и конкурентную разведку. В сфере рыночной экономики субъектам управления недостаточно только владеть информаций – её необходимо уметь не просто читать, но и анализировать, делать правильные выводы и использовать их с целью принятия эффективных управленческих решений.

Экономическая безопасность традиционно рассматривается как на уровне государства, региона, так и применительно к хозяйствующему субъекту, гражданину, причем необходимо учитывать взаимосвязи этих уровней как по вертикали, так и по горизонтали.

Важно понимать, что обеспечение экономической безопасности играет важную роль в функционировании хозяйствующего субъекта, т.к. именно от этого зависят деятельность организации, доходы, убытки, производительность, конкурентоспособность.

Если рассматривать экономическую безопасность как состояние, то для рассмотрения ее сущности в рамках системного подхода может быть использована система критериев и показателей.

Под критерием состояния экономической безопасности принято понимать оценку состояния исследуемого объекта с использованием

основных показателей, традиционно используемых для финансового анализа, а также индикаторов, отражающих сущность экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Нельзя не учитывать, что экономическая безопасность не имеет абсолютного характера, что обусловлено значительной взаимозависимостью хозяйствующих субъектов в рамках общественного разделения труда в условиях рыночной экономики, что особенно проявилось в период пандемии коронавируса, а для нашей страны дополнительно проявилось в связи с санкционным давлением в 2022 году.

В современных условиях экономическая безопасность предполагает обеспечение контроля за наличием и состоянием производственных ресурсов, достижение такого уровня организации и технологии производства, который дает возможность выпускать высококачественную, основанную на новейших научных разработках, конкурентоспособную востребованную продукцию, реализация которой приносит доход, позволяющий хозяйствующему субъекту решать стоящие перед ним задачи.

По мнению Л.К. Никандровой, Г.А. Скачко и Е.В. Сурковой, «экономическая безопасность — это способность экономического объекта обеспечивать эффективное функционирование и использование ресурсов для выполнения текущих задач и обеспечения дальнейшего развития» В то же время экономическую безопасность хозяйствующего субъекта можно рассматривать в рамках совокупности «внутренних и внешних условий и факторов, способствующих эффективному функционированию и развитию, регулярному получению прибыли и обеспечению конкурентоспособности» Некоторые исследователи, например, Н.К. Муратова применительно к хозяйствующему субъекту рассматривают понятие «экономическая безопасность» как «...состояние защищенности экономических интересов от внешней и внутренней угрозы, обеспечивающее осуществление целей создания, а также максимизацию получаемой прибыли и устойчивость дальнейшего роста» З

Большую роль в экономической безопасности хозяйствующего субъекта играет организация бухгалтерского учета, обеспечивающая формирование достоверной информации, необходимой пользователям для принятия решений. Это обусловлено тем, что ошибки, совершенные в ходе ведения бухгалтерского учета и приведшие к искажениям показателей отчетности,

¹ Скачко Г.А., Никандрова Л.К., Суркова Е.В. Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов // Аудитор. 2020. № 5. С. 33 - 36.

² Ска́чко Г.А., Ника́ндрова Л.К., Суркова Е.В. Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов // Аудитор. 2020. № 5. С. 33 - 36.

³ Муратова Н. К. Экономическая безопасность организации как успешная составляющая современного бизнеса / Н. К. Муратова // Государственное управление. Электронный вестник. 2018. № 32. С. 5-7.

снижают ее достоверность, что может привести к ошибочным решениям как руководства и собственников хозяйствующего субъекта, так и к ошибочным решениям внешних пользователей отчетности. Аналогичной позиции придерживаются и О.Б. Вахрушева и Е.А. Гибельнева, которые делают очень важный вывод относительно использования специалистами служб безопасности в хозяйствующем субъекте знаний в области бухгалтерского учета, позволяющих правильно оценивать информацию, особенно относительно событий, способствующих возникновению угроз и требующих профилактических мер⁴.

Существует и более широкий подход применительно к экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Например, авторы учебного пособия считают, что понятие «безопасность предпринимательской деятельности» необходимо рассматривать как состояние его защищенности от внешних и внутренних угроз, связанных с негативными экономическими, финансовыми, управленческими, юридическими и иными последствиями, причем это касается всех стадий жизненного цикла хозяйствующего субъекта. Это состояние позволяет хозяйствующему субъекту стабильно и успешно осуществлять текущую хозяйственную деятельность, а также задачи, направленные на достижение целей, связанных с получением прибыли⁵.

В рамках системного подхода, рассматривая вопросы обеспечения безопасности применительно к предпринимательской деятельности, выделяют для дальнейшего анализа такие подсистемы, как: экономическая, научно-техническая, информационная, экологическая, пожарная, техногенная, кадровая, психологическая и физическая. При этом очевидно, что вопросы обеспечения безопасности предпринимательской деятельности должны решаться в комплексе, однако для каждой организации следует учитывать как внутренние факторы, присущие ей, в частности, отраслевую специфику, масштабы, организационно-правовую форму, регион размещения, кадровое обеспечение, так и внешние факторы, а также угрозы.

Применительно к хозяйствующему субъекту важную роль в обеспечении экономической безопасности играет такая составляющая, как кадровая безопасность. Однако нельзя не отметить, что в связи с тем, что у этого понятия нет нормативного определения, авторы в своих трудах дают

⁴ Вахрушева О.Б., Гибельнева Е.А. Роль бухгалтерского учета в системе экономической безопасности организации // Национальная безопасность России: актуальные аспекты: Сборник избранных статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции ГНИИ «Нацразвитие». СПб.: ГНИИ Нацразвитие, 2019. - С. 288 - 293.

⁵ Криминалистическое обеспечение безопасности предпринимательской деятельности: научно-практическое пособие / отв. ред. Е. П. Ищенко. - М.: Проспект, 2018. - 192 с.

различные трактовки. Например, представляет интерес подход к определению кадровой безопасности применительно к органам внутренних дел, где ее связывают с минимизацией внешних и внутренних угроз, с надежностью и профессиональностью отобранного персонала, а также с их дисциплинированностью.⁶

Экономическую безопасность хозяйствующего субъекта можно оценивать с помощью множества различных критериев:

- 1.С организационной точки зрения, рассматривается как существование самого хозяйствующего субъекта при сохранении его организационной целостности, штатное функционирование его основных подразделений, ориентированное на достижение установленных целей деятельности.
- 2.С правовой точки зрения, состояние экономической безопасности предполагает обеспечение соответствия деятельности хозяйствующего субъекта актуальным нормативным правовым актам, что проявляется как в отсутствии претензий со стороны контролирующих органов, правоохранительных органов, а также контрагентов. При этом правовая безопасность также подразумевает минимизацию потерь, связанных со сделками с контрагентами с наличием умышленного или неумышленного нарушения последними законодательства, что достигается за счет предварительного анализа контрагента. К показателям, характеризующим правовую безопасность хозяйствующего субъекта, можно отнести как отсутствие штрафов, санкций со стороны контролирующих органов за нарушение законодательства (налогового, таможенного, антимонопольного и др.), отсутствие потерь от сделок с недобросовестными контрагентами. Такое состояние хозяйствующего субъекта обеспечивается в первую очередь предварительным анализом потенциальных контрагентов, предварительной юридической экспертизой всех осуществляемых операций и сделок, заключаемых договоров. Для хозяйствующих субъектов, не имеющих возможность содержать штат юристов, можно пользоваться услугами специализированных организаций, а также и самостоятельно, причем бесплатно, пользоваться ресурсами Федеральной налоговой службы - сервис «Прозрачный бизнес» «Проверь себя и контрагента» на сайте ФНС России.
- 3.Информационная безопасность в системе экономической безопасности может рассматриваться как обеспечение состояния защищенности внутренней конфиденциальной информации от несанкционированного

Монография «Развитие науки: вызовы и перспективы в контексте современных научных достижений и технологических изменений»

Экономические исследования

⁶ Глущенко А.В., Кучерова Е.П., Юкина А.Ю. Анализ труда и заработной платы органов внутренних дел в контексте кадровой безопасности // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 7. С. 755 - 776

доступа, утечки или разглашения в различных формах, что особенно важно в условиях развития цифровизации, а также при масштабных переводах сотрудников на удаленную работу в связи с пандемией коронавируса.

4.С экономической точки зрения, экономическая безопасность проявляется в стабильных или имеющих положительную динамику основных финансово-экономических показателях, таких как - собственный капитал, чистые активы, объем реализации, прибыль, рентабельность, ликвидность и иных показателях. При этом важно, что эти показатели являются доступными для широкого круга пользователей финансовой отчетности, т.к. проанализировать бухгалтерскую финансовую отчетность хозяйствующего субъекта может любой желающий, т.к. она не содержит коммерческой тайны, а ФНС России теперь формирует единый информационный ресурс отчетности, причем для ее анализа можно воспользоваться современными доступными за умеренную плату ресурсами, например, «Ваш финансовый аналитик»⁷. Можно отметить, что общеизвестные аналитические показатели отражают общие результаты обеспечения безопасности с организационной, правовой, информационной и непосредственно экономической сторон.

Е.Н. Ланцман дает определение системы обеспечения экономической безопасности организации: «...это многоуровневая структура, вершиной которой является комплексная оценка уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Средний уровень данной системы представляют объекты, сгруппированные по признаку общности заключенных в них внешних экономических угроз. Заключительным уровнем системы экономической безопасности организации является комплекс мероприятий, который обеспечивает защищенность её объектов и структур»⁸.

В качестве основных задач системы обеспечения экономической безопасности применительно к хозяйствующему субъекту можно выделить:

- мониторинг и прогнозирование угроз экономической безопасности;
- оценка рисков и угроз количественными и качественными методами;
- разработка инструментов и механизма нивелирования угроз и поддержания стабильного развития;
- постоянное совершенствование механизма обеспечения экономической безопасности.

⁷ Аудиторская фирма «Авдеев и Ко»: аудиторские и бухгалтерские услуги.//https://www.auditit.ru/finanaliz/

⁸ Ланцман Е.Н. Концептуальные подходы к проблеме обеспечения экономической безопасности организации // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2017. № 1. С. 3.

Оценка уровня обеспечения экономической безопасности имеет немаловажную роль для хозяйствующего субъекта в связи с тем, что для дальнейшего существования хозяйствующего субъекта должна быть на надлежащем уровне финансовая устойчивость, конкурентные преимущества должны сохраняться и развиваться, поскольку их утрата может привести к снижению экономического потенциала, что в дальнейшем может привести к банкротству хозяйствующего субъекта.

Учет, который в настоящее время мы можем рассматривать в трех аспектах – бухгалтерский (финансовый), управленческий и налоговый как основной процесс, обеспечивающий обработку, анализ и систематизацию данных фактов хозяйственной жизни в соответствующих аспектах.

В целом бухгалтерский учет, при его надлежащем ведении, будучи информационной системой, обеспечивает формирование полной и объективной информации о хозяйствующем субъекте и отражает реальную модельего финансово-хозяйственной деятельности. Внешние пользователи принимают решения основываясь на информации, представленной в бухгалтерской финансовой отчетности, налоговые органы получают налоговую отчетность, а данные управленческого учета и отчетности используются внутренними пользователями для принятия управленческих решений.

Ситуация в стране и в мире, связанная с проведением Российской Федерацией специальной операции начиная с 24 февраля 2022 г. привела к тому, что необходимо изменить подход к организации обеспечения экономической безопасности как государства в целом, так и экономических субъектов, особенно тех, которые подпадают под санкции.

В этой связи для хозяйствующих субъектов в первую очередь встает задача обеспечения сохранности денежных средств, материальных и трудовых ресурсов, оптимального использования возможности государственной помощи, которую оказывает государство в виде кредитования, отсрочек платежей в бюджет и пр.

Соответственно для каждого хозяйствующего субъекта в зависимости от вида деятельности, степени зависимости от иностранных поставщиков и покупателей, наличия санкций и пр., необходимо заново пересматривать подходы к обеспечению экономической безопасности в условиях сложившейся ситуации. Особое внимание при этом следует уделить вопросам информационной безопасности, в частности, использованию программного обеспечения и Интернет-ресурсов.

Законодательство Российской Федерации, а также многие исследователи, определяющие характеристику угрозы с позиции экономической

безопасности, называют вероятность негативных последствий в результате влияния различных условий и факторов, а также делают акцент на объекте этого влияния - экономических интересах субъектов. Применительно к понятию «угроза экономической безопасности» важно понимать, что отсутствует единый подход. Если считать, что любая классификация – это способ систематизации знаний и представлений, при котором каждому элементу определяется место. При этом основой упорядочения всегда является один из важных признаков объекта или явления, что дает возможность представления классификации по многим основаниям, например, источник возникновения, вероятность возникновения, возможность прогнозирования, масштабы ущерба, объект посягательства, природа возникновения и пр.

Угрозы экономической безопасности применительно к хозяйствующему субъекту в зависимости от источника возникновения могут быть разделены на внешние и внутренние (Таблица 1).

Таблица 1 Угрозы, связанные с внешними и внутренними факторами

Угрозы, связанные с	Внутренние угрозы
внешними факторами	
- хищения ценностей (ма-	- разглашение персоналом конфиденциальной
териальных, товарных, иных) как	информации, прежде всего, составляющей коммерче-
принадлежащих хозяйствую-	скую или служебную тайну,
щему субъекту, так и находив-	- кражи инструмента, сырья, продукции, това-
шихся на его территории на от-	ров и другие проявления внутрикорпоративного мо-
ветственном хранении (даваль-	шенничество персонала, в том числе и совершаемых
ческое сырье, товары, матери-	специалистами разных уровней управления;
алы и пр.)	- низкий уровень юридической грамотности
- промышленный шпио-	специалистов, участвующих в составлении и подго-
наж, срыв поставок, нарушение	товке договоров и иных служебных документов;
сроков оплаты или иные неза-	- некачественная работа в целом службы эко-
конные действия конкурентов и	номической безопасности, и в частности сотрудников,
т.п.	отвечающих за проверку контрагентов, и т.п.
	- недостаточный уровень планирования и реа-
	лизации планово-предупредительных ремонтов и ре-
	гламентного обслуживания оборудования.

Важно учитывать, что стабильность функционирования хозяйствующих субъектов находится в прямой зависимости от внешних угроз. В тоже время по мнению некоторых авторов, внутренние угрозы во многом связаны с реализацией внешних «заказов» и именно внешние факторы, предопределяют приоритетные направления для деятельности экономических субъектов.

Рассматривая другое основание классификации, можно отметить, что и внешние и внутренние угрозы можно подразделить в зависимости от наличия умысла на преднамеренные (носящие умысел, направленный на причинение вреда) и непреднамеренные, т.е. случайные, которые во многом обусловлены внешними факторами. При этом непреднамеренные внешние угрозы возникают случайно и практически не поддаются прогнозированию, либо их прогноз является весьма затруднительным. В то же время непреднамеренные внутренние угрозы можно прогнозировать, т.к. они обусловлены либо техническими сбоями оборудования, либо с действиями (бездействием) персонала. Причем в качестве одной из значимых непреднамеренных угроз можно отметить нарушения регламента резервного копирования данных, что может привести к их потере при сбоях.

Применительно к экономической безопасности экономического субъекта особая роль отводится угрозам в части информационной безопасности, связанным с преднамеренными умышленными действиями, возникающими за пределами его предпринимательской деятельности. К таким угрозам можно отнести:

- несанкционированный доступ, т.е. вход ненадлежащего лица, в информационную систему хозяйствующего субъекта;
- несанкционированная модификация (т.е. исключение, исправление, введение ложных данных) информации, хранящейся в системе;
- включение в программные продукты заведомо вредоносных фрагментов, способных в заданное или указываемое специально время как частично, так и полностью вывести из строя программные продукты, используемые хозяйствующим субъектов.
- разработка, внедрение программ типа «вирус» разной направленности и имеющих разные цели (например, удаление, искажение или передача информации и пр.) в систему управления хозяйствующим субъектом;
- небрежность персонала при разработке и эксплуатации компьютерной техники и ее программного обеспечения, приводящие к выведению компьютерной системы из строя (в том числе без возможности восстановления информации);
- хищение хранящейся в системе информации с последующей маскировкой, подделкой электронных подписей, ее перехват, являющийся нарушением конфиденциальности данных и сообщений и т.п.

Классификация в соответствии с признаком источника угрозы может быть представлена, например, как:

- угрозы со стороны сотрудников экономического субъекта. Например, обиженные, недовольные решениями руководства, негативно настроенные сотрудники могут по личным, а в основном, корыстным мотивам, или из мести, носят ущерб организации-работодателю;
- угрозы со стороны контрагентов или недобросовестных конкурентов.

Например, могут быть действия в области промышленного шпионажа, переманивания высококвалифицированных специалистов, шантаж, Действия, направленные на подрыв деловой репутации экономического субъекта;

- угрозы со стороны лиц, стремящихся обеспечить влияние на принятие решений хозяйствующим субъектом, среди которых можно выделить как лиц, имеющих криминальный опыт или являющихся членами организованных преступных групп (сообществ), действия которых направлены на передел собственности, например, путем рейдерского захвата, а также прямое хищение ценностей, действия диверсионного характера на производстве, например, выведение из строя оборудования, срыв поставок и пр.

В зависимости от объекта посягательств можно выделить угрозы с целевой направленностью (Таблица 2).

Таблица 2 Целевая направленность угроз в зависимости от объекта посягательств

Объект посяга-	Целевая направленность угроз
тельств	
1	2
Трудовые ре- сурсы	Угроза кадровому потенциалу экономического субъекта (например, инициация трудовых конфликтов, переманивание и потеря ключевых высококвалифицированных инженерно-технических работников, вы-
	сококвалифицированных рабочих);
Материальные	Угрозы имуществу экономического субъекта (например, хищение или
ресурсы	порча товарно-материальных ценностей, вывод из строя оборудования);
Финансовые ре- сурсы	Вывод денежных средств на подставные фирмы, хищение денежных средств, фальсификация финансовых документов, мошенничество, нарушения дисциплины платежей, в том числе и налоговых и т.д.);
Информационные ресурсы	Угроза информации, составляющей коммерческую или служебную тайны (разглашение конфиденциальной информации, несанкционированное подключение к информационным сетевым ресурсам, доступа к данным бухгалтерского учета и пр).

Кроме того, угрозы могут быть классифицированы в зависимости от степени тяжести для экономического субъекта вызванных ими последствий (Таблица 3).

Таблица 3

Классификация угроз по степени тяжести

Степень тяже- сти послед- ствий	Влияние воздействия
Низкая	Существенный вред в случае реализации угроз имеет место, однако он незначителен и не способен резко негативно повлиять на деятельности хозяйствующего субъекта
Средняя	В случае реализации угрозы потребуются незначительные во временном отношении затраты, необходимые для восстановления деятельности сопоставимые с текущими затратами хозяйствующего субъекта
Значительная	В результате реализации угрозы финансовые потери приведут с снижению основных финансово-экономических показателей, при этом восстановление потребует длительного по времени срока
Высокая	В результате реализации угрозы будут большие финансовые потери, все финансово-экономические показатели, характеризующие результаты деятельности хозяйствующего субъекта, резко ухудшатся, вплоть до критических значений. Последствия могут быть вплоть до непоправимых, как в текущем периоде, так и в будущем, вплоть до прекращения деятельности и ликвидации хозяйствующего субъекта.

Классификация угроз в зависимости от степени вероятности возникновения представлены в таблице 4.

Таблица 4
Классификация угроз в зависимости о степени вероятности возникновения

Степень вероятности	Источники угроз
возникновения угроз	
Маловероятные	Угрозы, как правило, исходят от отдельных лиц, однако реальная возможность их исполнения практически отсутствуют, угрозы носят характер устрашения, например, хулиганские действия. При этом можно отметить простые способы защиты от них (вызов сотрудников полиции для пресечения хулиганских действий, срабатывание сигнализации и пр.)
Реальная	Как правило, реализация угроз тщательно планируется, действия могут включать психическое и физическое насилие в отношении работников и членов их семей, а также повреждение имущества юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Также можно выделить угрозы экономической направленности, которые делятся на два типа угроз:

- угрозы имущественного характера. Реализация угроз данного типа (например, хищения, штрафные санкции, сорванные договорные обязательства) наносит прямой ущерб финансово-экономической деятельности экономического субъекта;
- угрозы неимущественного характера. Реализация угроз этого типа приводят к подрыву деловой репутации экономического субъекта,

ухудшению имиджа, бегству (увольнению) высококвалифицированного персонала и т.п.). При этом точный размер ущерба при реализации таких угроз как правило не представляется возможным определить, т.к. они имеют не только сиюминутные, но и отдаленные во времени последствия. Особенно это важно применительно к деловой репутации, имиджу, который нарабатывается годами, а потерять можно одномоментно, особенно если эти действия будут тщательно спланированы заинтересованными лицами.

В зависимости от вида ущерба различают угрозы, реализация которых:

- может нанести прямой ущерб (например, как результаты хищений, штрафных санкций, нарушенных договорных обязательств, приведших к штрафным санкциям, разрыву договора и пр.)
- приведет к упущенной выгоде, т.е. экономический субъект в случае реализации угрозы может не достичь запланированных результатов, что приведет у упущенной выгоде.

Кроме того, принято различать угрозы по воздействию в зависимости от определенного этапа жизненного цикла экономического субъекта. В этой связи выделяют:

- угрозы, осуществляемые на начальном этапе жизненного цикла, т.е. при создании юридического лица или индивидуального предпринимателя (например, незаконные действия со стороны должностных лиц, препятствующие его организации);
- угрозы, осуществляемые в процессе функционирования экономического субъекта, которые в свою очередь, могут возникать на разных стадиях производственного процесса:
- на подготовительной стадии (реализуются путем воспрепятствования запланированному ходу процесса снабжения сырьем, материалами, оборудованием и проч.);
- непосредственно в процессе производства, т.е. на производственной стадии (реализуются как уничтожение или повреждение оборудования, имущества, хищение «ноу-хау» и т.п.);
- на заключительной стадии жизненного цикла продукции при ее реализации (проявляются как ограничение конкуренции, воспрепятствование сбыту продукции, незаконное ограничение рекламы и т.д.).

Существует также подход к классификации угроз в зависимости от характера ответственности субъектов, осуществляющих преступное

посягательство на безопасность предпринимательской деятельности. В этой связи различают:

- угрозы, в случае реализации, которых осуществляющие их лица привлекаются к гражданско-правовая ответственности;
- угрозы, в случае реализации, которых осуществляющие реализацию лица привлекаются к дисциплинарной ответственности;
- угрозы, в случае реализации, которых осуществляющие реализацию лица привлекаются к административной ответственности;
- угрозы, при покушении на реализацию или при осуществлении реализации, которых виновные лица привлекаются к уголовно-правовой ответственности.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что в реальной жизни существуют угрозы различного характера, а, следовательно, учитывая множественность классификаций, угрозы одновременно могут рассматриваться в составе различных классификационных групп.

Рассматривая вопросы обеспечения экономической безопасности экономического субъекта, необходимо учитывать наличие различных классификаций угроз и опасностей для их идентификации, учитывать возможный синергический эффект и угроз, и опасностей с тем, чтобы выбрать приоритетные меры по противодействию им.

Как отмечают Сапожникова Н.Г. и Ермошина Е.Э.⁹, большинство исследователей, а также законодательство РФ определяющей характеристикой угрозы, с позиции экономической безопасности, называют вероятность негативных последствий в результате влияния различных условий и факторов, а также делают акцент на объекте этого влияния.

В современных условиях к наиболее серьезным угрозам экономической безопасности, на локализацию и снижение степени воздействия, которых должны быть направлены совместные усилия органов государственной власти и гражданского общества можно отнести высокий уровень криминализации в отдельных отраслях промышленности, а также наличие коррупции в экономической сфере.

В настоящее время одной из серьезных угроз экономической безопасности коммерческих организаций является мошенничество персонал¹⁰, которое негативно отражается на финансовом благополучии и деловой

⁹ Сапожникова Н.Г., Ермошина Е.Э. Типология факторов экономической безопасности вуза как основа ее экономического анализа и контроля // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 6. С. 640 - 652.

¹⁰ Тимченко В.А. Криминалистическая диагностика признаков мошенничества персонала // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 5. С. 585 - 600.

репутации. Важно учитывать, что способы мошенничества персонала многообразны, поскольку на них оказывает влияние целый ряд факторов. Кроме отраслевой специфики к таким факторам можно отнести цель мошенничества, т.к. мошенничество персонала может быть направлено как на причинение ущерба самой организации, в которой этот персонал работает, так и сторонним физическим лицам или организациям¹¹. Проблемы внутрикорпоративного мошенничества активно разрабатываются крупнейшими аудиторскими компаниями, причем как показывает обзор за 2020 год, проведенный PWC, «...мошенничество, совершенное клиентами, занимает верхнюю строчку списка всех совершенных преступлений - на уровне 35% по сравнению с 29%, зарегистрированными в 2018 году. Компании утверждают, что мошенничество, совершаемое клиентами, и киберпреступления являются наиболее деструктивными из всех преступлений» 12. Проблемы внутрикорпоративного мошенничества носят интернациональный характер и несмотря на меры противодействия, их масштабы не снижаются. В настоящее время внутрикорпоративное мошенничество может иметь и террористические направленности, в том числе направленные на причинение такого вреда предприятию, при котором прекратится выпуск продукции.

Рассматривая вопросы обеспечения экономической безопасности экономического субъектов, наряду с угрозами, необходимо рассмотреть и риски, их классификации и оценки, при этом под риском понимается сочетание вероятности и последствий не достижения экономическим субъектом целей деятельности. Под оценкой рисков понимают процесс выявления и анализа рисков. Важно, что при выявлении рисков хозяйствующий субъект принимает соответствующие решения по управлению ими¹³, в том числе путем организации адекватной масштабам субъекта и специфике деятельности системы внутреннего контроля.

Учитывая, что предпринимательская деятельность всегда связана с рисками, одним из вариантов их классификации является выделение допустимого, критического и катастрофического, который характеризуется угрозой потерь в размере, соответствующем или даже превышающем все имущественное состояние экономического субъекта, что может привести к банкротству.

12 Глобальный обзор экономических преступлений, 2020. // https://www.pwc.com/kz/ru/global-economic-fraud-survey.html

¹¹ Тимченко В.А. Криминалистическая диагностика признаков мошенничества персонала // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 5. С. 585 - 600.

¹³ Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // СПС КонсультантПлюс

Риски могут быть как оправданными, заключающиеся в выборе определенных решений, которые минимизируют неблагоприятные последствия, так и неоправданными, которые, наоборот, приводят к определенным потерям.

Еще одно основание для классификации рисков – возможность страхования. Выделяют страхуемые, которые поддаются прогнозированию, а также уровень потерь от рисков возможно определить, и не страхуемые риски, которые невозможно спрогнозировать и определить. В риск-менеджменте также рассматривают две большие группы рисков – статические, особенность которых заключается в практически постоянных определенных потерях, и динамические¹⁴, которые могут нести как потери, так и выгоды для экономического субъекта.

В зависимости от экономического результата рассматривают чистые, которые несут либо потери, либо нейтральный результат, и спекулятивные, которые означают возможность получения как положительного, так и отрицательного результатов. Например, финансовые риски являются спекулятивными. Для экономических субъектов важную роль играют и налоговые риски, которые рассматривают как риск проведения налоговыми органами проверочных мероприятий.

Рассмотренная нами сущность и подходы к классификации угроз экономической безопасности, а также представленные предпринимательские риски, позволяют сделать вывод о том, что в настоящее время существует множество угроз и рисков, способных отрицательно повлиять на функционирование экономического субъекта, сделанная ранее классификация поможет заранее предугадать и минимизировать угрозы

Для успешного ведения бизнеса и возможности дальнейшего его развития в будущем нельзя пренебрегать такой ключевой категорией, как экономическая безопасность организации.

 $^{^{14}}$ Фомичев А.Н. Риск-менеджмент: Учебник для бакалавров. -5-е изд. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. -372 с.

1.2. Правовые основы обеспечения экономической безопасности предприятия

«Экономическая безопасность» - понятие комплексное, включающее состояние многих сфер общественной жизни, которое употреблялось как «спокойное состояние духа человека, считавшего себя защищенным от любой опасности» английским философом Робертом Гроссетестом в конце XII века. Уже в XIII – XIX веках данное понятие трансформировалось на государственный уровень и связалось с деятельностью и развитием полиции, а также с ростом преступлений против государства.

Т. Рузвельт, опираясь на необходимость отказа от практики невмешательства в экономическую жизнь экономики, создал Федеральный комитет по экономической безопасности, что стало началом использования термина «экономическая безопасность». В 1934г. «безопасность» была законодательно закреплена, но при этом отождествлялась с «государственной безопасностью» [42].

Экономическая безопасность - основа разумного поведения в условиях рыночных рисков. Защита экономических и социальных интересов организации от внутренних и внешних угроз, тем самым обеспечивая реализацию основной цели ее функционирования – получение максимальной прибыли и обеспечение устойчивого развития организации являются приоритетными при обеспечении экономической безопасности организации.

Изучение литературных источников по характеристике категории «экономическая безопасность» были выделены различные трактовки, содержание которых представлено на рисунке 1.

Анализируя определения (см. Рисунок 1), которые трактуются разными учёными в зависимости от их ученой точки зрения, касаемо экономической безопасности субъекта, можно сделать вывод, что экономическая безопасность организации характеризует состояния экономического субъекта, при котором в процессе реализации всех ресурсов может сформироваться определённая позиция, а также предупреждение от возможных вызовов и угроз, которые негативно сказываются на финансовом положении субъекта, его результатах деятельности в условиях конкуренции и рисков, в то время как, финансовая устойчивость является стабильным показателей

¹⁵ Экономическая безопасность: учебник для вузов/ под общ. ред. Л. П. Гончаренко, Ф. В. Акулинина. - М.: Юрайт, 2018. - С. 7, 11.

жизнедеятельности и экономической безопасности на протяжении всего процесса производства и ведения бизнеса.

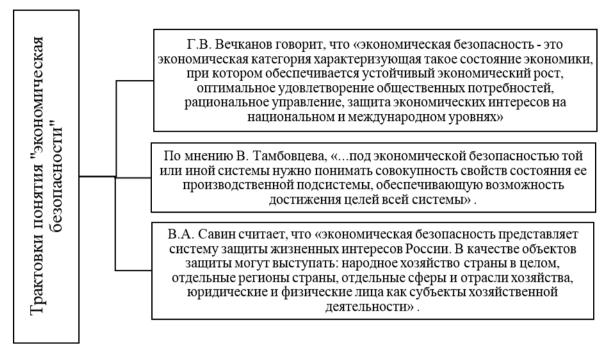


Рисунок 1 – Трактовки понятия «экономическая безопасность»

На основании полноценного анализа представленных определений категории «экономическая безопасность» необходимо сделать вывод, что её содержание характеризуется – макро-, мезо- и микроуровнями. На макроуровне предполагается проведение исследования экономической безопасности государства. На мезоуровне ключевым элементом для исследования выступает региональная экономическая безопасность. Микроуровень охватывает уровень экономической безопасности организации.

Экономическую безопасность можно охарактеризовать как совмещение таких экономических и правовых условий хозяйствования, эффективности использования ресурсов, обеспечивающие стабильное функционирование организации в настоящее время и в будущем.

Стремительное усложнение финансово-хозяйственных процессов порождает необходимость наиболее эффективного обеспечения защиты интересов каждого отдельного экономического субъекта. Обеспечение экономической безопасности организации, как доминирующего звена рыночных отношений, на сегодняшний день является основной задачей государства, современной действительности, требующей системного подхода.

Правовую основу обеспечения экономической безопасности в настоящее время составляют Конституция Российской Федерации,

общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, федеральные законы, указы Президента России, законы и иные нормативные правовые акты субъектов РФ, органов местного самоуправления, принятые в пределах их компетенции в области экономической безопасности¹⁶.

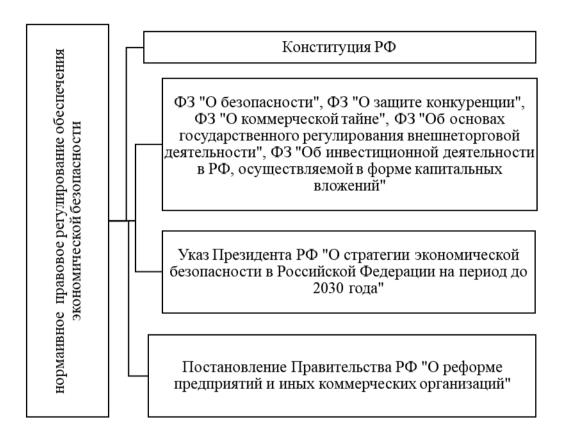


Рисунок 2 - Нормативное правовое регулирование обеспечения экономической безопасности организации

Нормативные акты, составляющие правовую основу обеспечения экономической безопасности организации, выстроены согласно их иерархической соподчиненности, с соблюдением принципа приоритета закона (см. Рисунок 2).

Вопросам обеспечения экономической безопасности организации уделялось мало внимания до принятия Федерального закона от 28.12. 2010 № 390-ФЗ «О безопасности» 17. С этого момента началось активное изучение

¹⁶ Погодина И. В. Правовое обеспечение экономической безопасности Российской Федерации: учеб. пособие. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2015. – 96 с.

¹⁷ Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ (ред. от 06.02.2020) «О безопасности» // СПС Консультант

категории «экономическая безопасность», стали разрабатываться система и методики обеспечения экономической безопасности. Согласно законодательству, под экономической безопасностью в общем виде понимают состояние защищенности экономики во всех ее аспектах, а также обеспечение финансовой устойчивости и содействие поступательному развитию экономики государства.

Юридическая формулировка понятия «безопасность» была дана в ст. 1 Закона «О безопасности»: «...безопасность – состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз... К основным объектам безопасности относятся: личность – ее права и свободы; общество – его материальные и духовные ценности; государство – его конституционный строй, суверенитет и территориальная целостность» 18.

ФЗ «О безопасности» также определяет основные принципы и содержание деятельности по обеспечению безопасности государства, общественной безопасности, экологической безопасности, безопасности личности, иных видов безопасности, предусмотренных законодательством России, полномочия и функции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления в области безопасности, а также статус Совета Безопасности РФ.

Содержание деятельности по обеспечению безопасности раскрывается по следующим направлениям (Рисунок 3).

¹⁸ Погодина И. В. Правовое обеспечение экономической безопасности Российской Федерации: учеб. пособие. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2015. – 96 с.

Содержание деятельности по обеспечению безопасности	прогнозирование, выявление, анализ и оценку угроз безопасности
	определение основных направлений государственной политики и стратеги-
	ческое планирование в области обеспечения безопасности
	правовое регулирование в области обеспечения безопасности
30	разработку и применения комплекса оперативных и долговременных мер
тию бе	по выявлении, предупреждению и устранению угроз безопасности, локализации и нейтрализации последствий их проявления
спечен	применение специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности
990	разработку, производство и внедрение современных видов вооружения,
0 0 1	военной и специальной техники, а также техники двойного и гражданского назначения в целях обеспечения безопасности
HOC	организация научной деятельности в области обеспечения безопасности
ель	координацию деятельности федеральных органов государственной власти,
деят	органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления в области обеспечения безопасности
Ä Ä	финансирование расходов на обеспечение безопасности, контроль за це-
одержан	левым расходованием выделенных средств
	международное сотрудничество в целях обеспечения безопасности
0	осуществление других мероприятий в области обеспечения безопасности в
	соответствии с законодательством Российской Федерации

Рисунок 3 – Содержание деятельности по обеспечению безопасности Методологическую основу закона определяют пять принципов обеспечения безопасности. Комментируя представленные в статье 2 Закона принципы обеспечения безопасности, следует остановить внимание на содержательном аспекте данных принципов (Рисунок 4).

	ПЕРВЫЙ: соблюдение п защита прав и свобод человека и гражданина	В основы данного принципа положены концептуальные подходы статьи 2 Конституции РФ, в которой записано, что «человек, его права и свободы являются высшей ценностью; признание, соблюдение и защита прав человека и гражданина - обязанность государства».
	ВТОРОЙ: законность	Анализ применения данного принципа в сфере обеспечения безопасности, показывает его прямую направленности на жесткое соблюдение закона органами государственной власти, органами местного самоуправления, Советом Безопасности, гражданами и общественными организациями при осуществлении деятельности по обеспечению безопасности.
	ТРЕТИЙ: системность и комплексность	Применение данного принципа федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, другими государственными органами, органами местного самоуправления говорит о комплексном и системном применении политических, организационных, социально-экономических, информационных, правовых и иных мер обеспечения безопасности
		По данному принципу государственная политика по обеспечению по обеспечению безопасности рассматривается как совокупность скоординированных и объединенных единым замыслом политических, организационных, социально-экономических, военных. Правовых, специальных и иных мер, в частности, мер по выявлению, предупреждению
	ПЯТЫЙ: взаимодействие	и устранению угроз безопасности, локализации и нейтрализации последствий их проявления Акцент делается на предупредительные В соответствии с данным принципом под взаимодействием понимают слаженную работу всех звеньев системы обеспечения безопасности. Среди форм такого взаимодействия можно выделить: - формирование и деятельность совместных координационных органов;
		 проведение совместных совещаний, заседаний и иных форм работы звеньев системы обеспечения безопасности; постоянный обмен информацией;

Рисунок 4 – Принципы обеспечения экономической безопасности¹⁹

Действие ФЗ «О безопасности» распространяется на такие структурные элементы безопасности (национальной безопасности), как безопасность государства, общественная безопасность, экономическая безопасность, экологическая безопасность и другие.

Акцентируя внимание на таком структурном элементе как экономическая безопасность, следует подчеркнуть, что осуществление деятельности по обеспечению экономической безопасности связано с комплексом

 $^{^{19}}$ Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ (ред. от 06.02.2020) «О безопасности» // СПС Консультант

отношений, инструментов и механизмов по ее обеспечению. Как категория экономической теории, экономическая безопасность в качестве предмета исследования рассматривает методы и механизмы предупреждения внешних и внутренних угроз экономической системы, приводящие к повышению уровня экономической устойчивости и эффективной деятельности экономического субъекта, в частности, и государства в целом. Для достижения целей экономической безопасности в практической деятельности применяется комплекс специфических методов: организационные методы, метод экспресс – диагностики, маркетинговые методы, правовые методы, технические методы, физические методы, научные методы, метод имитационных игр, математические методы, метод экономической стимуляции, административные или командные методы. метод принуждения.

Правовая и экономическая трактовки экономической безопасности сходятся в том, что это состояние защищенности экономической системы от внешних и внутренних вызовов и угроз, влияющих на стабильность экономического состояния общества, государства, экономического субъекта, личности, при котором государство может притворять в жизнь независимую экономическую политику. Если рассматривать экономическую безопасность с юридической точки зрения, то можно выделить два момента: это состояние подлежащих правовому регулированию общественных отношений, при котором поведение субъектов права в сфере производства, обмена, распределения и потребления материальных и духовных благ соответствует установленным правовым предписаниям и это такое состояние законодательства, регулирующего сферу экономических отношений, при котором оно соответствует требованиям экономической безопасности²⁰.

Концептуальные положения в области обеспечения национальной безопасности базируются на фундаментальной взаимосвязи и взаимозависимости Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 г. и Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 г.

В частности, в «Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» (Стратегия) сформированы цели и задачи государственной политики по обеспечению национальной экономики от внешних и внутренних угроз.

 $^{^{20}}$ Гладких Р.Б. Обеспечение безопасности предпринимательской деятельности в системе мер, обеспечивающих экономическую безопасность государства // Юридический мир. 2006. № 10. С. 40 – 43.

В Стратегии в главе «Вызовы и угрозы экономической безопасности» приводятся признаки, характеризующие современное состояние мировой экономики, такие как геополитическая нестабильность, обострение глобальной конкуренции, перераспределение сфер влияния в пользу новых центров экономического роста и политического притяжения. В связи с чем, среди угроз экономической безопасности России следует обратить внимание на следующие угрозы (Рисунок 5).

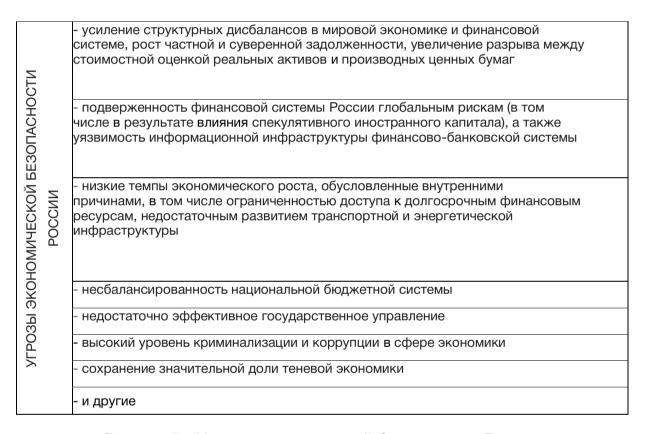


Рисунок 5 – Угрозы экономической безопасности России

В соответствии с вышеназванными угрозами первостепенными задачам в Стратегии называются задачи по суверенизации российской экономики, устойчивому развитию сектора экономики и национальной финансовой системы. Решение поставленных задач позволит нейтрализовать зависимость рубля от доллара, создать российские платежные, расчетные и регулирующие финансовые системы, мобилизовать внутренние финансовые ресурсы на долгосрочное кредитование.

На сегодняшний момент можно констатировать, что сформированные задачи решаются и имеют практические результаты, проявившиеся в зачистке банковской системы и отвязке ее от западных банков, пресечение

оттока капитала, создание платежной системы «МИР», переход на рублевые расчеты с другими странами и прочее.

В Стратегии одним из основных направлений государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности выделяется обеспечение безопасности экономической деятельности, поскольку это направление связано с обеспечением устойчивого развития реального сектора экономики.

снижение рисков ведения предпринимательской деятельности, связанных с возможностью использования формальных поводов для ее остановки, а также недопущение избирательного правоприменения в отношении субъектов предпринимательской деятельности;

профилактика, предупреждение и предотвращение рейдерских захватов, иных преступных и противоправных действий в хозяйственно-финансовой сфере, осуществляемых в том числе с вовлечением представителей правоохранительных, регулирующих и контрольно-надзорных органов, государственных корпораций и компаний с преобладающим участием Российской Федерации;

создание условий, исключающих возможность сращивания интересов должностных лиц бизнес-структур и представителей государственных органов, профилактика и предупреждение формирования коррупционных схем нх взаимодействия, в том числе с участием в этих схемах представителей бизнеса иностранных государств;

ЗХОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

предотвращение преднамеренного банкротства и иных противоправных действий в отношении субъектов экономической деятельности;

повышение уровня безопасности и антитеррористической защищенности критически важных и потенциально опасных объектов;

противодействие деятельности специальных служб и организаций иностранных государств, направленной на нанесение ущерба стратегически важным отраслям национальной экономики Российской Федерации, в первую очередь оборонно-промышленному, топливно-энергетическому и транспортному комплексам.

Рисунок 6 – Пути обеспечения безопасности экономической деятельности

Главной целью государственной политики по обеспечению экономической безопасности является повышение уровня экономического роста. Достижение цели осуществляется посредством решения комплекса сопутствующих задач, одной из которых является обеспечение безопасности экономической деятельности.

Вопрос обеспечения безопасности деятельности в сфере экономики решается путем применения обеспечительных мероприятий, направленных

на укрепление национальной экономики за счет укрепления финансовой стабильности отдельных экономических субъектов (Рисунок 6).

Достижение наивысших результатов сформированных задач в соответствии с целью государственной политики, напрямую связано с вопросами обеспечения экономической безопасности организации, как составной части национальной экономики²¹.

При постоянных изменениях в политической и экономической сфере на уровне государства и мира, модернизируются и возможности для развития и роста бизнеса. Поэтому должное внимание следует уделять обеспечению экономической безопасности организации, чтобы оно могло воспользоваться этими возможностями. Долгосрочная стратегия развития Российской Федерации содержит основные принципы²², которыми необходимо руководствоваться в целях обеспечения экономической безопасности организации, представлены на рисунке 7.

	Принциг	ты обеспе	чения экон	номическо	й безопасі	ности орга	анизации	
экономическая целесообразность	Своевременность	Комплексность	Законность	Активность	Непрерывность	централизация управления	Совершенствование	Специализация

Рисунок 7 – Принципы обеспечения экономической безопасности организации

Принцип комплексности включает в себя проявление во всестороннем развитии всех элементов организации, как экономической системы во взаимосвязи с окружающими элементами для обеспечения конкурентоспособности. Принцип активности отражает ведение фактов хозяйственной жизни для плодотворной работоспособности организации. Принцип законности – это четкое определение норм законодательных актов, так как правовые нормы не должны зависеть от усмотрения конкретных должностных лиц и упорядочивает ведение организацией документации. Оптимальную

²¹ Тугушева Г.Р. Влияние внешних и внутренних угроз на экономическую безопасность организации // Наука и образование сегодня. 2020. № 2(49). С. 41–45.

²² Долгосрочная стратегия экономического развития до 2035 года // СПС КонсультантПлюс

экономическую целесообразность следует понимать в значении не столько снижения стоимости работ, сколько возможности принятия по их результатам наиболее выгодных проектных решений, а также указывает на приобретение экономической выгоды от работы организации в целом. Принцип специализации выражается в общественном разделении труда и обуславливает обособление отраслей, предприятий, и сочетается с концентрацией производства изготовления однородной продукции. Совершенствование необходимо для осознанной потребности в качественной работе и создания возможностей для улучшения работы, и качества выпускаемой продукции. Принцип централизации управления введен для создания иерархической структуры управления, при которой принимаются управленческие решения для создания эффективных условия работы организации, при которой верхние уровни обладают определяющими полномочиями при принятии таких решений. Принцип непрерывности подразумевает ведение деятельности хозяйствующем субъектом, без намерения к сокращению этой деятельности или ликвидации организации, а также осуществление своевременного погашения задолженностей. А принцип своевременности означает, что данные в бухгалтерском учете должны быть представлены без задержки, для того чтобы можно было принять необходимое управленческое решение.

На основе проведенного исследования определение экономической безопасности следует рассматривать по трем элементам, составляющим единое целое (Таблица 5).

Таблица 5 Базовые элементы определения экономической безопасности

Элементы	Содержание элементов
Первый элемент	это достаточное количество финансово-экономических ресурсов необходимое для обеспечения нужного уровня национальной безопасности страны, в первую очередь, это ее обороноспособности, за счет совершенствования и развития вооруженных сил. Эта составляющая подходит для всех наиболее развитых стран мира и, по существу, не вызывает ни у кого сомнения. Она обеспечивается государством исключительно за счет бюджетных средств.
Второй	это создание лучших условий для стабильного развития экономики
элемент	в стране, причем для всех легальных секторов экономики. Эти условия должны распространяться на государственный и частный сектора (на частное предпринимательство, т. е. на все уровни государства, общества и личности). Создание этих условий будет в тоже время способствовать росту наполняемости бюджета, т.е. обеспечению первой составляющей.
Третий	это защита экономических интересов государства, общества и
элемент	личности от внешних и внутренних угроз. Эта часть необходима для всех стран, которые охвачены глобальной экономикой. В глобальной экономике, в условиях международной кооперации, любые изменения в той или иной мере отражаются на всех ее участниках и из-за этого требуются эффективные и адекватные меры, в случаях возникновения таких ситуаций.

Без обеспечения экономической безопасности практически невозможно решить ни одну из задач, стоящих перед страной, как во внутригосударственном, так и в международном плане, так и на уровне экономического субъекта.

Для определения критериев и параметров, отвечающих требованиям экономической безопасности организации, следует оценивать:

1. Способность экономического субъекта функционировать в режиме расширенного воспроизводства. Экономический фундамент государства составляет совокупность эффективно функционирующих экономических субъектов на мезо-уровне. Это говорить о том, что эффективно функционирующий экономический субъект создает такой уровень экономической безопасности, позволяющий государству в целом противостоять внутренним и внешним вызовам и угрозам экономической безопасности. При этом расширенному воспроизводству должны подвергаться такие производства, функционирование которых жизненно необходимо для функционирования государства как в обычных, так и в экстремальных условиях. Процессы воспроизводства должны базироваться на собственных ресурсах, на инновационных российских научных достижениях, на эффективном кадровом потенциале.

- 2. На уровень экономической безопасности государства большое влияние оказывает уровень жизни и благосостояния населения. Основным источником повышения уровня благосостояния в первую очередь, трудоспособного населения является заработная плата. Финансово стабильный и экономически развивающийся экономический субъект становится гарантом повышения уровня жизни и благосостояния населения, не только трудоспособного, но и находящегося в категории «пенсионер».
- 3. Устойчивость финансовой системы, определяемую уровнем дефицита бюджета, стабильностью цен, нормализацией финансовых потоков и расчетных отношений, устойчивостью банковской системы и национальной валюты, степенью защищенности интересов вкладчиков, золотовалютного запаса, развитием российского финансового рынка и рынка ценных бумаг, а также снижением внешнего и внутреннего долга и дефицита платежного баланса. Обеспечение финансовых условий для активизации инвестиционной деятельности является приоритетным направлением для расширенного воспроизводства экономического субъекта.
- 4. Поддержание научного потенциала страны и сохранение ведущих отечественных научных школ, способных обеспечить независимость России на стратегически важных направлениях научно-технического прогресса, а также, повысить научно-технический уровень российского производства, и, соответственно, экономических субъектов.
- 5. Создание условий, снижающих криминализацию общества и всех сфер хозяйственной и финансовой деятельности, во всех отраслях деятельности экономических субъектов.

В этих условиях на первый план выходит такой инструмент обеспечения экономической безопасности как инвестиционная политика. Инвестиции обеспечивают условия экономического роста и расширенного воспроизводства экономическому субъекту. Источники привлечения инвестиций для реализации приоритетных направлений их вложения определяются рамками инвестиционной политики экономического субъекта. Инвестиционную политику следует рассматривать с экономической точки зрения – влияние на обеспечение экономического роста, на рост инвестиционной активности и на эффективность инвестиционной деятельности, что напрямую влияет на экономический подъем. Так в Федеральном законе «Об инвестиционной деятельности Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» [5] важными направлениями выделяются получение прибыли и полезного эффекта от вложений инвестиций.

Инвестиционная политика экономического субъекта рассматривается как совокупность мер целевого характера по созданию благоприятных

условий для экономического роста экономического субъекта, система мер политического, правового, экономического и организационного характера 23 .

В рамках экономического субъекта инвестиционная политика регулирует интенсивность и эффективность инвестиционной деятельности посредством обеспечения наиболее экономичного решения хозяйственных и социальных задач инвестора [71]. Специфической чертой инвестиционной политики является, во-первых, ее долгосрочный характер, во-вторых, изменения инвестиционной политики обусловлены фазами экономического цикла, втретьих, инвестиционная политика актуальна в конкретных экономических условиях.

Существенным содержательным аспектов инвестиционной политики является обоснование объема, структуры и направления вложения капитала. Выбор приоритетных направлений вложений инвестиций, оценка оптимальных размеров инвестиций в целях получения максимальной прибыли и обеспечения условий расширенного воспроизводства.

Инвестиционный проект на микроуровне в сфере экономики выступает объектом государственной инвестиционной политики и, соответственно, является объектом правового регулирования, что влечет закрепление комплекса мер государственной поддержки.

Таким образом, требуются разработка и реализация системы перспективных приоритетных инвестиционных проектов в области обеспечения экономической безопасности экономического субъекта и государства в целом. Это позволит создать необходимые условия безопасности экономического субъекта в сфере экономики с целью обеспечения экономической безопасности путем модернизации экономики и социальной сферы.

Говоря о вопросе правового обеспечения экономической безопасности России, в том числе, экономического субъекта, следует сказать, что, несмотря на утвержденную Указом Президента Российской Федерации стратегию экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, до сих пор не разработан и не утвержден федеральный закон «Об основах экономической безопасности в Российской Федерации», что препятствует, укреплению экономического суверенитета организаций, повышение конкурентоспособности российских организаций и устойчивости к воздействию внешних и внутренних угроз.

²³ Общеэкономические основы рыночного хозяйствования / под редакцией Н.Н. Шаповаловой. - М.: Издательский дом «Путь России», 2002. С. 255.

Глава 2. Учетная политика в обеспечении экономической безопасности предприятия

2.1. Учетная политика как составляющая системы обеспечения экономической безопасности предприятия

Учетная политика имеет большое значение для понимания содержания бухгалтерской отчетности организации: от реальной оценки ее имущественного и финансового состояния до конечного финансового результата. Недостаточное внимание к ее формированию как к важнейшему элементу системы бухгалтерского и налогового учета приводит к отрицательным последствиям. Противоречивость и непоследовательность учетного процесса, неполное отражение объектов учета и недостаточное обоснование способов его ведения, отсутствие упорядоченного документооборота влекут за собой искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности и не могут служить источником достоверной и надежной информации о показателях деятельности организации.

Следовательно, важно выявить главные недостатки при формировании учетной политики экономических субъектов, которые способствуют вмешательству правоохранительных органов в систему внутренней организации и контроля экономического субъекта с целью нормализации его деятельности.

С целью раскрытия содержательного аспекта учетной политики и ее участия в обеспечении экономической безопасности экономического субъекта проанализируем исторический момент.

Впервые отечественные бухгалтеры-практики осведомились о существовании учётной политики в 1991г. Одним из первых российских нормативных актов, в котором упоминался данный термин был Устав Банка России № 1483-I от 24.06.1991. Данным документом провозглашалась реализация Банком денежно-кредитных взаимоотношений на территории РСФСР, в частности, за счет выполнения своей учётной политики.

Однако на практике широкое распространение понятие «учетная политика» получило в 1992г., когда Постановлением ВС РФ от 23.10.1992 № 3708-1²⁴ был подтверждён переход со строгой системы регулирования

²⁴ Постановление ВС РФ от 23.10.1002 г. № 3708-1 «О Государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики» // Ведомости СНД и ВС РФ.19.11.1992.№46. ст.2620.

бухгалтерского учета в лице государства к относительно самостоятельному ведению учета.

В 1998г. Указом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н понятие и содержание учетной политики подверглось существенным преобразованиям²⁵. Так, по сравнению со сложившимися правилами и требованиями, применяемыми к внутриорганизационному документу, которые не предусматривали потребность оценки результатов перемены учётной политики вследствие изменения законодательства Российской Федерации, в ПБУ 1/2008 оценка подобных результатов была учтена в порядке, установленном соответствующим законодательством. Новая процедура отображения результатов изменения учетной политики была основана на ретроспективном ее использовании. Однако в данном ПБУ был и аналог перспективного подхода ввиду применения учетной политики только к фактам, образовавшимся вследствие ее изменения.

В 2008 году принято новое ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в соответствии с которым утверждались такие положения, как:

- право перехода микропредприятий и некоммерческих учреждений общественной направленности к простой концепции ведения бухгалтерского учета не предусматривающей двойную запись;
- использование ретроспективного метода при отражении результатов изменения учётной политики организации (п. 15 ПБУ 1/2008);
- способность субъектов малого предпринимательства отражать результаты изменения учетной политики в бухгалтерской отчётности перспективно, что не относилось только лишь к эмитентам, публично размещаемым ценные бумаги и отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств, а также исключало общественно направленные некоммерческие учреждения (п. 15.1 ПБУ 1/2008)²⁶.

Отдельного внимания требует тот факт, что с введением ПБУ 1/2008 отражение исправлений, являющихся следствием изменения самой учётной политики, в бухгалтерских записях не требуется. На основании официального примечания к данному положению по бухгалтерскому учету достаточно учесть соответствующие изменения только в бухгалтерской отчетности.

Происхождение указанной проблемы строится, прежде всего, на сближении РСБУ и МСФО (IAS) 8. Однако создатели ПБУ 1/2008 не учли, что

²⁶ Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» // СПС КонсультантПлюс

²⁵ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» // http:// www.pravo.gov.ru

национальные стандарты акцентируют внимание на системе предоставления финансовой отчетности. В свою очередь, данное предполагает отсутствие регулирования самой процедуры отображения действий на счетах учета. Российские же стандарты, напротив, преследуют цель строгой регламентации учётного процесса и дальнейшего отражения его результатов в бухгалтерской отчетности.

В связи с этим необходимо представить наиболее определенную позицию по данному вопросу, решив проблему расхождения в российских и
международных принципах бухгалтерского учета и отчетности иррациональных попыток сближения локальных нормативных актов различного
уровня. Данный факт затрудняет процесс приобщения к международным
стандартам, что на настоящий день является приоритетным направлением
развития экономики в целом. Вследствие этого наибольшее предпочтение в
области обеспечения финансовой устойчивости и инвестиционного развития отдается пользователям, которые составляют бухгалтерскую финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Как отмечалось ранее, термин «учетная политика» впервые появился в российских нормативных документах в 1991г. и к настоящему времени сохранил распространение в литературе и на практике. Однако действительно широкому употреблению данное понятие подверглось лишь в конце 80-х годов XX века в качестве перевода английского словосочетания «accounting policies».

Дефиниция учетной политики раскрывается, исходя из целевого назначения, как совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета в организации, а также отражение особенностей учета, характерных для конкретной компании, обеспечивающих реализацию элементов метода данного учета.

Однако, значение главного внутриорганизационного документа, такого как учетная политика, недооценивается многими руководителями, что является большой ошибкой. Так, учетная политика является инструментом регулирования управлением экономическим субъектом, обеспечения целостности системы учета организации, получения различных экономических выгод.

Основные этапы формирования главного внутриорганизационного документа и реализации его общих положений представлены на рисунке 1.

В соответствии с законодательством РФ, организация формирует учетную политику самостоятельно, основываясь на особенностях своей

деятельности, руководствуясь нормами российского права и отраслевыми стандартами²⁷.

Актуальность учетной политики как инструмента экономической безопасности экономического субъекта, подтверждается ее необходимостью в целях эффективного развития и формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчётности, которая свидетельствовала бы о финансовой устойчивости организации, оптимизации ее налогообложения и бухгалтерского учета.

Среди инструментария системы управления, включающей такие элементы как ведение учета, составление отчетности, финансовое планирование, налоговое планирование, выделяются следующие инструменты - это учетная политика для целей бухгалтерского учета, учетная политика для целей налогообложения, финансовая политика, инвестиционная политика, амортизационная политика и договорная политика экономического субъекта (см. Рисунок 1), а также инструментом оптимизации.

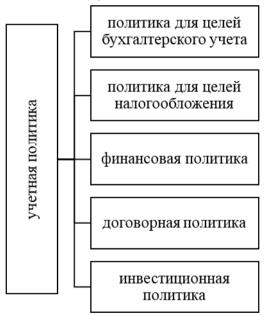


Рисунок 1 – Виды учетной политики

Под учетной политикой для целей бухгалтерского экономического субъекта понимаются организационно-методические мероприятия по ведению бухгалтерского учета, правила ведения бухгалтерского учета. Правила ведения бухгалтерского учета группируются по элементам метода

 $^{^{27}}$ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями // Парламентская газета. 09.12. 2011 г. № 54.

бухгалтерского учета. Это способы первичной группировки фактов хозяйственной жизни (документация и инвентаризация), способы стоимостной оценки фактов хозяйственной жизни (оценка и калькуляция), способы текущей группировки фактов хозяйственной жизни (бухгалтерские счета и двойная запись) и способы итогового обобщения фактов хозяйственной жизни (балансовое обобщение и отчетность). Таким образом, учетная политика для целей бухгалтерского учета представляет собой комплекс правил организации и ведения бухгалтерского учета, а также по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами²⁸.

На уровне федеральных стандартов ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» определяет учетную политику как «совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета»²⁹. Организация, основываясь на требованиях законодательства Российской Федерации, вправе самостоятельно наполнять свою ученую политику.

Однако в случае, если такой способ не предусмотрен федеральным стандартом, то руководство организации вправе разработать такой способ самостоятельно, опираясь на требования федеральных и отраслевых стандартов.

Экономический субъект учетную политику применяет непрерывно с момента создания, то есть из года в год³⁰. Изменения в учетную политику вносят экономические субъекты, как правило, в начале отчетного года (если нет иных веских причин изменения). Внесение изменений возможно в следующих случаях (Рисунок 2).

²⁸ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями // Парламентская газета. 09.12. 2011 г. № 54.

²⁹ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями // Парламентская газета. 09.12. 2011 г. № 54.

³⁰ Дятлова А.Ф. Взаимосвязь учетно-финансовой информации с управлением экономическим субъектом. Вестник Московского университета МВД России. 2017. № 6. С. 276.

<u>ور</u> ۲	изменения актов по бухга	законодател алтерскому учет		Pocci	ійской	Фед	дерации	или	норм	иативных
CЛУЧАИ ЗМЕНЕНІ УЧЕТНОЙ ТОЛИТИК	разработки которых меньшую	новых предполагает трудоемкость	способов получе учет		ения более проц	, до	терского стоверной без	учета, информ снижения		именение пли степени
	существенны: реорганизаци	х измен ей, сменой собс		услов перепро			ельности, I т. п.	связан	НЫХ	С

Рисунок 2 – Случаи изменения учетной политики

В случае изменения учетной политики организация обязана раскрывать следующую информацию:

- причину изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов;
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, до той степени, до которой это практически возможно.

В соответствии с действующим законодательством экономические субъекты разрабатывают учетную политику для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

В соответствии со ст. 11 НК РФ формулируется понятие учетной политики в целях налогообложения — это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых настоящим кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика³¹.

В ст. 167 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ, разъяснено, что учетная политика для целей налогообложения утверждается приказом руководителя организации и, следовательно, является обязательной для всех обособленных подразделений.

Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения.

 $^{^{31}}$ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Российская газета, № 148-149, 06.08.1998.Ст. 4349.

На формирование учетной политики экономического субъекта оказывают влияние следующие факторы: организационно-правовая форма, вид деятельности, размер и цели организации, особенности финансово-хозяйственной деятельности, уровень классификации и профессиональных навыков организации, материальная база, финансовая стратегия организации, степень развития информационной системы.

Основная цель учетной политики для целей бухгалтерского учета – оптимизация методов ведения бухгалтерского учета с целью повышения прозрачности, достоверности, своевременности, полноты предоставляемой бухгалтерским учетом учетно-аналитической информации об объектах учета.

Учетная политика разрабатывается и утверждается на текущий год. Изменения в учетную политику могут вноситься в начале следующего за отчетным годом, с предоставлением исправленного варианта в налоговую службу, а также отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета по фактам, которые впервые возникли в деятельности организации.

При формировании учетной политики экономического субъекта следует руководствоваться принципами составления учетной политики, представленными на рисунке 3.

H-
ики;
эний
,

Рисунок 3 - Общепринятые принципы бухгалтерского учета

В российской практике учетная политика эконмических субъектов основывается на допущениях, и к ней предъявляются:

- допущения: имущественная обособленность; непрерывность деятельности; последовательность применения учетной политики; временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- требования: полнота; своевременность; осмотрительность; приоритет содержания перед формой; непротиворечивость;

рациональность.

Рассмотрев некоторые правила формирования учетной политики в Российских стандартах бухгалтерского учета видно, что в соответствии с отечественным законодательством учетная политика ориентирована на установку конкретных способов учета, в отличие от учетной политики сформированной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Допущения и требования, касающиеся формирования учетной политики организаций в МСФО, представлены в таблице 1.

Базовые допущения и требования к информации, отражаемые в учетной политике организации в соответствии с МСФО

Таблица 1

Допущения / Требования	Содержание
	Основополагающие допущения
Имущественная обособ- ленность организации Непрерывность деятельности	В соответствии с определением активов и обязательств по МСФО, данные объекты относятся к конкретному хозяйствующему субъекту Организация продолжает свою деятельность в обозримом будущем, не имеет намерений и необходимость ликвидировать или существенно сократить свою деятельность
Последовательность применения учетной политики.	существенно сократить свою леятельность Организация устанавливает и применяет учетную политику последовательно
Временная определенность фактов хозяйственной деятельности	Результаты операций и события в организациях устанавливаются по факту их совершения. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся
	Требования
Полнота	Информация в финансовой отчетности организации должна быть полной с учетом существенности и затрат на ее подготовку
Своевременность	Своевременное отражение информации в отчетности организаций с учетом соблюдения баланса между уместностью и надежностью
Осмотрительность	Осторожность при формировании профессиональных суждений в условиях неопределенности (не завышать стоимость активов и доходов, не занижать обязательства и расходы)
Приоритет содержания над формой	Операции и события в организациях должны учитываться и представляться в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только в соответствии с юридической формой
Непротиворечивость	Не определено, это объясняется тем, что МСФО в большей степени ориентированы на подготовку финансовой отчетности, чем на ведение бухгалтерского учета

Таким образом, в учетной политике для целей бухгалтерского учета должны найти отражение следующие аспекты: организация учета, методика учета, техника учета, организация контроля, составление отчетности.

Учетная политика должна отвечать требованию полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, рациональности и непротиворечивости. Учетная политика должна быть сформирована таким образом, чтобы данный документ своевременно отражал методы учета всех фактов хозяйственной жизни, не допуская возможности образования скрытых резервов. В организационно-техническом разделе учетной политики должно быть отражено требование к бухгалтерскому учету требование приоритета содержания перед формой, которое означает, что при учете хозяйственной операции, ее экономический смысл более значителен относительно правовой формы. Учетная политика должна способствовать требованию непротиворечивости, которое включает в себя равенство показателей аналитического учета соответствующим показателям синтетического учета на конец отчетного периода.

Организация, которая вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, вправе формировать учетную политику на основе требования рациональности.

Организация обязана раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения заинтересованных пользователей.

Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» включает в себя «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», более детально определяет подходы к выбору, обоснованию, раскрытию и изменению учетной политики³². Естественно, это положение концептуально и не является руководством по решению конкретных практических проблем, которые возникают при формировании учетной политики у составителей.

Обобщая вышесказанное, учетная политика – является основой ведения бухгалтерского (финансового), бухгалтерского (управленческого) и налогового учета экономического субъекта. От выбора вариантов учета зависит эффективность организации и ведения учета в организации и составления отчетности.

³² Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» // http:// www.pravo.gov.ru

Основные структурные элементы (приложения) учетной политики, разрабатываемые главным бухгалтером и утверждаемые руководителем экономического субъекта, представлены на рисунке 4.

K	рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета для ведения бухгалтерского учета в соответствии с
1 H - 7 1 [T]	требованиями своевременности и полноты учета и отчетности
BHI EH HO TMI	формы первичных учетных документов, формы регистров
	бухгалтерского учета и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности
	график проведения инвентаризации имущества и обязательств
PE	организации, а также порядок его осуществления
	правила документооборота и технология обработки учетной информации

Рисунок 4 – Основные структурные элементы учетной политики

В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» за сказано, что право на формирование учетной политики есть не только у главного бухгалтера, а также у любого должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. При необходимости к разработке учетной политики могут быть привлечены также внешние консультанты, аудиторы, например, для обоснования и оптимизации способов ведения учета, для выбора наиболее соответствующего из возможных вариантов организации учета на основе анализа нормативной базы и особенностей бизнеса организации.

Принципы формирования учетной политики организации в Российской системе бухгалтерского учета регламентированы Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». В данном отраслевом стандарте устанавливается: понятие учетной политики, правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, способы ведения бухгалтерского учета, а также принципы изменения учетной политики. Организации составляют учетную политику не только в рамках российских стандартов бухгалтерского учета, но и по правилам МСФО, ввиду этого, необходимо изучить принципы составления учетной политики не только в соответствии с ПБУ, но и согласно МСФО.

Форма учетной политики нормативно не регламентирована.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами,

³³ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» // http:// www.pravo.gov.ru

представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация, организация, возникшая в результате реорганизации, оформляет избранную учетную политику в соответствии с настоящим Положением не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации юридического лица.

Законодательством разрешено разрабатывать учетную политику для бухгалтерского учета и налогового учета в раздельности.

Каждый вид учетной политики подразделяется на организационную и методическую части.

Организационно-технический раздел учетной политики для целей бухгалтерского учета определяет: основной вид деятельности организации, формирующий выручку и себестоимость продаж; структуру бухгалтерской службы, применяемые организацией компьютерное обеспечение; устанавливаются основные регистры бухгалтерского учета; рабочий план счетов, документооборот в организации; порядок проведения инвентаризаций; организацию системы внутреннего контроля и т.д.

Организационно-технический раздел учетной политики устанавливает правила организации учета. В данном пункте определяется, кем организуются ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, кто возглавляет бухгалтерскую службу, объясняется, что данная служба является самостоятельным структурным подразделением, а также описаны основные обязанности бухгалтера по ведению бухгалтерского учета.

Организационно-технический раздел учетной политики предусматривает существенность ошибок в бухгалтерском учете. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности³⁴.

 $^{^{34}}$ Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» // Российская газета. № 174. 06.08.2010.

Технология обработки учетной информации прямо зависит от степени автоматизации учетных процессов.

В методическом разделе учетной политики для целей бухгалтерского учета описываются выбранные методы учета имущества, источников их формирования и обязательств организации. В частности, определены правила учета основных средств, материально-производственных запасов, нематериальных активов, товаров. В данном разделе также указывается правила формирования информации о доходах и расходах. Кроме того, отражается правила создания резервов, учета и оценки готовой продукции и отгруженных товаров, учета кредитов и займов и др.

Организация, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) консолидированную финансовую отчетность или финансовую отчетность организации, не создающей группу, вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО. В частности, такая организация вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Однако, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учета» бухгалтерский учет включает в себя три подсистемы – это бухгалтерский (финансовый), бухгалтерский (управленческий) и налоговый учет. В связи с чем экономические субъекты должны разрабатывать учетные политики в соответствии с данными подсистемами: учетная политика для целей бухгалтерского (финансового) учета, учетная политика для целей бухгалтерского (управленческого) учета, учетная политика для целей налогообложения, поскольку три подсистемы бухгалтерского учета предоставляют учетно-аналитическую информацию о субъекте учета – экономическом субъекте (Рисунок 5).



Рисунок 5. Виды учетной политики для целей бухгалтерского учета

Формирование трех видов учетных политик (УП для целей бухгалтерского (финансового) учета, для целей бухгалтерского (управленческого) учета, для целей налогообложения) целесообразно для крупных организаций и организаций холдингового типа, для малых и средних целесообразно разрабатывать УП для целей бухгалтерского учета и отдельно для целей налогообложения.

С вступлением в силу ФСБУ 5/ 2019, 6/ 2020, 25/ 2018, 26/ 2020, 27/2021 все экономические субъекты должны кардинально пересмотреть свои учетные политики для целей бухгалтерского (финансового) учета и внести в них изменения.

Основные правила формирования учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) учета на 2023 год можно сформулировать следующим образом (Рисунок 6).

Предлагаемый алгоритм регулирует иерархию установления правил ведения бухгалтерского (финансового) учета и если в отношении конкретных объектов бухгалтерского учета присутствуют разные трактовки по МСФО и по РСБУ, то первостепенная роль отводится МСФО.

если федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) устанавливает один способ бухгалтерского учета по конкретному

если ФСБУ
устанавливает
несколько
допустимых
способов
бухгалтерского учета
по конкретному
вопросу - выбирается
один из возможных

если ФСБУ не содержит допустимые способы бухгалтерского учета по конкретному вопросувипекинелаю разрабатывает его сама, исходя из п.5 и п. 6 ПБУ 1/2008 и рекомендаций по бухгалтерскому учету, последовательно обращаясь, в первую очередь, к стандартам МСФО, затем к федеральным (ПБУ, ФСБУ) и отраслевым стандартам учета (п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Рисунок 6 - Общий алгоритм формирования положений учетной политики организации

С введением в действие ФСБУ 27/2021 существенной доработки требует организационно-технический и методический разделы (Таблица 2).

Таблица 2 Элементы учетной политики

Организационно-технический раздел	Методический раздел
Форма бухгалтерского учета	Критерии при отнесении предметов к основным средствам или к средствам в обороте
Организация работы бухгалтерии	Порядок начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам
Система внутреннего учета и контроля	Метод расчета фактической себестоимо- сти МПЗ
Порядок проведения инвентаризации	Порядок создания и использования резервов
Разработка документооборота	Порядок начисления и выплаты дивидендов
Технология обработки учетных данных	И многое другое
Объем, сроки и адреса предоставления отчетности	
Система взаимодействия с аудиторскими фирмами, органами контроля и управления	

В соответствии с вступившими в силу ФСБУ в учетной политике (УП) для целей бухгалтерского (финансового) учета в обязательном порядке следует сделать следующие корректировки (Таблица 2.3, 2.4, 2.13).

К бухгалтерскому учету принимается информация, предоставленная первичными документами, к которым применяются жесткие требования как по оформлению, так и по отражению в них экономической информации о фактах хозяйственной деятельности.

Однако, применение ФСБУ 27/2021 регламентирует применение не только правила оформления первичных документов и регистров учета, но и методы исправления допущенных ошибок в первичных учетных документах и регистрах учета, которые должны быть закреплены в УП для целей бухгалтерского (финансового) учета. Так же в учетной политике должен быть закреплен порядок хранения учетных документов и сроки их хранения.

Таблица 3 Корректировки в учетной политике для целей бухгалтерского (финансового) учета на 2023 год в соответствии с ФСБУ 27/2021

Применение нового ФСБУ	Корректировки в учетной политике	Исправление ошибок в учетной политике
ФСБУ		

Выбор способов исправления бумажных и электронных документов фиксируется в УП. Например, исправление в первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, допустимо только корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Исправление в первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, путем составления нового (исправленного) документа не допускается.

Исправление в регистре бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, допустимо корректурным способом, либо путем исправительной записи по счетам бухгалтерского учета³⁵. Исправление первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, составленных в виде

 $^{^{35}}$ Учетная политика 2022 - Что отразить по новым ФСБУ //«Правовест Аудит» // https://pravovest-audit.ru

электронного документа, допустимо путем составления нового (исправленного) электронного документа³⁶.

допустимые виды электронной подписи документов бухгалтерского учета

если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, то организация обязана применять именно этот вид электронной подписи во всех иных случаях виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются органи-

учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются организацией самостоятельно из числа предусмотренных ФЗ «Об электронной подписи»: простая электронная подпись, усиленная (неквалифицированная и квалифицированная) электронная подпись

виды электронной подписи первичных учетных документов, составляемых в электронном виде совместно с другими участниками электронного взаимодействия, определяются соглашением организации с данными участниками электронного взаимодействия

Рисунок 7 - Допустимые виды электронной подписи документов бух-галтерского учета

В случае, если организация использует электронные подписи для подписания электронного документ, то в ФСБУ 27/2021 впервые определены их допустимые варианты (Рисунок 7). Ввиду наличия вариативности, в организационно- техническом разделе надо обязательно прописать данные особенности.

В ФСБУ 27/2021 впервые дается понятие «дата составления первичного учетного документа». Датой составления первичного учетного документа считается дата подписания документа лицом, совершившим хозяйственный факт, и ответственный за его оформление. Следовательно, возможен временной разрыв между датой составления первичного учетного документа и датой свершенного факта хозяйственной деятельности.

Следующий элемент, который должен найти освещение в организационно- техническом разделе – это проведение инвентаризации. В силу того, что инвентаризации подразделяются на обязательные и по инициативе руководства, то прописывать в УП порядок проведения инвентаризации, осуществляемой в соответствии с действующим законодательством, не следует. В УП должны быть прописаны срока, периодичность, продолжительность, ответственные лица и т.д. инвентаризаций, организованных по инициативе руководства.

 $^{^{36}}$ Учетная политика 2022 - Что отразить по новым ФСБУ //«Правовест Аудит» // https://pravovest-audit.ru

Правила хранения документов бухгалтерского учета представлены на рисунке 8.



Рисунок 8 – Правила хранения документов бухгалтерского учета

Сроки хранения документов установлены Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236, которым утверждена новая редакция перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения³⁷. В перечень входят типовые управленческие архивные документы, которые использует организация доя документирования однотипных фактов хозяйственной жизни с указанием сроков их хранения.

Следующим аспектов организационно- технического раздела является график документооборота, который представляет собой процесс движения документа от его создания до его сдачи в архив с указанием даты составления документов, даты передачи их в архив, ответственных лиц составляющих, передающих и принимающих на архивное хранение. Форма графика документооборота нерегламентирована.

В соответствии с новыми действующими нормативными документами организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны организовывать внутренний контроль в соответствии с рекомендациями Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление

³⁷ Приказ Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения (Зарегистрировано в Минюсте России 06.02.2020 № 57449) // СПС КонсултантПлюс

экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности³⁸».

В отношении способов оценки активов и обязательств следует руководствоваться российскими правилами (стандартами) по бухгалтерскому учету. В случаях, когда в деятельности организации присутствуют факты хозяйственной жизни, для которых нет конкретных способов учета в наших российских ФСБУ, соответствующие способы учета необходимо разработать самостоятельно и закрепить в приказе об учетной политике.

В УП для целей бухгалтерского (финансового) учета предусматривается и второй раздел – методика учета, в котором прописываются правила отражения в учете конкретных объектов учета с целью предотвращения разночтений, предусмотренных нормативными документами по бухгалтерскому учету.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, организации при составлении методического раздела учетной политики должны учесть новшества, предусмотренные данными стандартами (Табл. 4).

Начнем анализ изменений, вносимых в УП, связанных с ФСБУ 25/2018, поскольку это самый первый стандарт, разработанный на основе международных и введенный в действие приказом Минфина РФ.

Важность данного стандарта связана со спецификой отражения объекта учета. Ранее это были обязательства по расчетам с арендатором и арендодателем. В связи с переход на ФСБУ 25/2018 предмет аренды квалифицируется как право пользования активом (ППА). Важно понимать, что целей бухгалтерского (финансового) учета предметом аренды, как правило, выступают основные средства, бывшие в эксплуатации, а предметом лизинга становится новое имущество, приобретенное для сдачи в лизинг. Новым ФСБУ прописываются признаки, в соответствии с которыми арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА).

Таким образом, стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском (финансовом) учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского

³⁸ Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // СПС КонсультантПлюс

учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций³⁹ (Таблица 4). Таблица 4

Корректировки в учетной политике для целей бухгалтерского (финансового) учета на 2023 год в соответствии с ФСБУ 25/2018

Применение нового ФСБУ	Корректировки в учетной политике	Исправление ошибок в учетной
С учетом ФСБУ	-счета бухучета, где отража-	политике В УП можно сформулировать
25/2018 «Бухгал-	ются	так:
терский учет	права пользования активами	1. Организация ретроспективно
аренды» всем	(ΠΠΑ);	не отражает последствия изме-
арендаторам	-случаи для упрощенного спо-	нения
придется внести	соба	УП в связи с началом примене-
изменения в	аренды по пункту 11 ФСБУ	ния ФСБУ 25/2018 «Бухгалтер-
СВОЮ	25/2018,	ский учет аренды»,
учетную поли-	когда не признаются права	утвержденного приказом Мин-
тику	пользования активами и	фина
	обязательства по аренде;	от 16.10.2018 № 208н. По каж-
	-порядок признания доходов от	дому
	операционной аренды;	договору аренды организация
	-применение упрощенного пе-	на 31 декабря 2021 года
	рехода	единовременно признает право
	на новые правила вместо	пользования активом и обяза- тельство по аренде с отнесе-
	ретроспективного; -неприменение новых правил к	нием разницы на нераспреде-
	договорам, истекающим в 2022	ленную прибыль.
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Основание: пункты 49 и 50
	году. ФСБУ 25/2018 предусмат-	ФСБУ
	ривает 2 способа перехода на	25/2018
	новый порядок учета:	1. При выполнении условий,
	- ретроспективный (п.	установленных пунктом 12
	49 ФСБУ	ФСБУ
	25/2018);	25/2018, в случаях, перечислен-
	-упрощенный (и. 50 ФСБУ	НЫХ
	25/2018).	в подпунктах «а», «б» и «в»
	В УП на 2023 год это можно	пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация
	сформулировать так: Организа-	не признает предмет аренды
	ция	в качестве права пользования
	применяет ФСБУ 25/2018	активом и не признает обяза-
	«Аренда»	тельство
	(выбрать один их трех, указан-	по аренде. При применении
	ных	пункта
	ниже):	11 ФСБУ 25/2018 арендные пла-
	-ретроспективно — если явля-	тежи
	ется	признаются в качестве расхода
	арендодателем;	равномерно в течение срока
	-перспективно — если является	аренды.
	арендатором;	Основание: пункты 11 и 12
	-упрощенно — если является	ФСБУ
	арендатором.	25/2018

³⁹ Приказ Минфина России от 16.10.2018г. № 208н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» // СПС КонсультантПлюс

Среди российских стандартов отдельно не рассматривался стандарт в отношении арендных операций, поскольку в качестве объекта учета рассматривались внеоборотные активы, которые использовались с целью получения дополнительного дохода путем передачи их во временное пользование (использование). Нормативное регулирование таких активов осуществлялось в соответствии с ПБУ 6/01. В период адаптации российских стандартов учета с международными, появилась необходимость разработки самостоятельного ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи с формированием нового объекта учета - право пользования активом (ППА)

В связи со спецификой данного объекта учета (ППА), в УП следует в обязательном порядке отразить: во-первых, порядок учета операций по договору аренды и прописать методики оценки показателей у арендатора и арендодателя (Таблица 6).

Таблица 6 Методика отражения в УП операций по аренде

Арендодателю	
	порядок признания доходов при операционной аренде -
	равномерно пли на основе другого систематического
	подхода, отражающего характер использования
	арендатором экономических выгод от предмета аренды
	при наличии права применять упрощенные способы учета -
	решение учитывать любую аренду как операционную (за
	исключением договоров, по которым право собственности
	на объект аренды переходит к арендатору или которые он
	имеет право выкупить по цене значительно ниже
	справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018).
Арендатору	
	порядок признания арендных платежей в качестве расхода
	(равномерно или иным способом) по договорам, по
	которым организация воспользовалась правом
	не признавать предмет аренды в качестве ППА и не
	признавать обязательство по аренде;
	порядок определения фактической стоимости ППА и
	первоначальной оценки задолженности по аренде в случае
	применения упрощенных способов ведения бухучета (и. и. 13, 14 ФСБУ 25/2018)

Учет права пользования активом (ППА) (предмет аренды) у арендатора связан с установлением срока полезного использования, который не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, во-первых. Во-вторых, фиксируется способ начисления амортизации – линейный или способ

уменьшаемого остатка. В третьих, обязательно фиксируется в УП момент, с которого осуществляется начисление амортизации: с даты поступления в организацию, с даты принятия объекта к учету, с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия предмета аренды к учету. Однако следует помнить, что УП в отношении предмета аренды и других схожих по характеру активов должна быть единой, то есть, если полученное в аренду основное средство схоже по характеру использования с основными средствами, подлежащими переоценке, то и право пользования этим активом подлежит переоценке.

Заключительным аспектом в отношении информации о ППА, закрепленной в УП – в обязательном порядке в УП следует зафиксировать порядок отражения ППА в бухгалтерском балансе арендатора. Это либо по статье 1150 «Основные средства» с расшифровкой информации в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, либо отдельной самостоятельной строкой.

И еще один важный момент, в УП на 2023 год должен найти отражение вариант перехода на ФСБУ: ретроспективный пересчет или единовременное признание в межотчетный период права пользования активом и обязательства по аренде⁴⁰.

Следующий объект, на который следует обратить внимание при формировании УП для целей бухгалтерского (финансового) учета – основные средства (ОС).

В соответствии с вступлением в действие ФСБУ6/2020 «Основные средства» такие объекты учета как капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже вышли из сферы влияния данного ФСБУ. В связи с чем при формировании УП следует детально переработать правила оценки основных средств, начисления амортизации по ним, переоценки, а также раскрытие информации в отчетности по основным средствам.

В связи с переходом на отражение в учете информации по ФСБУ 6/2020 в обязательно порядке должен быть прописан вариант способа отражения в отчетности начала применения стандарта: ретроспективный, перспективный или альтернативный.

Следующий факт, который подлежит обязательному раскрытию в УП-порядок оценки ОС, в том числе и инвестиционной недвижимости (ИН): по

⁴⁰ Приказ Минфина России от 17.09.2020г. № 204н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // СПС КонсультантПлюс

первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости. Выбранный вариант применяется ко всей группе основных средств⁴¹.

Помимо этого, в УП должен быть прописан стоимостной лимит признания объекта в составе ОС. В ФСБУ 6/2020 отсутствует верхний предел для лимита ОС. Организация может установить любой лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах⁴² и зафиксировать его в УП. В случае, когда стоимость объекта не превышает установленного лимита, объект не признается в качестве ОС, а расходы, связанные с его приобретением (созданием) включаются в состав расходов того периода, в котором они были осуществлены. В этом случае в УП необходимо прописать способы контроля за сохранностью таких объектов.

При определении и закреплении уровня существенности в УП следует руководствоваться следующим фактором: величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта может быть установлена в размере 5-10% (исходя из 10% искажения показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое признается грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету в соответствии с примечанием к ст. 15.11 КоАП РФ)⁴³.

⁴¹ Приказ Минфина России от 17.09.2020г. № 204н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // СПС КонсультантПлюс

⁴² Приказ Минфина России от 17.09.2020г. № 204н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // СПС КонсультантПлюс

 $^{^{43}}$ Учетная политика 2022 - Что отразить по новым ФСБУ //«Правовест Аудит» // https://pravovest-audit.ru

Таблица 7 Способы идентификации и учета несущественных активов

Элемент учетной политики	Допустимые варианты	Обоснование	
Критерии отне- сения актива к несущественным	1. по стоимостному лимиту, ниже которого актив признается несущественным. Лимит должен проверяться ежегодно 2. по группам объектов, информация о которых является несущественной	ФСБУ 6/2020 (п. 5). Рекомендации БМЦ от 29.05.2019 № Р-100/2019-КиР «Реализация тре-	
Способ учета несущественных активов	1. На забалансовых счета с отнесением на затраты производства и обращения Дт 20,25,26, 44 Кт 60, 76 Дт XXX – забалансовый счет 2.На счетах бухгалтерского учета: Сч.10 «Приобретение несущественных активов» Сч. 10 «Выбытие несущественных активов» 2а. В момент приобретения (создания) актива Дт 10«Приобретение несущественных активов» Кт 60 – принятие объекта к учет 2б. В момент передачи в эксплуатацию: Дт 10 «Выбытие несущественных активов» Кт10«Приобретение несущественных активов» - передача активов в эксплуатацию Дт 20,25,26,44 Кт 10«Выбытие несущественных активов» включение в затраты Дт XXX - отнесение стоимости несущественных активов на забалансовый счет	бования рацио- нальности» п.4	

А также ФСБУ 6/2020 вводится совершенно новое понятие – несущественные активы, порядок отражения которых в учете должен быть обязательно раскрыт. В УП должна быть раскрыта такая информация как критерии объектов для отнесения их к несущественным активам и способ учет несущественных активов. Варианты отражения информации о несущественных активах представлены в таблице 7.

К основным признакам, в соответствии с которыми актив можно отнести к несущественным – срок полезного использования с дальнейшей градацией. К несущественным активам в зависимости от срока полезного использования без учета его стоимости, можно отнести затраты: по запасам со сроком использования до 12 месяцев и основным средствам со сроком использования свыше 12 месяцев. Если классифицировать актив в зависимости от срока использования с учетом его стоимости, то к несущественным относятся затраты: по запасам, если срок полезного использования до 12 месяцев; по основным средствам, если срок полезного использования

свыше 12 месяцев и по расходам периода, в котором они понесены, если стоимость актива несущественна, независимо от срока служебных⁴⁴.

Следующий аспект, на который следует обратить внимание при формировании УП – это определение инвентарного объекта ОС (Таблица 8).

Таблица 8 Варианты признания основного средства в качестве инвентарного объекта

	объект со всеми приспособлениями и принадлежностями
арного	отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций
УП инвентарного ОС	комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы
Вариант отражения в объекта	существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев пли более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020)
иан	объект вводится в эксплуатацию по частям
Вар	стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом

Новые моменты правил отражения информации в УП связаны с периодичность начисления амортизации, с последующей оценкой ОС и правилами переоценки.

С целью адекватности стоимости имущества организации, в частности ОС, к действующим ценам на современный момент времени, проводится переоценка имущества. Переоценка ОС приводит к изменению их первоначальной стоимости. Повышение или снижение первоначальной стоимости ОС приводит у изменению себестоимости продукции (работ, услуг), а также к искажению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество организации, в связи с чем, следует корректно применят правила переоценки ОС.

В отношении переоценки: если организация принимает такое решение, то обязательно должен быть закреплен один из двух вариантов оценки:

 $^{^{44}}$ Рекомендации БМЦ от 29.05.2019 № Р-100/2019-КиР «Реализация требования рациональности» // СПС КонсультантПлюс

по первоначальной стоимости или по переоцененной и применительно к каким группам ОС. В случае принятия решения о проведении переоценки ОС, в УП должен быть закреплен порядок переноса суммы дооценки по ОС с добавочного капитала в нераспределенную прибыль: единовременно при списании переоцененного объекта ОС или по мере начисления амортизации по нему (Таблица 9).

Таблица 9 Информация для формирования УП по переоценке

Элемент учетной политики	Допустимые варианты	Обоснование
Способ проведения	1	ФСБУ 6/2020
переоценки (для ОС, учитываемых по пе- реоцененной стоимости)	 Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортиза- ции таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. 	(п. 17,16,20).
	2. Сначала первоначальная стоимость объекта уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта.	
	Для переоценки ОС, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки	
Периодичность проведения переоценки (при учете ОС по переоцененной стоимости) для ОС, отличных от инвестиционной недвижимости	1. Ежемесячно, ежеквартально, раз в полгода. Периодичность переоценки ОС определяется для каждой группы переоцениваемых ОС исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких ОС подвержена изменениям. 2. Один раз в год. Если организация решает проводить переоценку ОС не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года	
Способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	Единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка. 2. По мере начисления амортизации по объекту ОС. Принятый способ применяется в отношении всех отличных от инвестиционной недвижимости ОС	

Помимо названного, в бухгалтерском учете встречаются моменты, которые не могут быть однозначно оценены. Например, если при принятии к бухгалтерскому учету в документах не зафиксирован срок полезного использования (СПИ) ОС, то в УП обязательно надо прописать правило определения СПИ по отдельному объекту или по группе ОС. Так, срок СПИ для

группы ОС рассчитывается на основании планируемого срока их использования. СПИ устанавливается руководителем или комиссией, оценивающей объекты ОС при принятии.

В соответствии с предшествующей практикой формирования УП, в отношении ОС должен быть закреплен вариант начисления амортизации по отдельному ОС или по группе ОС (линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ пропорционально объему продукции) и вариант начала и окончания начисления амортизации (начало это дата признания объекта в бухучете. а прекращение начисления амортизации ОС — момент его списания с бухгалтерского учета или начало - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, окончание - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта) (Таблица 10).

Впервые организация должна самостоятельно определить периодичность начисления амортизации: ежемесячно или на конец установленного в организации отчетного периода.

Таблица 10 Правила отражения в УП амортизации

Элемент учетной политики	Допустимые варианты	Обоснование
Дата начала и прекращения начисления амортизации	1. С даты признания объекта ОС в бухгалтерском учете до момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета. 2. С 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета	ФСБУ 6/2020 (п.33)
Выбор способа начисления амортизации	Предусмотрены три способа начисления амортизации: 1) линейный способ; 2) способ уменьшаемого остатка; 3) способ списания пропорционально объему продукции (работ). Способ выбирается для каждой группы ОС	ФСБУ 6/2020 (п. 34- 36).

В связи с переходом на МСФО появляются новые объекты учета, переход на которые организация должна закрепить в дополнении к УП, а также прописать корреспонденцию счетов, по фактом хозяйственной жизни (ФХЖ), по которым не предусмотрена типовая корреспонденция. То есть организации придется самостоятельно принимать решение на каких счетах бухгалтерского учета вести учет вновь вводимых объектов учета.

И, прежде всего, это касается такого нового объекта учета как долгосрочные активы к продаже (ДАП). Поскольку в Плане счетов не предусмотрен отдельный счет для учет ДАП, то сама организация может вводить корректировки в отношении субсчетов к отдельным синтетическим счета в рабочем плане счетов. Например, счет 10 субсчет «Долгосрочные активы к продаже» или счет 41 субсчет «Долгосрочные активы к продаже». Аналогично, в рабочем плане счетов следует прописать на каком счете будет вестись учет резерва под снижение стоимости ДАП. Целесообразно к счету 14 ввести субсчет «Резерв под снижение стоимости ДАП» (Таблица 11).

Таблица 11 Правила отражения в УП долгосрочных активов к продаже

Элемент учетной политики	Допустимые варианты	Обоснование
Порядок списания дооценки при	1.На момент перевода ОС в ДАП.	БМЦ Р-
переклассификации в ДАП	2.На момент продажи актива	118/2020-КпР.
основного средства, которое	(выбытия ДАП)	
ранее подвергалось переоценке		

Следующим важным моментом, который должен найти отражение в учетной полите для целей бухгалтерского (финансового) учета – правила учета инвестиционных активов (ИА). Под ИА понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление⁴⁵, как правило это объекты капитального строительства или оборудование, требующее монтажа и наладки в течение длительного времени, например, не менее полугода. В связи с чем, в УП каждая организация самостоятельно определяет период создания (изготовления) объекта, который будет учитываться как ИА. Следует обратить внимание на важный аспект. В случае, когда приобретение (сооружение, изготовление) ИА осуществляется за счет привлеченных средств, то только в этом случае, проценты по кредитам (займам) относятся на увеличение первоначальной

⁴⁵ Приказ Минфина России от 06.10.2008г. № 107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)// СПС Консультант-Плюс

стоимости ИА. Включение процентов прекращается в двух случаях, один из которых должен быть закреплен в учетной политике (Таблица 12).

Таблица 12 Правила отражения в УП инвестиционных активов

Элемент учетной политики	Допустимые варианты	Обоснование
	1. по первоначальной стоимости.	
Порядок оценки инвестиционной активов	2. по переоцененной стоимости	ФСБУ 6/2020 (и. 21).
Порядок прекращения включения процентов по кредитам (займам) в первоначальную стоимость инвестиционного актива		ПБУ 15/2008 (пн. 12.13)

Обобщая вышеизложенное, в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны быть сделаны следующие корректировки, вносимые в УП в отношении такого объекта учета как основные средства, которые представлены в таблице 13.

Таблица 13

Корректировки в учетной политике для целей бухгалтерского (финансового) учета на 2023 год в соответствии с ФСБУ 6/2020

Применение нового	Корректировки в учетной политике	Исправление ошибок в учетной
ФСБУ		политике
		В УП можно сформулировать так:
6/2020 «Основные	ход на ФСБУ 6/2020:	I. Организация применяет ФСБУ
		6/2020 «Основные средства» (вы-
ганизациям при-	них сведений с учетом новых стан-	брать один из трех ниже): ретро-
дется внести суще-	дартов);	спективно; альтернативно;
ственные изменения	-либо перспективный (внесение из-	перспективно.
в свою учетную по-	менений по сведениям с	
литику	01.01.2022).	

Примононие невего	Корректировки в учетной политике	Исправление ошибок в учетной
ФСБУ		политике
	2.Пересмотреть и утвердить лимит стоимости основных средств и. 5 ФСБУ 6/2020 разрешает не учитывать в составе ОС активы, стоимость которых ниже установленного лимита. Ранее лимит для ОС был установлен в размере 40 000 рублей. Теперь лимит не ограничен. В УП на 2023 год вы вправе установить сумму больше 40 000 рублей.	В УП можно сформулировать так: Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на учет.
	тизации УП обязательно должна содержать пункты по амортизации ОС. Новое ФСБУ 6/2020 предусматривает три метода амортизации: линейный; пропорционально произведенной продукции; посредством понижаемого остатка.	продукции, способом уменьшае- мого остатка.
	амортизации. Амортизация объекта ОС по-новому ФСБУ 6/2020: начинается с даты принятия объекта ОС к учету; прекращается с момента списания объекта ОС с учета. В УП можно прописать, что амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания. Аналогично определяется момент окончания начисления амортизации.	щие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начина-

Применение нового ФСБУ	Корректировки в учетной политике	Исправление ошибок в учетной политике
		момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020
	5. Формула для расчета амортизации Формула расчета амортизации должна приводить к систематическому уменьшению суммы амортизации в каждом последующем периоде. Формулу расчета амортизации нужно закрепить в УП. в том числе и при применении способа уменьшающего остатка (п. 35 ФСБУ 6/2020).	В УП можно сформулировать так: для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации. исчисленную исходя из срока полезного использования ОС, и на • Годовая сумма амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020
	6. Установить правила учета дорогого ремонта или обслуживания Организация по ФСБУ 6/2020 получила право признавать инвентарным объектом основное средство на основании своих собственным критериев существенности стоимости, и сроков полезного использования. Критерии существенности. нужно установить в УП. Например, большие затраты на проведение ремонта, техобслуживания и т.п., проводимые реже чем каждые 12 месяцев, могут быть отдельным объектом ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020). Критерии существенности можно установить: в твердой сумме, в процентах, то есть доле от относительной величины, например, стоимости ОС.	ется самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Применение нового	Корректировки в учетной политике	Исправление ошибок в учетной
ФСБУ		политике
		10 ФСБУ 6/2020) Срок полезного
		использования объектов ОС опре-
		деляется исходя из ожидаемого
		периода времени, в течение кото-
		рого объект будет приносить эко-
		номические выгоды.
		Основание: и. 8 ФСБУ 6/2020
		Основание. и. о ФСБУ 0/2020
	7. Прописст уголице и стемиссти	DVD Mayrus advanturus parati Tarr
	7. Прописать увеличение стоимости	
	актива.	Организация учитывает неотдели-
	Неотделимые вложения в арендо-	мые улучшения в объект основных
	ванные ОС лучше отражать как	средств: Неотделимые улучшения
	увеличение стоимостиправа	в арендованные основные сред-
	пользования активом.	ства, произведенные после приня-
		тия к учету соответствующего
		права пользования активом, и со-
		ответствующие условиям, уста-
		новленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учи-
		тываются в качестве объектов ОС.
		Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п.
		7.1 ПБУ 1/2008 Либо так:
		Организация учитывает неотдели-
		мые улучшения в объект основных
		средств: Неотделимые улучшения
		в арендованные основные сред-
		ства, произведенные после приня-
		тия к учету соответствующего
		права пользования активом, уве-
		личивают фактическую стоимость
		этого права пользования по ана-
		логии с учетом реконструкции, мо-
		дернизации ОС. Основание: п. 7
		ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п.
		10 ФСБУ 25/2018
	8. Откорректировать пункты по пе-	В УП можно сформулировать так:
	реоценке. В УП нужно отразить	Все объекты ОС после признания
	«Способы оценки и переоценки	учитываются по первоначальной
	ОС». Переоценка проводится по	стоимости, переоценка не произ-
	мере	водится. Основание: ПЛ. «а» п. 13
	изменения справедливой	ФСБУ 6/2020 Так и по капвложе-
	стоимости основных средств. За-	ниям: Организация, имея право на
	крепить в УП можно один из двух	применение упрощенных способов
	способов переоценки: попервона-	учета, не проверяет капитальные
	чальной	вложения на обесценение.
	стоимости и по переоцененной сто-	Основание: и. 4 ФСБУ 26/2020
	имости	

В таблицах 3, 4, 13 освещены лишь некоторые аспекты, которые необходимо зафиксировать в УП экономического субъекта с введением в действие ФСБУ6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 27/2020.

По остальным объектам учета правила учета формируются в соответствии с действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ),

утвержденными Минфином РФ. При формировании правил ведения учета запасов следует руководствоваться ФСБУ 5/2019. Предлагаемые правила ведения учета по отдельным объектам представлены в таблице 14.

Таблица 14 Фрагмент учетной политики по учет запасов⁴⁶

Элемент учетной политики	Допустимые варианты	Обоснова- ние
Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд	1. Общий порядок. 2. Учет без применения норм ФСБУ 5/2019	ФСБУ 5/2019 (п. 2)-
	1. Оценка по продажной стоимости. 2. Оценка по фактической себестоимости	ФСБУ 5/2019 (и. 20).
Учет затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) (ТЗР) в организациях торговли		5/2019 (и. 21)
Способ оценки запасов при их выбытии (отпуске в производство, отгрузке покупателям, списании)	1. По себестоимости каждой единицы. 2. По средней себестоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФПФО). По разным группам запасов можно применять разные способы оценки. Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ оценки	
Расчет средней себестоимости	1.По итогам месяца (средневзвешенная).	ФСБУ 5/2019 (п. 39)

Крупные организации с целью более точной детализации информации об объектах учета формируют УП как для целей бухгалтерского (финансового) учета, так и для целей бухгалтерского (управленческого) учета. Малые и средние экономические субъекты разрабатывают единую УП для целей бухгалтерского учета. В последнем случае в рамках объединенной УП должны быть прописаны правила учета затрат и выхода продукции, доходов и расходов (Таблица 15, 16).

 $^{^{46}}$ Крутякова Т.Л. Учетная политика 2022: бухгалтерская и налоговая. - М.: АйСИ Групп, 2022. - 320с.

Таблица 15 Фрагмент учетной политики по учет незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции

Элемент учетной	Допустимые варианты	Обоснование
политики		
Учет полуфабрикатов собственного производства	 В составе незавершенного производства. В порядке, аналогичном учету готовой продукции (обособленно на счете 43) 	ФСБУ 5/2019 (подп, «е» п. 3)
Оценка незавершенного производства и готовой продукции в массовом и серийном производстве		ФСБУ 5/2019 (п. 27).
Оценка выхода готовой продукции (работ, услуг) собственного производства	- по фактической производственной	
Списание общепроизводственных расходов	Метод списания расходов: - пропорционально сумме прямых затрат; - пропорционально сумме прямой оплаты труда и до.	ФСБУ 5/2019 п. 26
Списание общехозяйственных расходов	- на счета учета затрат; - на счета учета продаж;	ФСБУ 5/2019 п. 26
Оценка незавершенного производства	 - по фактической производственной себестоимости; - по нормативной (плановой) себестоимости; - по прямым затратам; - по стоимости сырья, материалов. 	См. *

Точность определения метода учета доходов и расходов, связанных как с основной деятельностью, так с прочей, влияет на степень обоснованности доходов и расходов, учитываемых при расчете бухгалтерской прибыли. В соответствии с принципом «консерватизма» в бухгалтерском учете организации должны более ориентироваться на расходы, чем на доходы. Таким образом, от точности определения фактической себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) и факторов на нее влияющих, зависит не только точность бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, но и предотвращение возможных махинаций в сфере производства, ведущих к необоснованному обогащению (Таблица 16).

Таблица 16 Фрагмент учетной политики по учет доходов и расходов

Элемент учетной	Допустимые варианты	
политики		Обоснование
Формирование ин-	На счетах: - 20-29; - 20-39.	Приказ Мин-
формации о расходах		фина РФ № 94-
по текущей		H
деятельности		
		См. *
Метод	- позаказный;	
себестоимости про-	- нормативный;	
дукции	- пооперационный.	
Списание расходов	- равномерно в течение периода, к которому они отно-	ПБУ 10/99
будущих периодов	сятся;	
	- пропорционально объему продукции.	
Списание предстоя-	Затраты относятся на себестоимость:	ПБУ
щих расходов	- по мере возникновения;	10/99
	- путем создания резерва;	
	-по видам резервов (создаются, не создаются).	
Оценка проданной	Расходы определяются:	См.*
продукции (работ,	- по фактической полной себестоимости;	
услуг)	- по нормативной (плановой) полной себестоимости;	
	- по прямым затратам; - по стоимости сырья, материа-	
	лов.	
Метод учета затрат на	по неполной или полной производственной себестоимо-	См.*
производство	сти с подразделением затрат на:	
	- прямые и косвенные;	
	- на условно-переменные и условно-постоянные.	

^{*} Письмо Минфина РФ от 29.04.2002 №16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»

Помимо приведенных примеров в деятельности организации встречаются случаи, не попадающие под конкретные общеустановленные нормы действующего законодательства, поэтому организация, отталкиваясь от специфических особенностей своей деятельности, самостоятельно разрабатывают необходимые способы и закрепляют их в приказе об УП, но в рамках действующего законодательства. Примерный перечень вопросов, которые организация должна закрепить самостоятельно, приведен в таблице 17.

Таблица 17 Основные элементы учетной политики⁴⁷ для целей бухгалтерского (финансового) учета (не учтенные выше)

Элементы учетной политики	Содержание
1	2
I.	Общие положения
II. Методологические положения	Нормативные аспекты, регулирующие методологию ведения бухгалтерского учета
Оценка имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни	В рублях и копейках или в рублях с отнесением и разницы на финансовые результаты
III. Методические положения (правила ведения бухгалтерского учета)
Погашение затрат на ремонт основных средств	Может производиться: - путем создания ремонтного фонда; - списания стоимости ремонта непосредственно на текущие затраты
Списание стоимости основных средств, не превышающих 100000 руб. за единицу	Путем единовременного списания стоимости объекта на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или ввода в эксплуатацию
Признание приобретенных книг, брошюр и т. п. изданий	Может признаваться: - в качестве основных средств; - единовременное списание на затраты по мере отпуска в про- изводство.
Учет выбытия основных средств	Может осуществляться: - непосредственно на счете 01 «Основные средства»; - с использованием субсчета 01-9 «Выбытие основных средств».
Переоценка основных средств	Может производиться: - путем индексации; - прямого пересчета стоимости; - может проводиться или не проводится.
Начисление амортизации не- материальных активов	Начисление амортизации может производиться: - линейным способом; - способом уменьшаемого остатка; - способом списания стоимости пропорционально объему продукции.
Отражение в учете амортизации по нематериальным активам	Начисление амортизации возможно: - с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; - путем уменьшения первоначальной стоимости с кредита счета 04 «Нематериальные активы»

⁴⁷ Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: Научный консультант, 2017. – 192с.

Элементы учетной политики	Содержание
1	2
Заготовление материально-производственных запасов	Оценка МПЗ: - по фактической стоимости приобретения или по учетным ценам; - с учетом процентов по заемным средствам; -без учета процентов.
Отражение в учете материально-производственных запасов	Порядок учета МПЗ: - с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; - без использования счетов 15 и 16 (на счете 10 «Материалы»).
Оценка запасов в бухгалтер- ском балансе на конец года	- по фактической стоимости; - рыночной стоимости (с использованием резерва под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»))
Оценка приобретаемых товаров	- по покупным ценам с использованием счета 41 «Товары»; - по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка»; -по фактической стоимости приобретения.
Списание транспортно-заготовительных расходов и отклонений в стоимости материалов	- по методу среднего процента; - упрощенным методом.
Оценка материалов, списываемых в производство и на нужды экономического субъекта	 по себестоимости каждой единицы; по средневзвешенной себестоимости; по средней скользящей оценке; по себестоимости первых по времени покупок материалов (ФИФО).
Оценка выпущенной готовой продукции (работ, услуг) собственного производства	- по фактической производственной себестоимости (счет 43 «Готовая продукция»); - по нормативной (плановой) производственной себестоимости (счет 40«Выпуск продукции (работ, услуг)»; - по сокращенной себестоимости; - по договорным ценам и др.
Списание общепроизвод- ственных расходов	Метод списания расходов: - пропорционально сумме прямых затрат; - пропорционально сумме прямой оплаты труда и др.
Оценка приобретаемой тары	- по фактической стоимости приобретения;- по покупным ценам;- по учетным ценам.
Списание общехозяйственных расходов	- на счета учета затрат; - на счета учета продаж; - методом распределения расходов.
Оценка незавершенного производства	 по фактической производственной себестоимости; по прямым затратам; по стоимости сырья, материалов.
Списание предстоящих расходов	Затраты относятся на себестоимость: - по мере возникновения; - путем создания резерва; -по видам резервов (создаются, не создаются).

Элементы учетной политики	Содержание
Олементы учетной политики	Оодержание
1	2
Признание выручки от продажи продукции (работ, услуг)	Выручка признается: - по мере поступления денежных средств (по оплате); - по мере отгрузки (по отгрузке).
Создание резерва за счет доходов	По видам резервов (создаются, не создаются): - по сомнительным долгам; - под обесценение вложений в ценные бумаги; - под снижение стоимости материальных ценностей; - по условным фактам; - по прекращаемой деятельности и др.
Создание резервов предстоящих расходов	Виды резервов: создаются, не создаются.
Отражение курсовой раз- ницы	В составе: прочих доходов и расходов и др.
Оценка проданных и выбыв- ших ценных бумаг	Указывается момент списания ценных бумаг с балансового учета и метод списания: - по средней себестоимости; - по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).
Оценка долговых ценных бумаг	по фактическим затратам;уточненной стоимости.
Сроки погашения денежных средств, выданных под отчет	3 дня; 5 дней; 10 дней и т. д. после выполнения задания
Учет отложенных налогов	Ведется, не ведется
Оценка обязательств по выданным векселям и размещенным облигациям	- с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода; - с учетом всех причитающихся к уплате процентов.
Списание управленческих расходов и расходов на продажу	На себестоимость проданной продукции (работ, услуг) в целом или на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг)
Перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную и т.д.	- переводится; - не переводится.
	бухгалтерского учета и отчетности
Применяемые формы учета и т.д.	журнально-ордерная;мемориально-ордерная;упрощенная;автоматизированная.
Система внутрихозяйственного учета, отчетности, контроля	- разрабатывается организация производственного учета; - утверждаются формы первичных документов и внутренней отчетности и другие организационные документы.
Методы учета	- двойная запись; - простая запись.
Организация бухгалтерского учета Бухгалтерский учет осуществляется: - структурным подразделением; - бухгалтером-специалистом; - профессиональной организацией; - руководителем лично.	
Организационная форма учета	- централизованная; - децентрализованная; - с частичной децентрализацией.

Элементы учетной политики	Содержание
1	2
Рабочий план счетов бухгал- терского учета	Указывается перечень синтетических счетов, субсчетов, аналитических счетов, используемых экономическим субъектом (прилагается).
Организация документооборота и др.	В соответствии с графиком (прилагается).
Формы бухгалтерской отчетности	- применяются примерные типовые; - разрабатываются собственные формы (на основе типовых).
Формы управленческой от- четности	Указывается перечень форм (прилагаются).
Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности	Указывается перечень форм и способы представления отчетности пользователям: - на бумажных носителях; - в электронном виде.
Статистическая отчетность	по отдельному табелю
V. Аудит и внутрифирменный контроль бухгалтерского учета и отчетности	 комиссия по приему и выбытию основных средств; ревизионная комиссия; внутренний аудит; контрольные функции соответствующих управленческих служб и другие положения, необходимые для данного экономического субъекта.

Принятая (утвержденная) УП экономического субъекта должна применяться последовательно из года в год и в течение года, как правило.

УП с приложениями утверждается организационно – распорядительным документом экономического субъекта (произвольной формы) и применяется перспективно. В аналогичном порядке оформляются изменения и дополнения, создающие новые нормы учетной политики экономического субъекта [40].

Как было написано ранее, экономический субъект в зависимости от размера и специфики деятельности, может составлять отдельно УП для целей бухгалтерского (управленческого) учета.

УП организации для целей бухгалтерского (управленческого) учета – это установленный комплекс методов ведения учета, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), а также формирования внутренней отчетности с целью контроля и управления работы экономического субъекта.

Следует отметить, что организация бухгалтерского (управленческого) учета регламентируется только внутренними документами.

Структура и сущность УП для целей бухгалтерского (управленческого) учета носят персональный характер и представляют собой коммерческую тайну конкретной организации.

На выбор и обоснование УП для целей бухгалтерского (управленческого) (производственного) учета главное влияние оказывают те же

факторы, что и на учетную политику для целей бухгалтерского (финансового) учета:

- 1. отраслевая принадлежность и вид деятельности (аграрное производство, промышленность, торговая деятельность, строительство, деятельность по перекупке и прочее);
- 2. финансовая стратегия компании;
- 3. организационно правовая форма организации (акционерное общество, унитарное организация (государственные, муниципальные) и другое);
- 4. управленческая структура компании и структура бухгалтерского финансового и управленческого учета;
- 5. масштабы деятельности организации (объем производства и продажи продукции, численность работающих, цена имущества компании и другое).

Экономический субъект в целях управленческого учета (УУ) может устанавливать различные отчетные периоды: от одного дня до года, таки образом, отчетный период устанавливается исходя из производственной целесообразности и специфики деятельности.

В сферу деятельности управленческого учета входит решение таких вопросов как управление затратами, контроль денежных потоков, управление оборотными средствами, повышение отдачи от вложенного капитала, планирование рациональной загрузки оборудования, контроль дебиторской задолженности и др. В зависимости от поставленных целей и формируется содержание УП. Объем УП для целей управленческого учета зависит от объекта управленческого учета. Если это отдельное производственное подразделение, то управленческий учет ограничивается рамками производственного учета. На крупных организациих в систему управленческого учета помимо производственного учета включаются система управления заказами, логистикой и т.д.

Следующий момент, который существенно отличает финансовый учет от управленческого, а, соответственно, и учетные политики, это то что управленческий учет формируется в организациях, достигших определенного уровня развития, со сложившейся организационной структурой, сформировавшимися внутренними и внешними связями и прочее.

В части составления УП для целей бухгалтерского (управленческого) учета особое внимание уделяется вопросам производственного учета,

который является частью управленческого. Основные составляющие, которые должны найти отражение в УП, представлены в таблице 18.

Таблица 18

Сфера производственного учета

-ећ	разработка и внедрение систем и методов учета производственных затрат
УП для БУУ	определение себестоимости по производственным и функциональным подразделениям, ответственным лицам, видам деятельности и
Элементы лей I	разбивку структуры организации на центры принятия управленческих решений (центры ответственности): центр ответственности по доходам, центр ответственности по прибыли, центр ответственности по инвестициям.

В УП для целей БУУ в организационно-техническом разделе должно быть прописано, кто в бухгалтерии отвечает за точность и полноту информации производственного учета.

Следующий, ответственный участок УП для целей управленческого учета – рабочий план счетов. Как писали ранее, управленческий учет можно вести в системе счетов финансового учета или в самостоятельной системе счетов, используя счета, предусмотренные для этих целей в плане счетов – счета – 30-39. Названия счетов и субсчетов вводятся в рабочий план счетов с связи со спецификой деятельности и производственной необходимостью. Форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии:

- единая система счетов для финансового и управленческого учета (отечественная практика учета);
- самостоятельная система счетов для финансового и для управленческого учета

Более детальной проработки требует такой элемент УП как план отчетности. В силу того, что информация, предоставляемая управленческим учетом, является конфиденциальной, то разработка как первичных документов, так и отчетных форм – внутреннее дело экономического субъекта. Внутренняя отчетность составляется только для внутренних пользователей, с целью оперативного и стратегического планирования.

Объектом исследования производственного учета являются затраты, классификация которых для экономического субъекта имеет огромное значение (Таблица 19).

Таблица 19 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского (управленческого) учета

Элементы учетной политики	Содержание	
1	2	
 III. Методические положения (правила ведения управленческого учета)		
Учет затрат и результатов	- учет затрат по видам, - учет затрат по местам возникновения, - учет затрат по носителям (калькулирование), - учет результатов по носителям, учет результатов за период.	
Полнота включения в себе-	- система учета полной себестоимости,	
Оперативность учета затрат	- система учета сокращенной себестоимости система учета фактических (прошлых исторических) затрат; - система «стандарт - кост», направленная на регулирование прямых затрат производства путем составления до начала производства стандартных калькуляций и учета фактических затрат с выделением отклонений от стандартов	
Метод расходования материалов	- метод нарастающего итога - ретроградный метод - инвентарный метод	
Метод стоимостной оценки материалов	- метод ФИФО - метод ХИФО - метод ЛОФО - метод НИФО - оценка по средним ценам приобретения - оценка по твердым ценам - метод перманентной переоценки	
Метод поддержания запасов на заданном уровне	- затраты на содержание запасов (складское хранение) - расходы на пополнение запасов (исполнение заказа на поставку, приобретение запасов вместо израсходованных)	
Метод начисления амортиза- ции	- линейный метод - метод убывающих (дигрессивных) и возрастающих сумм амортизаций - метод начисления в зависимости от объема выпуска продукции, работ, услуг	
В финансовом и налоговом учете, при расчетах амортизации необходимо учитывать налоговые ограничения, в управленческом учете в этом нет необходимости.		
Группировка затрат по местам возникновения	-производствам - цехам -участкам	
Группировка затрат по отношению к изготовлению продукции	- основные, которые выпускают продукцию, для изготовления которой создано организация - вспомогательные, обеспечивающие нужды основного производства	

Элементы учетной политики	Содержание
	,
1	2
	- сопутствующие, которые не связаны непосредственно с основным производством.
Группировка затрат по центрам ответственности (по функциям)	- центр текущих затрат (центр по расходам)- центры продаж (центр по доходам)- центры прибыли- центр инвестиций
Группировка затрат по центрам ответственности (по функциональному назначению)	- центр ответственности за снабжение - центр ответственности сбыта - центры ответственности управления - производственные центры ответственности.
Учет затрат по местам и центрам ответственности	- с полностью регулируемыми издержками - с нерегулируемыми (произвольными) издержками - со слабо регулируемыми издержками
Способ учета затрат по местам и центрам формирования	- путем применения принципов двойной записи на взаимосвязанных счетах и перераспределения учтенных сумм с первичных на промежуточные и конечные места формирования издержек - на основе использования специальных регистров (сводных ведомостей) и расчетов матричной формы, обобщающих виды затрат по местам их возникновения
Формирование внутренних трансфертных цен	- на основе рыночной стоимости - на основе полной себестоимости с учетом процента прибыли от полных затрат - по величине переменных затрат и процента прибыли от переменных затрат - по полной или сокращенной себестоимости.
Метод распределения взаимооказываемых объемов деятельности	- метод одностороннего учета - метод пошагового учета - метод фиксированных коэффициентов
Учет отклонений в бюджети- ровании	- отражение отклонений в системном бухгалтерском учете на основе использования соответствующих счетов синтетического и аналитического учета и последующего списания на счета продаж или результатов производственно-сбытовой деятельности - отражение отклонений в первичной документации и учетных регистрах без использования специальных счетов и субсчетов
Виды калькуляции в зависимости от целей калькулирования	- сметные - плановые - нормативные - фактические
Виды калькуляции в зависи- мости от полноты включения затрат	- калькуляции прямых затрат - калькуляции цеховой с/с - калькуляции полной с/с

	0
Элементы учетной политики	Содержание
1	2
'	2
Принципы калькулирования	- научно обоснованная классификация затрат на произ-
с/с продукции	водство продукции
,	- установление объектов калькулирования и калькуляци-
	онных единиц
	- выбор метода распределения косвенных расходов
	- разграничение затрат по периодам
	- выбор метода учета затрат и калькулирования с\б про-
	дукции
Калькуляционная единица	- натуральные единицы, соответствующие единицам из-
	мерения, в которых данная продукция планируется и учи-
	тывается (тонны, центнеры, килограммы и т.д.)
	- условно-натуральные единицы, исчисляемые с помо-
	щью коэффициентов (тысяча условных банок консервов, спирт 100% крепости и т.д.)
	- стоимостные единицы (затраты на рубль проданной про-
	дукции, на 100 руб. стоимости запчастей и др.)
	- трудовые единицы (нормо-час, нормосмена).
Способы калькулирования	- прямое отнесение затрат по видам продукции
, p. 1	- исключение общей суммы затрат
	- применение установленных коэффициентов
	- распределение затрат пропорционально стоимости со-
	пряженных видов продукции
	- распределение затрат пропорционально установленным
	базам
	- суммирование затрат
	- комбинированное исчисление себестоимости

Анализ приведенных УП для целей бухгалтерского (финансового) учета и для целей бухгалтерского (управленческого) учета показал, что несмотря на их разность, их объединяет то, что правила ведения финансового и управленческого учета применимы к одному экономическому субъекту, а разница заключается в детализации учетно-аналитической информации.

Одним из наиболее важных решений, которое необходимо принять экономическому субъекту, является выбор учетной политики для целей налогообложения. Основные положения организации налогового учета и составления налоговой отчетности (налоговых деклараций) могут быть отражены в единой учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета или в отдельной учетной политике только для целей налогообложения. Данный документ регламентирует порядок ведения налогового учета, в которой обозначаются выбор методик исчисления налоговой базы, а также положения учета, которые не предусматриваются законодательством о налоговом учете. Под налоговыми показателями понимается величина налоговых платежей, а также относительные величины, характеризующие: долю

налогов и сборов в активах и пассивах организации; соотношение сумм различных видов налогов; налоговую платежеспособность организации и т.д.

Основная цель налоговой политики организации - оптимизация всех расходов, связанных с уплатой налогов, - как непосредственно сумм налогов, так и косвенных затрат.

В целях налогообложения учетная политика организации представляет собой совокупность методов определения доходов и расходов, а также их оценки и распределения, допускаемые налоговым законодательством. При этом налогоплательщику предоставляется право самостоятельно выбирать методы, которые были бы наиболее оптимальны в условиях специфики деятельности организации и учитывали бы иные показатели его финансовохозяйственной деятельности, необходимые для налогообложения. Решения при выборе соответствующего способа должны быть оформлены документально.

Иными словами, учетная политика является для налогоплательщика совокупностью правил, на основе которых систематизируются данные о хозяйственных операциях за отчетный период, необходимые для точного определения налоговой базы. Таким образом, главная цель разработки учетной политики - создание эффективной системы налогового учета.

Учетная политика экономического субъекта для целей налогообложения включает в себя организационно-технический и методический разделы, так же как и в случае относительно учетной политики для целей бухгалтерского учета (см. Таблица 2).

Содержание организационно – технического раздела УП для целей налогообложения напоминает информацию, формирующую этот же раздел УП для целей бухгалтерского (финансового) и бухгалтерского (управленческого) учета:

- указывается, кто несет ответственность за ведение учета для целей налогообложения;
- указывается режим налогообложения, применяемый конкретной организацией;
- указываются формы первичных документов и формы регистров налогового учета, применяемые с целью обобщения информации по формированию налогооблагаемой базы по каждому виду налогов, которые уплачивает организация.

Стоит помнить, что разработка собственных способов ведения налогового учета имеет место только в тех случаях, когда нормы налогового законодательства нельзя трактовать однозначно, либо они вообще не

определены. При такой ситуации организация имеет право разработать порядок действий собственными силами, исходя из специфики своей деятельности, и отразить его в налоговой учетной политике. Если же отдельные вопросы системы налогового учета в законодательстве четко и однозначно определены, то налогоплательщик обязан выполнять соответствующие правила в строгом порядке.

Как и в бухгалтерском учете учетная политика налогоплательщика должна отвечать следующим требования российского законодательства:

- формирование осуществляется с учетом всей совокупности основополагающих принципов и правил, обязательных к исполнению;
 - ведение налогового учет должно быть рациональным;
- необходимо отражение всех особенностей и специфических моментов ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

Фрагмент методического раздела УП для целей налогообложения представлен в таблице 20.

Таблица 20 Основные элементы учетной политики для целей налогообложения

Элементы учетной политики	Содержание
1	2
III. Методические положения (правила ведения налогового учета)
Порядок определения доходов и расходов (п. 1 ст. 273 НК РФ)	- кассовый подход (последний применяют организации, у которых выручка в среднем за предыдущие четыре квартала составила не более 1 млн руб. за каждый квартал (п. 1 ст. 273 НК РФ) - метод начисления
Методы начисления амортизации по амортизируемому имуществу (п. 10 ст. 259 НК РФ)	- линейный - нелинейный
Методы оценки выбытия финансовых вложений (п. 9 ст. 280 НК РФ)	-по стоимости единицы - метод ФИФО
Состав прямых расходов (ст. 318 НК РФ)	 расходы на приобретение сырья и материалов на приобретение комплектующих изделий на оплату труда персонала на суммы страховых взносов на оплату труда на амортизацию по основным средствам
Способ оценки незавершенного производства	- по прямым расходам - путем инвентаризации

Элементы учетной политики	Содержание	
1	2	
По методам оценки товаров для перепродажи в розничной торговле (ст. 320 НК РФ)		
По методам оценки готовой и отгруженной продукции (п. 2 ст. 319 НК РФ)	Готовая продукция (ГП) учитывается на складе на конец месяца по методике: ГП _к = (ГП _н + ВП – НЗП) – ОП, где ГП _н – прямые затраты, приходящиеся на остатки ГП на начало месяца;	
	ВП – сумма прямых затрат, приходящихся на выпуск продукции в текущем месяце; НЗП – сумма прямых затрат, приходящихся на остаток НЗП; ОП – сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную продукцию в течение месяца.	
Отгруженная продукция (ОП) учитывается по методике (п. 3 ст. 319 НК РФ)	ОПк= (ОПн + ОПм- ГП) - РП, где ОПн - прямые затраты, приходящиеся на остатки отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца; ОПм - сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в течение месяца продукцию; ГП - сумма прямых затрат, приходящихся на остатки ГП на складе;	
	РП - сумма прямых затрат, приходящихся на реализованную продукцию в течение месяца	
Создание резервов в соответ- ствии с НК РФ	- на предстоящую оплату отпусков работников (ст. 3241); - на ежегодную выплату за выслугу лет (ст. 3241); - на выплату по итогам работы за год (ст. 3241); - на ремонт основных средств (ст. 324); - на гарантийный ремонт и обслуживание (ст. 267); - по сомнительным долгам (ст. 266);	
Порядок определения предельной величины расходов по долговым обяза- тельствам (ст. 269 НК РФ)	Предельная величина по долгосрочным кредитам, выданным на сопоставимых условиях, определяется исходя из процента в договоре, если он не превышает более чем на 20 % среднеквартальный процент, исчисленный по таким долговым обязательствам. При отсутствии таковых - исходя из ставки Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза (по кредитам в рублях) и увеличенной на 15 % (по кредитам в валюте)	
Расходы будущих периодов отражаются при ме- тоде начисления (п. 1 ст. 272 НК РФ)	Отражаются в том периоде, в котором они возникают исходя из условий сделки. Если произведенные расходы связаны с получением доходов более чем в одном отчетном периоде, то расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов	

Элементы учетной политики	Содержание
1	2
занной с использованием обслуживаю- щих производств II хозяйств (ст. 260 НК РФ)	Отражаются расходы на осуществление ремонта основных средств. При этом расходы на ремонт отражаются двумя способами: они признаются в том отчетном периоде, котором имели место; и для равномерного включения расходов организации вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств по правилам, установленным в ст. 324 НК РФ. При этом величина резерва не может превышать среднегодовую сумму фактических расходов на ремонт основных средств за последние три года.

Рассмотрим положения учетной политики, оказывающие существенное влияние на вопросы налогообложения.

– Метод признания выручки. Российским налоговым законодательством предусмотрено два основных варианта признания выручки. К ним относятся метод начисления и кассовый метод.

Первый метод основан на том, что, как только в бухгалтерском учете отражается соответствующая хозяйственная операция, возникает и налоговая база по налогу на прибыль. Следовательно, организация может не получить сами денежные средства, но уже обязано уплачивать налог. Использование данного метода представляется весьма выгодным государству, что подтверждается ст.271-273 НК РФ. Данные нормы предписывают большинству российским организациям использование метода начисления.

Кассовый метод характеризуется тем, что доходы отражаются на момент, когда денежные средства зачислены на расчетные счета (поступили в кассу) или было получено имущество, выступающее в качестве платы. Законодательство позволяет использование данного метода на условии получения организацией выручки от реализации товаров/работ/услуг без учета НДС, не превышающей 1 000 000 рублей за квартал. При чем данное условие должно выполняться в течение всего предыдущего года.

– Метод оценки материально-производственных запасов. Фактическая себестоимость материально-производственных ресурсов при их выбытии определяется аналогично, как и для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Стоит указать на тот факт, что если выбор соответствующих методов в целях бухгалтерского и налогового учета не совпадает, то возникает

необходимость применения ПБУ 18/2002 «Учет расходов по налогу на прибыль» 48.

При этом может возникнуть две ситуации. Первая характеризуется превышением суммы расходов, отраженных в бухгалтерском учете, над суммой соответствующего показателя, принятую для налогообложения. В таком случае возникает вычитаемая временная разница, и, как следствие, отложенный налоговый актив. Вторая ситуация прямо противоположна и отражает недочет суммы расходов, отраженных в бухгалтерском учете, по сравнению с налоговым. Тогда возникает налогооблагаемая временная разница, и, как следствие, отложенное налоговое обязательство.

- Порядок начисления амортизации основных средств. Российским законодательством предусмотрены 4 способа начисления амортизации основных средств в целях бухгалтерского учета, и 2 из них – в целях налогового учета: линейный и нелинейный. В целях расхождения данных по доходам и расходам в бухгалтерском и налоговом учетах, организации, зачастую, используют линейный способ начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам.

В целях налогового учета организация имеет право на создание резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ). Данные резервы позволяют учитывать долги ненадежных контрагентов как внереализованные расходы, что также уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Так, если с даты просроченной оплаты прошло более 90 дней, дебиторская задолженность включается в резерв полностью. При наличии просроченной оплаты от 45 до 90 дней зарезервировать можно 50% долга. В том случае, когда сомнительная задолженность имеет срок менее 45 дней, сумма создаваемого резерва не увеличивается.

Таким образом, выполнение всех требований по формированию учетной политики – весьма сложная задача, реализация которой обязывает принимать во внимание все факторы, оказывающие существенное влияние на хозяйственную деятельность организации.

С целью минимизации расхождений информации об объектах учета между бухгалтерским и налоговым учетами, предлагает следующие мероприятия (Рисунок 9.)

⁴⁸ Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» // СПС КонсултантПлюс

- 1) в случае возможности использования кассового метода в налоговом учете применять все же для целей налогообложения метод начисления. В этом случае доходы н расходы в налоговом учете будут признаваться в том же порядке, что и в бухгалтерском учете;
- 2) установить единый способ оценки материально-производственных запасов в двух учетных системах;
- 3) оценивать товары по стоимости приобретения либо по стоимости приобретения с учетом расходов по их заготовке и доставке.
- 4) предусмотреть списание общехозяйственных расходов на себестоимость продаж в качестве условно-постоянных расходов;
- 5) при заключении договоров на продажу товаров в учетной политике для целей налогообложения следует установить:
- в организациях неторговых признание коммерческих расходов полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде товаров в качестве расходов по обычным видам деятельности,
- в организациях торговых аналогично, за исключением транспортных расходов, которые следует распределять в бухгалтерском учете, так же, как и в налоговом учете;

аправления гармонизации бухгалтерского и налогового учета

- 6) целесообразно установить единый порядок признания расходов на ремонт основных средств с созданием резерва. При этом порядок создания резерва в бухгалтерском учете должен быть аналогичен порядку создания резерва в налоговом учете;
- 7) установить линейный метод начисления амортизации, а также одинаковые повышающие коэффициенты;
- 8) установить в бухгалтерском учете такой же порядок признания расходов будущих периодов, как и в налоговом учете;
- 9) для обеспечения единого порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и налоговом учете в договорах на капитальное строительство следует предусмотреть поэтапную сдачу работ.

Рисунок 9– Пути гармонизации бухгалтерского и налогового учета

Взаимосвязь между управленческим, финансовым и налоговым учетом определяется следующим:

- 1. Отражение фактов хозяйственной жизни в хронологическом порядке.
- 2. Учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица.
- 3. Своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в соответствующих регистрах.
- 4. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации или в электронном формате.
- 5. Оценка имущества и обязательств производится организацией для отражения в учете и отчетности в денежном выражении (управленческий

учет допускает использование и натуральных показателей для принятия управленческих решений).

В рамках обеспечения эффективной финансовой политики организации необходимо проведение амортизации, которая направлена на повышение эффективности использования собственных ресурсов. Наиболее важное место в структуре амортизационной политики организации занимает амортизация основных средств.

Теоретическая сущность понятия «амортизационная политика» заключается в управлении отчислениями, которые формируются при использовании объектов основных средств организации. Данные мероприятия важны, поскольку обеспечивают реинвестиции прибыли организации в дальнейшее производства.

На эффективность амортизационной политики экономического субъекта влияют следующие факторы, как:

- количество имеющихся в распоряжении организации активов;
- структура баланса активов;
- методы начисления амортизации;
- временной период использования активов;
- методика учета основных фондов;
- уровень инфляции.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности, амортизация в организации – это систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования⁴⁹.

Благодаря амортизации средств экономического субъекта обеспечивается решение следующих задач, как⁵⁰:

- 1. Определение метода начисления амортизации.
- 2. Определение порядка отражения амортизации в бухгалтерском документации.
 - 3. Определение срока списания расходов на амортизацию средств.
 - 4. Проведение расчета погасительных норм.

Процесс определения амортизационной стоимости и амортизации средств зависит, в первую очередь, от выбранного метода. В данный

⁴⁹ Азиева З.И., Казаров И.З. Амортизационная политика организации // ЕГИ. 2019. №23 (1). С.

^{62-64. &}lt;sup>50</sup> Фиапшев А.Б., Фиапшева Н.М., Бекшоков Т.В. Амортизационная политика организаций на 2014 №11 (305) С. 13-20 современном этапе // Международный бухгалтерский учет. 2014. №11 (305). С. 13-20.

момент, различают следующие методы начисления амортизации средств организации, как 51 :

- 1. Линейный метод.
- 2. Метод уменьшаемого остатка.
- 3. Метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

Характеристикой линейного метода амортизации активов выступает проведение начисления амортизации путем деления первоначальной стоимости активов на их срок полезного использования. При этом сам срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно.

Характеристикой метода уменьшаемого остатка выступает проведение начисления амортизации путем деления остаточной стоимости объекта на его срок полезного использования. При этом остаточная стоимость объекта рассчитывается при отнятии от первоначальной стоимости суммы ранее амортизационных отчислений.

Характеристикой метода списания пропорционально выработке амортизации активов выступает произведение первоначальной стоимость актива и фактического объема продукции в отчетном периоде, путем деления на предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования активов экономического субъекта.

Наиболее часто на практике российского бизнеса используется метод уменьшаемого остатка. При помощи его использования проводится следующий порядок начисления амортизации средств, где можно рассмотреть практический пример.

Таким образом, в рамках начисления амортизации средств на предприятии необходим следующий порядок действий, как определение первоначальной стоимости актива и его срока пользования, определение суммы годовой амортизации, суммы ежемесячной амортизации и остаточной стоимости на конец отчетного периода.

Однако, стоит отметить, что метод амортизации основных фондов должен отражать схему, по которой компания потребляет экономические выгоды, полученные от актива. Для различных средств могут использоваться разные методы амортизации. Сам же способ амортизации выбирается экономическим субъектом самостоятельно, ориентируясь на собственные потребности.

⁵¹ Бышок К.А., Сапунова Е.В. Учет амортизации основных средств в организации и методы начисления // Вопросы науки и образования. 2020. №4 (88). С. 34-37.

В современных условиях эффективность развития экономического субъекта во многом определяется его высокой инвестиционной активностью – интенсификацией осуществления инвестиционной деятельности, требующей целенаправленного, систематического и непрерывного управленческого воздействия. Инструментом управления инвестиционной деятельностью экономического субъекта выступает инвестиционная политика, являющаяся элементом системы экономической безопасности организации 52.

Под инвестиционной политикой экономического субъекта понимается комплекс мероприятий, обеспечивающих реализацию наиболее эффективных, экономически обоснованных направлений капиталовложений, ориентированных на обеспечение финансовой стабильности, независимости, платежеспособности экономического субъекта, а также повышение уровня его конкурентоспособности в целом. Сущность инвестиционной политики экономического субъекта раскрывается посредством комплексного рассмотрения следующих компонентов:

- в рамках достижения цели инвестиционной политики экономического субъекта;
- принципы инвестиционной политики экономического субъекта и требования к ее формированию.

Таким образом, создание оптимальных условий для осуществления инвестиционной деятельности является основной целью инвестиционной политики экономического субъекта.

Достижение цели инвестиционной политики экономического субъекта требует решения комплекса сопутствующих задач:

- обеспечение эффективности реализации инвестиционной программы экономического субъекта;
- обеспечение за счет средств инвестиционной прибыли устойчивого функционирования организации, оптимальных темпов его экономического развития;
- обеспечение оптимальной доходности инвестиционной деятельности организации;
- минимизация уровня инвестиционного риска при осуществлении капиталовложений и иных инвестиционных решений;

изыскание необходимого объема инвестиционных ресурсов для осуществления плановых объемов инвестиционной деятельности;

⁵² Риполь-Сарагоси Л.Г., Куралимова О.С. Особенности инвестиционной политики как фактора обеспечения экономической безопасности организации // Управление в условиях глобальных мировых трансформаций: экономика, политика, право. 2019. С. 117-119.

- реализация комплекса мер по обеспечению финансового равновесия экономического субъекта при осуществлении инвестиционной деятельности. Эффективность реализации инвестиционной политики экономического субъекта определяется рациональностью ее организации. Качество построения инвестиционной политики экономического субъекта предопределяет эффективность его функционирования, достижение стратегических целей его устойчивого развития⁵³.

При формировании инвестиционной политики экономического субъекта целесообразно руководствоваться следующими принципами, соблюдение которых гарантирует эффективность ее реализации:

- принцип системности предполагает единство целей, задач, направлений и методов инвестиционной политики экономического субъекта.
- утверждение и реализация инвестиционной политики экономического субъекта осуществляется в том случае, если ее ключевые положения обеспечивают наиболее эффективные условия для проведения инвестиционной деятельности.
- принцип согласованности основных положений инвестиционной политики с положениями стратегии развития экономического субъекта, в том числе, учет внутренних и внешних факторов, воздействующих на осуществление инвестиционной деятельности экономического субъекта;
- принцип постоянного контроля предполагает осуществление комплекса мероприятий, направленных на мониторинг инвестиционной деятельности экономического субъекта, с целью обеспечения наиболее эффективного протекания инвестиционных процессов.

Инвестиционная политика экономического субъекта должна обеспечивать возможность оперативного контроля за осуществлением инвестиционной деятельности экономического субъекта, возможность управления и корректировки направлений, сроков и объемов капиталовложения.

Под инвестиционной политикой понимают комплекс эффективных мер, которые помогают обеспечивать приток инвестиционных ресурсов в экономику экономического субъекта и их использование, тем самым укрепляя его экономическую безопасность.

В заключении можно выделить основные проблемы общетеоретического и прикладного характера, осложняющие процесс формирования

⁵³ Циммерман И.Ю. Инвестиционная политика организации // МСФО в современной экономике России: модели, схемы и способы практической реализации. 2019. С.301–304.

учетной политики отечественными экономическим субъектам и в определенной степени нивелируют ее важность и значение:

- 1) несовершенство действующего законодательства и несогласованность отдельных нормативно-правовых актов между собой;
 - 2) частые изменения действующих нормативно-правовых документов;
- 3) формальное отношение бухгалтеров к формированию учетной политики:
- 4) сложность выбора наиболее экономически оправданного варианта учета или оценки конкретного объекта;
- 5) неучет влияния учетной политики на финансовые результаты, оценку стоимости имущества и финансового состояния экономического субъекта, процесс принятия решений⁵⁴.

Учетная политика организации за счет своего внутриорганизационного характера выступает в качестве главного источника угроз экономической безопасности соответствующего экономического субъекта. Данный документ позволяет выявить рискообразующие факторы, разработать соответствующие способы, нормы и правила, противостоящие внутренним угрозам. В свою очередь, эффективное соблюдение указанных элементов требует грамотной структуры, в качестве которой и выступает учетная политика экономического субъекта.

2.2. Роль учетной политики в обеспечении экономической безопасности предприятия

Важнейшая задача любого экономического субъекта – стать самостоятельным участником конкурентной борьбы рыночной экономики, достижение которой обеспечивается ростом, прежде всего, финансовой устойчивости организации, неразрывно связанной с достижением благоприятных условий деятельности экономического субъекта.

Роль учетной политики в обеспечении благоприятной экономической среды сводится, главным образом, к нейтрализации последствий внешних и внутренних угроз, возникающих при ведении хозяйственной деятельности. Следует иметь в виду, что такие угрозы могут быть следствием не только целенаправленных, но и вполне умышленных действий отдельных лиц.

⁵⁴ Проблемы формирования учетной политики и пути их решения, Несогласованностью отдельных нормативных документов между собой - Учетная политика организации - Студенческая библиотека онлайн http://studbooks.net.

Возникновению и развитию угроз способствуют различные процессы, сопряженные как с внешнеэкономической деятельностью экономического субъекта, так и с его внутренней организацией. Из этого следует, что подавляющая часть угроз непосредственно связана с вопросами формирования и реализации учетной политики (таблица 21).

Перечисленные угрозы, возникающие при отсутствии должного внимания к порядку разработки и реализации положений главного внутриорганизационного документа, не являются исчерпывающими. Однако наличие хотя бы одной указанной проблемы должно заставить руководителя организации переоценить роль учетной политики, оказывающей непосредственное влияние на финансовое развитие и финансовую устойчивость соответствующего хозяйствующего субъекта.

Таблица 21 Угрозы экономической безопасности организации и пути их предотвращения

Угроза экономической безопасности	Содержание угрозы	Предложение по нейтрализации угрозы
Формальный подход к формированию учетной политики при создании экономического субъекта	Экономический субъект обязан в течение 90 дней после регистрации в качестве юридического лица разработать и утвердить приказом или распоряжением руководителя свою учетную политику. Действуя по формальному признаку, предприятие, с одной стороны, выполняет требования законодательства и утверждает свою учетную политику, а с другой, перечисленный в учетной политике стандартный набор приемов и способов бухгалтерского учета, не отвечающих специфике деятельности экономического субъекта, не решает, проблемы информационного обеспечения управления.	Обдуманный выбор приемов и способов бухгалтерского учета при формировании учетной политики только что созданной организации, непосредственное участие в формировании учетной политики лиц, на которых руководителем будет возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и представителей руководства организации

HOO «Профессиональная наука» использует Creative Commons Attribution (CC BY 4.0): лицензию на опубликованные материалы - https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.ru|

-92

Угроза экономической безопасности	Содержание угрозы	Предложение по нейтрализации угрозы
Недостаточное раскрытие всех аспектов учетной политики	Недостаточное раскрытие организационного, технического (организационно-технического) и методического аспектов приводит к значительному ухудшению качества учетно-аналитической информации, ее достоверности, полноты и оперативности формирования, а также к появлению осложнений в процессе взаимодействия бухгалтерии и других структурных подразделений организации.	Осуществление на систематической основе внутреннего контроля за полнотой раскрытия всех основных аспектов учетной политики.
Формальное переутверждение учетной политики из года в год при сохранении всех ее основных положений в неизменном виде.	С одной стороны, если в учетную политику не вносятся никакие изменения, это можно считать позитивным моментом, так как этот факт способствует реализации допущения последовательности применения учетной политики. С другой стороны, игнорирование существующей необходимости внести в учетную политику изменения может привести к ее моральному устареванию, снижению полноты и достоверности бухгалтерской информации, искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Систематический мониторинг основных положений учетной политики организации, их актуализация в соответствии с новыми требованиями законодательства РФ в области бухгалтерского учета и отчетности, а также с изменившимися условиями хозяйствования экономического субъекта.

Нельзя не отметить существенное влияние учетной политики на достижение налоговой безопасности организации⁵⁵. Проявляется данное, главным образом, в максимально подробном отражении положений, касающихся ведения налогового учета, что пресекает попытку недобросовестных проверяющих оспорить правомерность применения учетных правил. Это позволит в перспективе сократить издержки, связанные с проведением налоговых проверок, а также не допустить риска деловой репутации, влияющего на финансовую устойчивость организации.

Из указанного следует еще один важный аспект учетной политики в достижении налоговой безопасности организации – обеспечение налоговой оптимизации как способности налогоплательщика уменьшать налоговые платежи за счет использования соответствующих льгот, освобождений и

⁵⁵ Волошина С.В. Учетная политика как инструмент оптимизации налогового планирования коммерческой организации // Национальная ассоциация ученых. 2015. №6-1(11). С. 110-113.

других методов. ⁵⁶ Так, например, наиболее значимой проблемой любого хозяйствующего субъекта является достижение оптимизации по налогу на прибыль за счет грамотно сформированной учетной политики. Варианты решения данной проблемы были представлены во второй главе в части, охватывающей налоговый учет организации.

Стоит отметить, что при выборе способа налоговой оптимизации следует принимать решения в рамках законодательства, чтобы не перейти к уклонению от уплаты налогов. В противном случае появляется риск возникновения значительных издержек и штрафных санкций, не говоря уже об утрате доверия со стороны деловых партнеров или клиентов⁵⁷.

Возвращаясь к рисунку, необходимо обратить внимание на договорную учетную политику, положения которой не были ранее освещены в данном научном исследовании. Такая политика охватывает договорную деятельность организации для достижения ее желаемого финансового результата при соблюдении принципов экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Так, в соответствии с положениями договорной политики, изменяя вид и условия заключаемого договора, можно оказывать влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом экономический характер фактов хозяйственной жизни и связанных с ними рисков может как изменять свое содержание, так и вовсе не затрагиваться. Последнее зависит от условий экономической среды, изменение которых необходимо лишь в случае достижения наибольшей эффективности деятельности организации при минимизации рисков. Следовательно, договор является гарантом успешного достижения целей экономического субъекта, что свидетельствует о необходимости ответственного подхода при его составлении.

Для того, чтобы учетная политика способствовала эффективному развитию организации, ее применяемой, анализировать значение данного документа необходимо, прежде всего, с точки зрения его влияния на достижение желаемого финансового результата.

Любая коммерческая организация направлена на получение дохода и преследует цель извлечения прибыли, показатель которой отражает финансовый результат деятельности организации с положительной стороны.

⁵⁶ Бабабанюк А.А., Кобылатова М.Ф. Проблемы и направления оптимизации налогового бремени организаций // Университетская наука – региону: сб. трудов конференции. – Ставрополь: Изд-во «Издетельско-информационный центр «Фабула», 2015. С. 229-231.

⁵⁷ Горбунова Н.А. Корпоративная социальная ответственность - необходимое условие устойчивого развития бизнеса // Методология устойчивого экономического развития в условиях новой индустриализации: сборник трудов международной научной конференции. - Симферополь: Изд-во ООО «Антиква», 2016. С. 511—516

Добиться оптимальной величины прибыли во многом позволяет грамотно сформированная учетная политика, предоставляющая альтернативные варианты использования методологических приемов, от выбора которых зависит финансовое положение организации, отражающееся в финансовой отчетности.

Проанализируем отдельные положения методического раздела учетной политики, способные оказать существенное влияние на финансовый результат и иные показатели финансового состояния организации (Таблица 22).

Таблица 22 Элементы учетной политики, оказывающие влияние на формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности

Элементы учетной политики	Нормативно- правовое регулирование	Варианты элемента учетной политики
Критерий для определения уровня существенности	Пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99	Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 3 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности Существенной признается ошибка, в результате исправлений которой показатель по статье бухгалтерской отчётности
Начисление амортизации	Пункт 18 ПБУ 6/01	изменится боле чем на 5% По всем объектам основных средств за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в восьмую-десятую амортизационные группы, применяется способ уменьшаемого остатка. Амортизация по указанным основным средствам начисляется линейным способом. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется способом уменьшаемого остатка
		Амортизация по всем объектам основных средств начисляется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования Амортизация по всем объектам основных средств начисляется способом списания стоимости пропорционально объему продукции

		Варианты элемента учетной политики
Элементы	Нормативно-	
учетной	правовое	
политики	регулирование	
Формирование	Приказ	Отчисления в резерв по сомнительным
резерва по	Минфина	долгам производятся ежемесячно
сомнительным	России от 29	
долгам	июля 1998 г. №	
	34н, ПБУ 21/2008,	
	ФЗ № 402-ФЗ от 6	0
		Отчисления врезерв по сомнительным
	декабря 2011 г.	долгам производятся по результатам
		обязательной инвентаризации,
		осуществляемойв порядке и в сроки,
		установленные настоящей учетной политикой

Исходя из данных таблицы 22, стоит обратить внимание на отражение в учетной политике оценочных резервов как некого фонда, созданного в целях покрытия возникающих убытков. Организация имеет право самостоятельно относить дебиторскую задолженность к сомнительной, равно как и определять методику создания соответствующего резерва. Для этого руководством экономического субъекта анализируются условия, при которых отсутствует возможность погашения задолженности. При этом процесс создания резерва требует анализа финансового состояния и задолженностей каждого контрагента.

Созданию резерва предшествует инвентаризация расчетов, оформляющаяся актом сверок по расчетам со сторонними организациями (т. о. должники подтверждают наличие долга и суммы по нему). Далее проводится проверка финансового состояния каждого выявленного должника и определяется, какой из долгов реально к оплате не дойдет. После чего составляется акт с перечислением соответствующих безнадежных долгов и результатами финансового состояния данного экономического субъекта. В выводах комиссии предлагается создать резерв на сумму всех перечисленных долгов.

Необходимо отметить, что в бухгалтерском балансе резерв не отражается отдельной строкой. Однако на его величину происходит уменьшение дебиторской задолженности по строке 1230. Непосредственное указание на сумму резерва по сомнительным долгам можно наблюдать в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах.

Рассмотрим основные финансовые коэффициенты, определяющие финансово-экономическую характеристику организации (Таблица 24).

Таблица 24 Характеристика основных финансовых коэффициентов экономического субъекта

Показатель	Обозначение	Экономический смысл
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Ka	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования
Коэффициент текущей ликвидности	Ктл	Характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет оборотных активов
Коэффициент финансовой устойчивости	Кфу	Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников
Рентабельность активов	Ракт	Характеризует эффективность использования активов организации

Следовательно, повышение инвестиционной привлекательности организации во многом обеспечивается высокими показателями финансовых коэффициентов, исходя из их экономического смысла.

Значительное давление на финансовые коэффициенты со стороны учетной политики представлено в таблице 25.

Таблица 25 Направление влияния учетной политики на показатели финансового состояния организации

Элементы учетной политики	Увеличение показат	геля	Уменьшение показателя
Создание резерва по сомнительным долгам	Коэффициент оборачиваемости	·	Коэффициент текущей и быстрой ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами, рентабельность собственного капитала, активов
Применение ускоренных методов амортизации основных средств	Коэффициент ликвидности, собственными общей оборачиваем	текущей обеспеченности средствами,	Рентабельность продаж. Собственного капитала, активов

Влияние формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на определение финансовых коэффициентов проявляется, главным образом, в обратной зависимости коэффициента общей оборачиваемости активов и дебиторской задолженности. Применение ускоренных методов амортизации способствует увеличению себестоимости продукции за счет быстрого списания расходов на приобретение основных средств на выпускаемую продукцию. Это позволит скорее высвободить оборотные средства для реализации поставленных собственником задач.

Обобщая вышесказанное, можно сказать, что учетная политика организации является важнейшим инструментом финансового и налогового планирования, определяющая основные приоритеты развития организации. От выбора принципов построения общих и частных положений главного документа организации, в частности методического раздела, напрямую зависит определение методов и способов отражения ее активов и обязательств, формирующих финансовый результат хозяйствующего субъекта. Кроме того, учетной политикой должна быть предусмотрена возможность современного покрытия убытков и погашения задолженности, для того чтобы не вывести компанию из финансового равновесия и реализовать направления ее развития, прописанные в общих положениях документа. Следовательно, ответственный подход к формированию учетной политики способствует бесперебойной деятельности организации, не отвлекающейся на поиск наилучшего варианта решения проблемы, а активно функционирующей и взаимодействующей с экономически развитыми контрагентами.

Таким образом, учетная политика является мощным регулятором финансового состояния компании, осуществляя контроль за ее финансовой устойчивостью. Это обязывает руководителя постоянно анализировать положения учетной политики, осуществлять непрерывный мониторинг вносимых изменений, а также оценивать финансовое положение экономического субъекта с целью определения перспектив развития его деятельности.

Одним из важнейших направлений повышения эффективности системы экономической безопасности является унификация ведения бухгалтерского и финансового учета и принципов построения бизнеса к международным стандартам. Связывается это, главным образом, с тенденциями стремительного роста международного движения капитала, а также значительными объемами мировой торговли, что определило основополагающую роль международных принципов построения большинства форм современных экономических отношений. Преодоление объективных ограничений функционирования экономического механизма – главная цель мирового хозяйства, к которой следует стремиться при планировании учетной политики и ведении на ее основе бухгалтерского учета.

Необходимость трансформации международного рынка в целом обусловлена развитием мировой экономики, требующей ведения национальной бухгалтерской отчетности в соответствии с положениями единой учетно-информационной системы как адекватного средства общения для участников международных стандартов. Следовательно, пути совершенствования системы построения Российских стандартов бухгалтерского учета непосредственно пересекаются с требованиями, применяющимися к МСФО.

Отличительные особенности способствуют более эффективной деятельности компаний, основывающихся на МСФО. Главным достоинством международных стандартов является гибкость, «незавершенность», которая позволяет им, с одной стороны, быстро реагировать на изменения мировой экономической и финансовой ситуации, а с другой, всегда быть готовыми к контактам с новыми национальными системами.

Следует отметить, что МСФО законодательно введены в действие на территории Российской Федерации, что подтверждает важную роль учетной политики при подготовке первой финансовой отчетности по МСФО и определяет задачу обоснования теоретических и практических аспектов формирования данного внутриорганизационного документа.

С другой стороны, проводимая трансформация РСБУ, включая учетную политику, планы счетов и методики учета, должна учитывать мнения ведущих российских экономистов, считающих, что этот процесс не следует превращать в простое копирование. Необходимо стремиться к его оптимизации, которая позволит упростить получение сопоставимых данных финансовой отчетности.

Итак, рассмотренные аспекты обеспечения экономической безопасности учётной политики подтверждают значимость ее общих и частных положений для достижения финансовой устойчивости организации. Совокупность методических и организационно-технических аспектов учетной политики определяет формирование базы данных о своей экономической среде, что позволяет расширить пространство возможных решений и вывести компанию на международную арену.

Кроме того, определяющими в вопросах обеспечения экономической безопасности в рамках перехода на МСФО являются принципы формирования главного внутриорганизационного документа – учетной политики, основанные на его гибкой адаптации и обоснованном внесении изменений с учетом изменившихся условий деятельности экономического субъекта. Важно не просто слепо перенять международные стандарты, позволившие

HOO «Профессиональная наука» использует Creative Commons Attribution (СС ВҮ 4.0): лицензию на опубликованные материалы - https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.ru|

_99

подняться зарубежным монополистам, но в то же время учитывать специфику развития российской экономики и сознания отечественных бизнесменов.

Роль учетной политики в обеспечении благоприятной экономической среды сводится, главным образом, к нейтрализации последствий внешних и внутренних угроз, возникающих при ведении хозяйственной деятельности. Следует иметь в виду, что такие угрозы могут быть следствием не только целенаправленных, но и вполне умышленных действий отдельных лиц.

Глава 3. Инвестиционная политика как эффективный элемент системы обеспечения экономической безопасности предприятия

1.1 Сущность, этапы формирования и роль инвестиционной политики в обеспечении экономической безопасности предприятия

Высокая инвестиционная активность на современном этапе является определяющим фактором в эффективном развитии предприятия. Такая активность выражается тем, насколько интенсивно осуществляется инвестиционная деятельность, осуществляется управленческое воздействие относительно развития, непрерывность, системность и целенаправленность такого воздействия.

Относительно инвестиционной деятельности экономического субъекта, одним из инструментов управления такой деятельностью можно назвать инвестиционную политику, которая выступает одним из условий обеспечения экономической безопасности предприятия, при этом являясь основным ее элементом.

Необходимо отметить многозначность и сложность термина инвестиционная политика, рассматривая его как экономическую категорию. Если рассматривать ситуационно, то инвестиционная политика может выступать:

- как показатель инвестиционного менеджмента, именно как показатель его эффективности;
- относительно ресурсов субъекта хозяйствования как система взаимоотношений в рамках их распределения;
- относительно принятия инвестиционных решений как методическое руководство, которое обеспечивает рациональность таких решений;
- относительно инвестиционной деятельности как функциональный механизм;
- относительно управления может выступать в качестве отражения целей стратегического характера.

Понимание сущности инвестиционной политики в заданных условиях диктует приоритетность выбора того или иного ее аспекта, тогда как в качестве сущности, относительно целостной системы или отдельного объекта, понимается признак или их совокупность, а также некоторые свойства,

которые определяют отличие от других систем или объектов (качественное отличие) 58 .

Рассмотрим понимание инвестиционной политики с позиции разных авторов (см. табл. 1).

Таблица 1 Понимание инвестиционной политики с позиции разных авторов

Автор	Определение
Г.В. Савицкая [27, с. 260]	под инвестиционной политикой понимает экономическую стратегию компании, точнее ее сложную часть относительно производственного потенциала организации, которая заключается в процессе подбора, расширения и обновления за счет более оптимальных решений
П.Л. Виленский [9, с. 23]	под инвестиционной политикой понимает, характеризующие инвестиции (их направление, структуру и объем) и внутри и вне хозяйствующего объекта, заключения хозяйственного характера (их систему). Цель такой системы получение положительных конечных результатов, развитие производства.
H.H. Селезнева [28, с. 538]	инвестиционная политика понимается в качестве совокупности целей (в основном долгосрочного характера) затрагивающих инвестиционную деятельность и соответственно мероприятия по их достижению (комплекс таких мероприятий).
Н.А.Канищева, М.А. Аскерова [15, с. 2]	Под инвестиционной политикой понимается финансовая стратегия, ее часть, основная цель обеспечение роста рыночной стоимости компании (предприятия) и темпов развития посредством выбора наиболее эффективных форм инвестиций (финансовых, реальных) и их реализации. В данной ситуации речь идет и об инвестиционной деятельности, которая дает возможность аргументировать выбор капиталовложения и его реализацию, способствуя росту потенциала предприятия. Является условием развития предприятия относительно планомерности такого развития и поступательности.
V.S.Misakov, и со- авторы [36, с. 16]	Характеризует инвестиционную политику в качестве решений относительно направления инвестиций на развития компании, качественного определения их структуры и объема
Б.А. Райзберг [26, с. 124]	Под инвестиционной политикой понимается экономическая политика, ее часть, связанная с обоснованием инвестиций: структуры, объемов, использование (направления), обоснование повышения технического уровня основных средств, источников поступления (в зависимости от необходимости).
И.У. Шахгираев, 3.А-Х. Тапаева [33 c. 298]	Под инвестиционной политикой также понимается и часть социальной отрасли и производственно-коммерческой отрасли, а не только часть финансовой стратегии.

⁵⁸ Васильцов В.С., Ныш М.С. Экспликация сущности инвестиционной политики предприятия на примере металлургического комплекса // Вестник Удмуртского университета. Экономика и право. – 2021. – Том 31. – №2. – с. 204

Таким образом, в рамках инвестиционной деятельности предприятия, непрерывным процессом управления ею и является инвестиционная политика. Также одним из ее направлений является возможность воспроизводства самого инвестиционного процесса непосредственно.⁵⁹

Исходя из представленных определений можно обозначить, что инвестиционная политика предприятия представляет собой процесс направления капиталовложений, включающий комплекс мероприятий, которые обеспечивают реализацию данного процесса, с точки зрения экономической обоснованности и эффективности. Основная цель этих капиталовложений относительно предприятия (субъекта хозяйствования) рост его конкурентоспособности, платежеспособности, независимости, стабильности и в целом обеспечения экономической безопасности предприятия.

Помимо этого можно отметить, совокупность компонентов, относительно формирования инвестиционной политики, также раскрывающих ее сущность:

- одним из компонентов выступают цели ее формирования;
- достижение целей осуществляется при помощи решения задач (что также является компонентом инвестиционной политики);
- формирование инвестиционной политики также должно основываться на определенных принципах и соответствовать определенным требованиям, которые выступают третьим ее компонентом.

В основу проведения инвестиционной политики положены цели способствующие обеспечению экономической безопасности предприятия:

- эффективность производства и ее повышение;
- осуществление модернизации производственных и иных процессов с технологической точки зрения (внедрение современных технологий и оборудования);
 - обновление структуры производства (создание новых структур).

Одной из основных целей инвестиционной политики можно назвать создание условий для инвестиционной деятельности, а именно оптимальных условий.

К основным задачам, решение которых обеспечивает достижение целей можно отнести⁶⁰:

⁵⁹ Misakov V.S., Misakov A.V., Tsurova L.A., Adzhieva A.Yu., Eskiev M.A. Ways of improving the economic mechanism for the social development of rural settlements of mountainous areas //International Journal of Advanced Biotechnology and Research. – 2017. – T. 8. – № 4. – pp. 167

⁶⁰ Люсая И.В., Алексахина Л.В. Проблемы формирования инвестиционной политики предприятия на современном этапе // Международный научный журнал символ науки. – 2017. – №02-1. – с. 93

- создание условий эффективной реализации инвестиционных проектов, (инвестиционной программы) предприятия;
- создание условий и обеспечение экономического развития предприятия (оптимальных темпов), а также его устойчивого функционирования за счет прибыли от инвестиционной деятельности;
- создание условий и обеспечение, относительно инвестиционной деятельности, ее оптимальной доходности;
- при осуществлении инвестиционных решений (капиталовложений)
 обеспечение минимизации уровня риска;
- инвестиционная деятельность должна быть обеспечена определенным объемом инвестиционных ресурсов (проведение изыскания этих ресурсов);
- осуществление инвестиционной деятельности не должно нарушать финансового равновесия для чего необходима реализация определенных мер, обеспечивающих это равновесие (точнее комплекса мер).

По мнению автора Е.Г. Патрушева можно обозначить следующие задачи инвестиционной политики⁶¹:

- относительно инвестиционных ресурсов, касается и нематериальных, и финансовых ресурсов, проведение их четкого распределения между отдельными проектами и программами предприятия;
- относительно совокупности направлений инвестирования формирование портфеля инвестиций;
- при реализации портфеля инвестиций (инвестиционных проектов, программ) достижение определенных результатов;
- при реализации портфеля инвестиций достижение эффективности каждого из проектов.

Можно также отметить и тот факт, что инвестиционная политика с точки зрения временных характеристик направлена на цели как среднесрочные, так и долгосрочные на их достижение (с учетом путей их достижения). Что является важным моментом относительно изменчивости конъюнктуры рынка и ее многофакторности, а также продолжительности самого инвестиционного цикла. Успех инвестиционной политики, как фактора обеспечения экономической безопасности предприятия зависит от согласованности с политикой кадровой, учетной, амортизационной, налоговой, инновационной 62.

62 Инвестиционный менеджмент: учебное пособие / Е.Г. Патрушева; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль: ЯрГУ, 2017. —21 с.

⁶¹ Инвестиционный менеджмент: учебное пособие / Е.Г. Патрушева; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль: ЯрГУ, 2017. —21 с.

В целом существует прямая связь между осуществлением инвестиционной деятельности (извлечение прибыли при совершении сопутствующих действий, целевого вложения ресурсов) и функционированием предприятия относительно условий рыночной экономики, первая позволяет получить полезный эффект (получение прибыли или иное) для стабильности и обеспечения экономической безопасности второго 3 – это и представляет собой сущность инвестиционной политики предприятия. В тоже время необходимо отметить возможность наличия риска при осуществлении такой деятельности, такие риски ставят под угрозу стабильность предприятия и его безопасное развитие. В данной ситуации речь может идти о недополученных доходах от инвестиционной деятельности (вопреки прогнозам), также о финансовых потерях. Такие риски чаще всего называют инвестиционными, которые имеют зависимость от определенных факторов (см. рис. 1).

Следовательно, величина риска подвергается влиянию как внутренних, так и внешних факторов, которые с увеличением этого риска увеличивают степень угрозы экономической безопасности предприятия и наоборот. Внутренние в основном связаны с экономической деятельностью предприятия, обусловлены особенностями, как самого предприятия, так и его функционирования. Внешние, обусловлены влиянием из вне на функционирование предприятия (действие объектов, которые находятся за пределами его влияния).

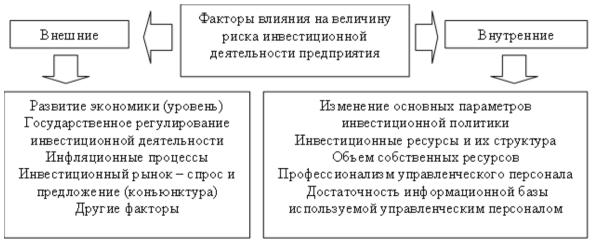


Рисунок 1 - Факторы влияния на величину риска инвестиционной деятельности предприятия

⁶³ Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ (с изм. и доп. от 8 декабря 2020 г. N 429-ФЗ) [Электронный ресурс] // Гарант. – URL: https://base.garant.ru/12114699/ (дата обращения: 10.01.2022)

В данной ситуации осуществление инвестиционной деятельности, которая имеет высокую вероятность финансовых последствий, носящих неблагоприятный характер, представляет собой угрозу экономической безопасности, что влечет необходимость ее нейтрализации, требующая комплексного подхода. Являясь одним из основных элементов в системе экономической безопасности (см. рис. 2) предприятия инвестиционная политика играет значимую роль в ее обеспечении.

Кратко рассмотрим понимание категории экономической безопасности авторами, в тоже время необходимо отметить разнообразие трактовки определения. Часть авторов придерживается мнения, что экономическая безопасность предприятия это, прежде всего защита от угроз различного рода. Другие авторы представляют экономическую безопасность предприятия как систему при этом отсылок на угрозы нет⁶⁴.

Если же рассматривать комплексно определение экономической безопасности предприятия данное различными авторами, то можно прийти к следующему: под экономической безопасностью можно понимать защищенность от угроз, как внешних, так и внутренних, всех ресурсов предприятия. При таком состоянии защищенности происходит обеспечение достижения предприятием стратегических приоритетов, обеспечение конкурентоспособности (ее поддержание), обеспечение стабильного функционирования. Соответственно, обеспечение функциональных составляющих, входящих в систему экономической безопасности предприятия (см. рис. 2) максимальной их безопасностью позволяет достичь высокого уровня безопасности в целом для предприятия.

⁶⁴ Дударева О.В., Дахина О.В. Эффективность инвестиций в системе экономической безопасности предприятия // Экономинфо. – 2018. – Том 15. - №2. – с. 25

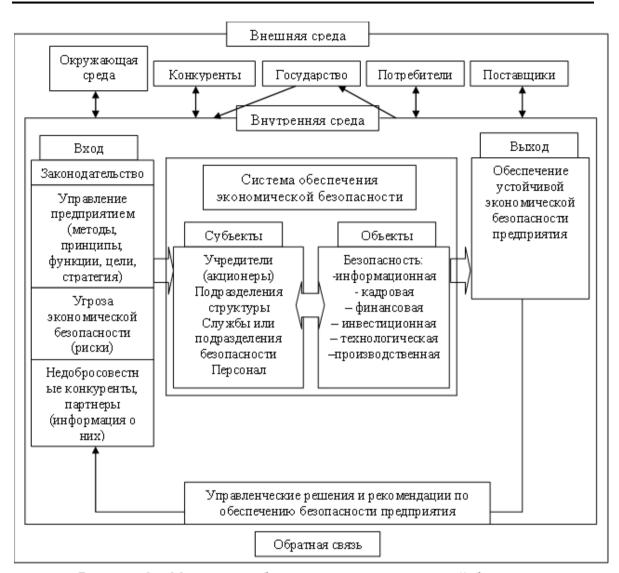


Рисунок 2 – Механизм обеспечения экономической безопасности предприятия⁶⁵

В целом можно отметить, что систему экономической безопасности предприятия можно представить как осуществляемые субъектами экономической безопасности правовые мероприятия, экономические и управленческие мероприятия, точнее их совокупность, данные мероприятия имеют четкую взаимосвязь. Основная цель их осуществления защита от угроз (как потенциальных, так и реальных) финансовых интересов предприятия, для нейтрализации возможного ущерба.

Для своевременного выявления негативного воздействия на экономическую защищенность предприятия ее состояние, особое значение

⁶⁵ Дударева О.В., Дахина О.В. Эффективность инвестиций в системе экономической безопасности предприятия // Экономинфо. – 2018. – Том 15. - №2. – с. 26

представляет выявление и оценка угроз экономической безопасности и соответствующих рисков.

Определенному снижению инвестиционного риска его уровня способствует, относительно реализации инвестиционной деятельности на предприятии, обеспечение его экономической безопасности.

Инвестиционная политика, в данной ситуации, и в рамках инвестиционной деятельности, выступает в качестве одного из эффективных инструментов управления такими рисками, тем самым обеспечивая экономическую безопасность субъекта хозяйствования.

Итак, инвестиционную политику можно представить в качестве инструмента обеспечения экономической безопасности предприятия, в рамках инвестиционной деятельности, соответственно ее реализация осуществляется с помощью комплекса мероприятий, имеющих определенную целенаправленность в части экономической безопасности. В наиболее общем виде комплекс мероприятий может выглядеть следующим образом (см. рис 3).

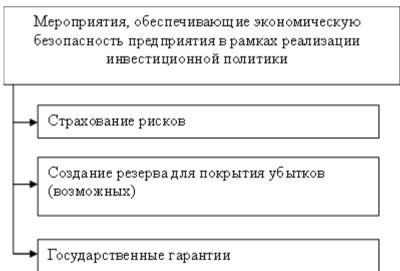


Рисунок 3 - Мероприятия, обеспечивающие экономическую безопасность предприятия в рамках реализации инвестиционной политики

Кратко рассмотрим каждое из мероприятий.

На современном этапе наиболее перспективным мероприятием является страхование инвестиционных рисков (в данной ситуации рассматриваются риски инвестиционной деятельности). В данной ситуации действие происходит на основании заключенного сторонами страхового договора, где инвестиционный риск передается страховой компании либо в полном объеме, либо частично. Основное назначение страхования риска является

минимизация финансовых последствий от осуществляемых капиталовложений (инвестиций), носящих негативный и, возможно, непредвиденный характер. Страхование риска, при инвестиционной деятельности, выступает в качестве защиты предприятия его финансовых интересов. 66

Создание резерва, также используется предприятиями, в основном это относится к крупным предприятия посредством создания целевого резервного фонда для покрытия, при осуществлении инвестиционной деятельности, возможных убытков. Внутренние организационные документы распорядительного характера (Устав) являются в целом регламентирующими относительно источников формирования такого фонда, а также объемов вложений в этот фонд (регулярных отчислений), также это может быть определено и инвестиционной политикой предприятия. Создание резерва является гарантией покрытия возможных убытков (непредвиденных) при осуществлении инвестиционной деятельности и наступлении в ее результате неблагоприятных финансовых последствий. В основном использование средств резерва является целевым.

Государственные гарантии также представляют собой мероприятия по обеспечению экономической безопасности в результате инвестиционной деятельности и вступают одним из элементов инвестиционной политики (но не для всех предприятий). В основном это касается предприятий, которые занимаются развитием приоритетных отраслей экономики и осуществляют инвестиции в рамках обеспечения безопасности государства в сферу социально-экономического развития. В целом данное мероприятие имеет тесную взаимосвязь и влияние на обеспечение экономической безопасности и страны в целом. Основными формами гарантий в данном контексте выступают: особенности начисления налога на прибыль, связанные с капитальными вложениями на территории РФ, определенные послабления режима запретов и некоторые другие.

Также можно отметить, что мероприятия, обеспечивающие экономическую безопасность предприятия в рамках реализации инвестиционной политики могут носить превентивный характер – основным направлением является снижение уровня риска, также могут носить и ликвидационный характер – основным направлением является уже работа с последствиями, обусловленными проявлением инвестиционного риска, а именно их ликвидацией или минимизацией.

⁶⁶ Джабраилов У.А. Страхование предпринимательского риска, как ключевое направление страхования инвестиционных рисков // УЭПС: управление, экономика, политика, социология. – 2020. - №3. – с. 95

Грамотное формирования инвестиционной политики является одной из основ обеспечения экономической безопасности предприятия. Для гарантии эффективности реализации инвестиционной политики предприятия и гарантии обеспечения экономической его безопасности необходимо руководствоваться некоторыми принципами при формировании такой политики (см. рис. 4).

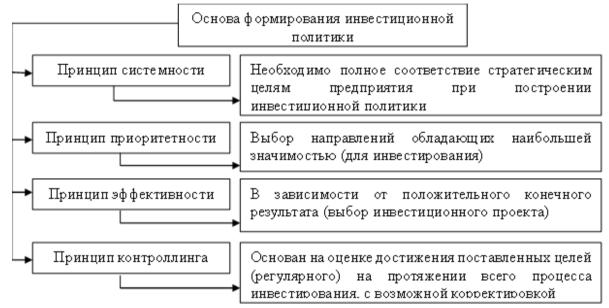


Рисунок 4 – Принципы формирования инвестиционной политики 67

Помимо основных принципов, которые являются основной формирования эффективной инвестиционной политики, обеспечивающей экономическую безопасность предприятия, последнее должно руководствоваться правилами построения такой политики (см. рис. 5).

⁶⁷ Буценко Е.В. Оптимизация управления инвестиционным проектированием на основе теоретико-игрового подхода. Экономика региона. – 2018. – Т. 14, вып. 1. – С. 270



Рисунок 5 – Правила формирования эффективной инвестиционной политики, обеспечивающей экономической безопасность предприятия⁶⁸

Можно отметить, что основным направлением инвестиционной политики является улучшение финансового состояния предприятия, его стабильности, посредством использования совокупности методов и действий. Последние предопределяют не только эффективность инвестиционной политики, но и ее адаптивность, что также влияет на степень экономической безопасности предприятия, включая перспективы дальнейшего существования предприятия в условиях рынка, и его конкурентоспособность.

⁶⁸ Канищева Н.А., Аскерова М.А. Инвестиционная политика важнгый элемент финансовой стратегии предприятия // Вестник института экономики и управления НОВГУ. – 2018. – №2(27). – с. 1

Сложившие условия (усложнение экономических процессов, их постоянное развитие, и в целом динамично развивающаяся рыночная система) диктуют необходимость модернизации и адаптации подходов к ведению бизнеса, причем это касается всех участников рыночных отношений. Инвестиционная политика, именно тот элемент, который позволяет осуществлять эти процессы (модернизацию и адаптацию). Она является своего рода движущим фактором к развитию предприятия, компании, к его обновлению, адаптации, расширению. Соответственно не представляется возможным существование компании без инвестиционной политики, с точки зрения ее рациональности и эффективности. В рамках сказанного, можно утверждать, что одной из задач предприятия, относительно приоритетности, является постоянное совершенствование инвестиционной политики.

Возникновения проблем и рисков, оказывающих негативное влияние на стабильность предприятия, его экономическую безопасность, позволяет избежать, при формировании инвестиционной политики, соблюдение принципов и правил ее формирования, независимо от этапов ее реализации, учитывая и начальные этапы. Несмотря на это необходимость дополнения инвестиционной политики или ее изменения, модернизации все же остается, для возможности поддержания высокой степени ее эффективности и открытия доступа к прибылям и активам (потенциальным).

Формирование инвестиционной политики как важный процесс обеспечения экономической безопасности предприятия осуществляется в несколько этапов. Можно рассмотреть несколько примеров понимания этапов формирования инвестиционной политики различными авторами.

По мнению Е.Г. Патрушева и некоторых других авторов существует ряд важных этапов формирования инвестиционной политики, которые могут обеспечить успешность реализации инвестиций при соблюдении каждого этапа и принятия грамотных управленческих решений. Основные этапы, предложенные автором⁶⁹:

- этап инвестиционной политики, связанный с обозначением ее целей (совместимых, конкретных, достижимых, измеримых) и задач;
- этап, включающий исследование и учет, влияющих на инвестиционную политику ее выбор, факторов внешней среды и конъюнктуры рынка;
- этап, который должен включать основные направления инвестирования, на основании которых и должно проводиться формирование

⁶⁹ Инвестиционный менеджмент: учебное пособие / Е.Г. Патрушева; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль: ЯрГУ, 2017. —120 с.

инвестиционной политики;

- этап инвестиционной политики предприятия, связанный с составлением инвестиционной программы;
- этап, включающий осуществление контроля над ходом выполнения программы составленной на предыдущем этапе.

В целом представленные этапы предполагают определенные виды деятельности, можно предположить, что инвестиционная политика представляет собой совокупность этих видов деятельности (сложную совокупность, взаимосвязанную и взаимообусловленную). Основным направлением данной совокупности видов деятельности является извлечение выгодных эффектов при осуществлении инвестирования (в итоге такого инвестирования).

- Э.Р. Закировой, К.В. Ростовцевым, О.А. Бойтуш⁷⁰ предлагается рассматривать такие этапы формирования инвестиционной политики:
- изучение, формирующих инвестиционный климат, внешней среды и конъюнктуры инвестиционного рынка;
- второй этап также достаточно объемен и заключается в учете внутренних факторов предприятия, которые определяют его инвестиционную политику, а именно проводится анализ состояния предприятия в настоящем, далее изучается необходимость осуществления инвестиций (выявляется потребность прогноз в инвестициях), а также существующие возможности их осуществления;
- объемность данного этапа заключается в разработке не только модели поведения предприятия относительно инвестиционного рынка, но и принципов такого поведения.
- И.А. Бланк выделяет следующие этапы формирования инвестиционной политики, ее разработки:
- проводится ретроспективный анализ инвестиционной деятельности предприятия;
- осуществляется исследование внешней среды предприятия (конъюнктуры инвестиционного рынка, условия внешней инвестиционной среды);
- учитываются, обеспечиваемые инвестиционной деятельностью предприятия (предстоящей), стратегические цели его развития;
- на основании целей осуществляемых инвестиций проводится обоснование инвестиционной политики ее типа, учитывая риски;

⁷⁰ Закирова Э. Р., Ростовцев К. В., Бойтуш О. А. Инвестиционная политика промышленных предприятий: формирование и анализ // Вестник АГТУ. Серия:Экономика. – 2016. – № 3. – с. 14

- с учетом основных направлений вложения инвестиций предприятия осуществляется формирование его инвестиционной политики;
 - также проводится формирование в рамках отраслевого разреза;
 - проводится формирование в рамках регионального разреза;
- осуществление взаимосвязи элементов инвестиционной политики, а именно основных ее направлений⁷¹.

Можно обозначить типовые подходы, обеспечивающие успешное формирование инвестиционной политики предприятия:

- выявление основных направлений ее реализации, позволяющих осуществлять эффективное управление капитальным процессом (основные направления: управление источниками инвестиций (ресурсов), управление рисками, портфельных инвестиций, реальных и другое);
 - при формировании обязательный учет основных принципов;
- изучение факторов среды как внешних, так и внутренних (с учетом специфики состава факторов для каждого предприятия);
 - при разработке соблюдение основных этапов 72 .

Непосредственно к разработке можно перейти после предварительной оценки факторов, а также уточнения основных направлений инвестиционной политики предприятия. Данный процесс также может быть выражен этапностью:

- 1) разработка инвестиционной политики предполагает подготовку глоссария (для более глубокого понимания);
- 2) достаточно важным элементом инвестиционной политики является объект инвестирования, учитывая основные признаки этого объекта;
- 3) разработка процедуры экономического обоснования инвестиций (обновления основных средств и иное);
- 4) в рамках инвестиционного процесса проведение уточнения его этапов и принципов;
- 5) ретроспективный анализ инвестиционной деятельности предприятия (предыдущая активность в сфере инвестирования);
- 6) исследование внешней среды относительно инвестиционной деятельности (конъюнктуры рыночных предложений, утонение внешних условий для осуществления инвестиционной деятельности);

⁷¹ Бланк И.А. Инвестиционная политика предприятия: восемь основных этапов [Электронный ресурс] // Центр дополнительного образования Элитариум. – 2022. – Режим досутпа: https://www.elitarium.ru/investicii-predprijatie-dejatelnost-finansovye-instrumenty-infljacija-cel-investirovanie/

⁷² Султанов И.А. Политика компаний в сфере инвестиций [Электронный ресурс] // Информационно-аналитическое Интернет издание Projectimo. – 2020. – Режим доступа: http://projectimo.ru/upravlenie-investiciyami/investicionnaya-politika.html#i-6

- 7) исследование внутренней среды (оценка возможностей предприятия, как технологический, так и производственных);
- 8) относительно инвестиционной деятельности и развития предприятия необходимо проведение учета стратегических целей такого развития, учета стадий жизненного цикла развития предприятия;
 - 9) обоснование рисков инвестирования;
- 10) исходя основных рисков и целей инвестиционной политики предприятия проводится выбор ее типа;
- 11) относительно долгосрочной перспективы проводится выбор приоритетов в инвестировании (приоритетные проекты);
- 12) учитываются и региональный и отраслевой разрезы при разработке разделов инвестиционной политики;
- 13) осуществление взаимосвязи с данной политикой других управленческих политик предприятия и основных положений инвестиционной политики⁷³.

Можно обозначить наличие схожести в определении этапов формирования инвестиционной политики предприятия. В тоже время часть из них можно объединить в более укрупненные, которые будут содержать свои составляющие (см. рис. 6).



Рисунок 6 – Инвестиционная политика – этапы формирования с целью обеспечения экономической безопасности предприятия

⁷³ Султанов И.А. Политика компаний в сфере инвестиций [Электронный ресурс] // Информационно-аналитическое Интернет издание Projectimo. – 2020. – Режим доступа: http://projectimo.ru/upravlenie-investiciyami/investicionnaya-politika.html#i-6

В рамках перового этапа проводится исследование условий (их совокупности, включая: технологические, политико-правовые, социально-экономические) их анализ, которые могут оказать двойственный эффект на инвестиционную политику предприятия, а именно могут привести к неэффективному протеканию процессов инвестирования, либо могут способствовать инвестиционной деятельности ее осуществлению.

Оценка таких условий (внешних и внутренних) в основном проводится с использованием количественных и качественных методов, полученная в ходе такой оценки информация отражает факторы различного рода, которые необходимо брать к учету не только при реализации инвестиционной политики (а именно выборе наиболее эффективных путей такой реализации), но и при определении целей (стратегических, инвестиционных).

В рамках второго этапа необходимо проведение ретроспективного анализа инвестиционной деятельности предприятия, с точки зрения ее эффективности. Особенности инвестиционной деятельности предприятия можно определить при обозначении сильных и слабых сторон этого предприятия, что даст возможность определить его инвестиционный потенциал, точнее уровень. Информация, полученная в рамках такого анализа, имеет определенную цель при ее использовании, а именно не допустить негативные финансовые последствия в результате проведения инвестиционной деятельности, либо нейтрализовать такие последствия, связанные с осуществлением такой деятельности.

В рамках третьего этапа, относительно инвестиционной политики предприятия, определяются основные ее направления соответствующие достижению целей развития предприятия, носящих стратегический характер. Этап определения основных направлений имеет особое значение, поскольку помогает избежать нецелесообразности инвестирования средств и нерациональности такого инвестирования. В рамках данного этапа определяется ряд направлений (взаимоувязанных), которые в совокупности образуют систему, когда при инвестировании происходит оптимальное распределение финансовых ресурсов (средств). Основной метод, посредством которого осуществляется выбор направления, относительно его приоритетности, является инвестиционный анализ с учетом последовательности его проведения. В свою очередь такая последовательность может быть определена этапами проведения такого анализа (взаимодополняемыми и взаимосвязанными). Основные этапы представлены на рисунке 7.

На первом этапе определяется инвестиционная политика, проводимая предприятием, точнее вид такой политики, который зависит от качеств

инвестиционного характера объектов (приоритетных) капиталовложений, а именно соотношения критериев таких качеств (уровень ликвидности, уровень риска, доходности).

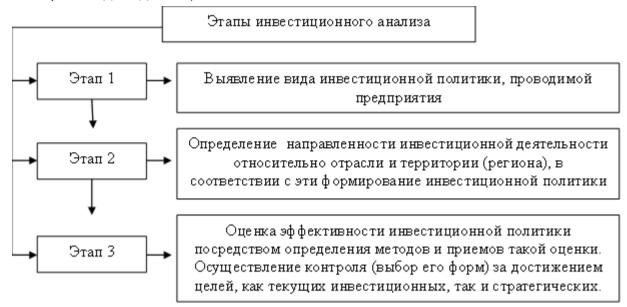


Рисунок 7 – Этапы инвестиционного анализа, его проведения

К основным видам инвестиционной политики можно отнести:

- инвестиционную политику агрессивную, с характерными критериями инвестиционных качеств в зависимости от объекта инвестирования;
- инвестиционную политику компромиссную, также с характерными критериями;
 - инвестиционную политику консервативную.
- В таблице 2 обозначим виды инвестиционной политики с учетом уровня характерного для каждого из критериев инвестиционных качеств.

Таблица 2 Инвестиционная политика и ее виды, по характерным критериям и инвестиционным качествам, в зависимости от объекта инвестирования

Виды	Критерии инвестиционных качеств объектов инвестирования, уровни		
	Ликвидности	Риска	Доходности
Агрессивная	средний	максимальный	максимальный
Компромисс- ная	максимальный	средний	средний
Консерватив- ная	средний	минимальный	минимальный

Характерными чертами агрессивной политики является высокая (максимальная) рискованность осуществляемых капиталовложений, учитывая высокий (максимальный) уровень доходности таких вложений. В тоже время можно отметить высокую (от максимального до среднего) ликвидность подобных инвестиционных проектов у которых срок окупаемости достаточно ограничен.

Характерными чертами компромиссной инвестиционной политики можно назвать то, что доходность и риск имеют максимальную приближенность к среднему показателю по рынку, также для такой политики характерен паритет уровней и риска и прибыльности проектов инвестирования.

Характерными чертами инвестиционной политики – консервативной – прежде всего выступает минимальный риск по реализуемым проектам, что не зависит ни от роста капитала инвестируемого, ни от размеров прибыльности.

Можно отметить существующую зависимость вида инвестиционной политики предприятия, которую оно проводит, и финансового состояния этого предприятия, его целей развития (стратегических).

На втором этапе инвестиционного анализа определяется региональная направленность инвестиционной деятельности, а также ее отраслевая направленность, на основании чего происходит формирование инвестиционной политики предприятия. В рамках данного этапа, а также процесса инвестиционной деятельности можно обозначить, что диверсификация (отраслевая и региональная как стратегия), именно в такой деятельности обозначает распределение инвестируемых средств в объекты инвестирования в зависимости от их приоритетности.

Основная цель реализации такой стратегии (региональной и отраслевой диверсификации) предприятием: минимизировать инвестиционный риск и увеличить рентабельность инвестируемых средств.

Однако предварительно, до осуществления такой диверсификации, проводится анализ инвестиционного климата региона, анализ отрасли и ее инвестиционной привлекательности. Что предполагает использование оценки целесообразности инвестирования как качественной, так и количественной посредством сопоставления значений показателей фактического и порогового их значения, показателей, которые характеризуют потенциал региона (имеются ввиду отрасли) с точки зрения процесса инвестирования (инвестиционный потенциал).

На третьем этапе проводится оценка инвестиционной политики относительно ее эффективности с предварительным определением методов такой оценки. Также этот этап характеризуется выбором форм контроля за достижение целей и текущих и стратегических.

Оценка эффективности инвестиционной политики, в зависимости от целей ее проведения, предполагает разработку методики с использованием качественных и количественных показателей. В основу расчета последних ложатся данные отчетности бухгалтерской финансовой.

Необходимость проведения контроля на данном этапе заключается в возможности своевременной корректировки. Одним из основных методов проведения такого контроля является мониторинг изменений состояния процессов инвестирования. Помимо этого контроль в данной сфере посредством мониторинга позволяет проводить своевременную реализацию стратегий инвестиционной деятельности носящих альтернативный характер.

Подводя итог сказанному можно отметить, что инвестиционную политику можно представить в качестве процесса инвестирования средств (направления такого инвестирования), который состоит из определенных мероприятий, их комплекса, обеспечивающих эффективность реализации данного процесса, а также дают экономическое обоснование реализации данного процесса. Цель такого инвестирования, в рамках инвестиционной политики, заключается в обеспечении конкурентоспособности предприятия (ее росте), стабильности и независимости предприятия и соответственно обеспечении его экономической безопасности. В тоже время, инвестиционная политика является одном из основных элементов такой безопасности предприятия и выступает в качестве одного из эффективных инструментов управления рисками и угрозами, тем самым обеспечивая экономическую безопасность субъекта хозяйствования.

Соответственно, одной из основ обеспечения экономической безопасности предприятия является, грамотное формирования инвестиционной политики, к основным этапам формирования инвестиционной политики можно отнести: исследование условий (их совокупности, включая: технологические, политико-правовые, социально-экономические) их анализ, которые могут оказать двойственный эффект на инвестиционную политику предприятия; оценка инвестиционной деятельности предприятия предыдущих периодов ее эффективности; оценка эффективности инвестиционной политики посредством определения методов и приемов такой оценки; осуществление контроля (выбор его форм) за достижением целей, как текущих инвестиционных, так и стратегических.

1.2. Оценка эффективности инвестиционной политики как критерий по-вышения его экономической безопасности

Рациональность организации инвестиционной политики предприятия определяет эффективность ее реализации. От того насколько качественно была построена инвестиционная политики субъекта хозяйствования зависит устойчивое развитие этого предприятия, зависит достижение его стратегических целей и эффективность его функционирования, соответственно зависит и обеспечение экономической безопасности этого предприятия в целом.

Необходимо отметить, что достаточно часто происходит сопоставление эффективности инвестиционной политики и эффективностью проектов, инвестиционных проектов реализуемых предприятием. В тоже время такой аспект является не единственным, но однозначно важным. Именно с позиции достижения целей поставленных предприятием можно проводить и целесообразно проводить оценку эффективности инвестиционной политики предприятия. Такие цели могут включать (см. рис. 8).



Рисунок 8 – Цели проведения инвестиционной политик относительно ее эффективности

В целом можно обозначить цикличность процесса обеспечения экономической безопасности субъекта хозяйствования, в связи с чем существует необходимость постоянной разработки рекомендаций, связанных с обеспечением устойчивости состояния и развития этого субъекта, а также разработкой мероприятий связанных с модернизацией решений управленческого характера

Останавливаясь на вопросе экономической безопасности можно также отметить, что для грамотного воздействия субъектов экономической безопасности на объекты важно проведение мониторинга среды на постоянной основе. В данной ситуации рассматривается, как внешняя, так и внутренняя среда, все то, что может нести угрозу (реально и потенциально) экономической безопасности предприятия: информация о конкурента и контрагентах (сбор и анализ); оценка рисков и угроз; информация по законодательной базе (сбор и анализ) и другое.

Соответственно из проведенного выше исследования понятно, что предприятие в результате своей деятельности постоянно подвергается

воздействию факторов, как внешних, так и внутренних, таким образом, оно сталкивается с новыми рисками функционирования, которые в свою очередь при определенных условиях (неграмотных управленческих решениях, недостаточном контроле, мониторинге и много другого) могут стать реальной угрозой для развития предприятия, его устойчивости и стабильности, привести к потерям. Такая ситуация неизменно ведет к необходимости вложения средств (грамотных и эффективных инвестиций) в меры или комплекс таких мер, которые позволят предотвратить эти угрозы. Соответственно процесс инвестирования (инвестиционная деятельность) сопровождает функционирование предприятие и способствует решению все основных задач в экономике от начала (создания) до модернизации (обновления), или же технического перевооружения. Решение сложных проблем развития предприятия, преодоление кризиса развития или же укрепление позиций на рынке осуществлялось и тесно связывалось всегда с инвестированием⁷⁴.

В данной ситуации оценка эффективности инвестиционной политики предприятия становится одним из основных критериев обеспечения его экономической безопасности и приобретает особую актуальность. Поскольку проведение такой оценки способствует снижению показателя недополученной прибыли, росту доходов, снижению потерь от рисков различного их вида.

Соответственно оценка эффективности инвестиционной политики при ее осуществлении является элементом системы обеспечения экономической безопасности предприятия и призвана решать задачи следующего плана⁷⁵:

- в рамках инвестиционной деятельности осуществлять прогнозирование возможных угроз;
- не допускать возникновение рисков и угроз при осуществлении инвестиционной деятельности (организация деятельности направленная на такое недопущение);
- проводить выявление рисков в ходе инвестиционной деятельности проводить их анализ и оценку;
- при возникновении угроз осуществлять меры по реагированию, а также принимать управленческие решения по их минимизации и ликвидации.
 - В таком контексте, достаточно актуальным становится вопрос

⁷⁵ Алексеева. А.Е. Инвестиционная политика предприятия, как улосвие укрепления его экономической безопасности // Вопросы студенческой науки. – 2019. – №8(36). – с. 56

⁷⁴ Дударева О.В., Дахина О.В. Эффективность инвестиций в системе экономической безопасности предприятия // Экономинфо. – 2018. – Том 15. - №2. – с. 25

проведения предварительного прогноза влияния рисков на показатели предприятия (устойчивости и финансового состояния)⁷⁶.

Но прежде, необходимо определить сам риск его степень и соответственно возможные последствия.

Все сказанное дает возможность утверждать о том, что, действуя в условиях постоянной неопределенности и изменений, предприятиям просто необходимо осуществление принятия эффективных управленческих решений (осуществление эффективного риск-менеджмента) достижения равновесия относительно полученных доходов от сокращения риска и требующимися на это капиталовложениями. В данной ситуации управленческое воздействие может быть направлено как на уменьшение последствий риска, так и на его нейтрализацию или же снижение.

Оценка эффективности инвестиционной политики очень тесно сопряжена с этапами ее формирования. Достаточно важным значением обладают: анализ внешней инвестиционной среды (рассматривалось ранее); поиск объектов инвестирования и оценка этих объектов относительно уровня обеспечения экономической безопасности предприятия. Относительно последнего осуществляются следующие этапы⁷⁷:

- на рынке инвестиций проводится изучение текущего предложения;
- отбираются проекты более полно соответствующие инвестиционной деятельности предприятии основные ее направления. Данные проекты отбираются для более подробного их изучения;
- уже для реализации проектов осуществляется определение условий привлечения кадров, а также приобретения технологий и техники.

Далее проводится оценка эффективности отобранных проектов (объектов инвестирования) относительно их социальной эффективности, технологической, экономической, в том числе с точки зрения безопасности.

В конечном результате отбираются те проекты (объекты инвестирования) которые имеют наименьший риск и наибольшую эффективность, то есть учитываются критерии их безопасности и прибыльности. Относительно оценки эффективности инвестиционной политики, как критерия повышения экономической безопасности предприятия, существует множество подходов, рассмотрим некоторые из них. Можно представить алгоритм оценки эффективности инвестиционной политики как критерия обеспечения

https://elibrary.ru/item.asp?id=13922701

 ⁷⁶ Грунин О.А. Экономическая безопасность предприятия. – СПб.: Питер, 2018. – 115с.
 ⁷⁷ Нарышкин С.И. Инвестиционная безопасность как фактор устойчивого экономического разтия [Электронный ресурс] // Вопросы экономики. – Режим доступа:

экономической безопасности предприятия, предложенную С.В. Шереметом (см. рис. 9).



Рисунок 9 – Оценка эффективности инвестиционной политики предприятия⁷⁸

В целом, получается пять групп или этапов проведения оценки эффективности инвестиционной политик предприятия:

- 1. Проводится исследование инвестиций в реальные активы с точки зрения эффективности такого инвестирования.
- 1.1 Оценка основных средств их фактического состояния на основе оценки:
- основного капитала, а именно структуры инвестиций в него, соответственно инвестирование в активную часть основных средств предприятия (оборудование, машины и некоторые другие виды) считается наиболее эффективной, соответственно на них должна приходиться большая часть в структуре инвестирования;
 - основных производственных фондов, с точки зрения их состояния.

⁷⁸ Шеремета С.В. Оценка эффективности инвестиционной политики компании [Электронный ресурс] // E-Scio. – 2019. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-investitsionnoy-politiki-kompanii

В данном направлении используется коэффициентный анализ, и применяются такие коэффициенты как: годности и износа, соответственно техническое состояние лучше при увеличении или большом значении коэффициента годности и низком значении коэффициента износа;

- основных средств, с точки зрения интенсивности их обновления. В данной ситуации также используется коэффициентный анализ относительно определенного периода, и применяются такие коэффициенты как: выбытия основных средств и обновления. Необходимым условием в инвестиционной политике относительно ее эффективности считается интенсивное обновление основных средств, а значит высокое значение коэффициент, характеризующих высокую активность предприятия в данном направлении;
- основных фондов с точки зрения чистых инвестиций (денежный поток на инвестиционную деятельность, минус амортизационные отчисления) в них, а именно ежегодный темп их прироста;
- основного капитала и в том числе оборотного, а именно динамики инвестиций в них.
- 1.2 Оценка доходности капиталовложений в реальные активы предприятия, проводится с использование коэффициентов (рентабельности, ликвидности и оборачиваемости):
 - ликвидность (текущая, быстрая и абсолютная);
 - оборачиваемость капитала как оборонного, так и основного;
- рентабельность продаж, как валовая, так и чистая, рентабельность собственного капитала.
- 2. В рамках инвестиционной политики (намеченной), достижение ее параметров (заданных):
- выявление отклонений (в процентном выражении) показателей финансирования капиталовложений их отдельных направлений (модернизация, реконструкция и другие) фактических и запланированных значений этих показателей;
- выявление отклонений относительно освоения капиталовложений их отдельных направлений посредством соотношения показателей фактических и запланированных.

Недостаток денежных средств на реализацию проектов, а также, относительно инвестиций, дефицит источников их освоения представляют собой одну из основных проблем инвестиционной деятельности. Именно имеющиеся источники финансирования являются фактором формирования инвестиционных программ, а не количество инвестиционных проектов. В целом структуру источник финансирования проектов можно представить в

виде средств: заемных (в основном это долгосрочные, но бывают и кратко-срочные до года); прибыль (часть чистой); амортизационных отчислений. Это достаточно часто встречающаяся комбинация. Если рассматривать собственные источники, то можно отметить, что они в основном используются для финансирования реконструкции действующего производства.

- 3. Эффективность вложения инвестиций в финансовые активы предприятия оценка такой эффективности:
- в зависимости от суммы инвестиций доля финансовых вложений в них:
- оценка финансовых вложений посредством соотношения долгосрочных таких вложений с краткосрочными;
- оценка эффективности посредством использования показателей рентабельности, которые рассчитываются как по отдельным инструментам финансовых активов, так и в целом;
- 4. Эффективность инвестиционной деятельности в целом оценка такой эффективности. В основном базируется на расчет показателей эффективности активов с использование показателей рентабельности. Также используется расчет экономической добавленной стоимости (EVA), данный показатель характеризует, что происходит со стоимостью предприятия в результате проводимой инвестиционной политики: либо рост стоимости, либо ее снижение⁷⁹. Отношение прироста стоимости относительно стратегического периода к существующей является показателем эффективности инвестиционной политики (то есть сравнивается стоимость при отсутствии деятельности и при ее наличии).
- 5. Автором также предлагается, при оценки инвестиционной политики как критерия повышения экономической безопасности, рассматривать степень инновационности такой политики, посредством использования показателя, характеризующего инновационный потенциал интегральный показатель (в основном берутся показатели, которые способствуют обеспечению инновационной деятельности: показатели научно-технических возможностей, финансово-экономических и других). Также используются показатели эффективности, характеризующие уровень инновационной активности, такие как рентабельность (соотносятся результаты и вложенные средства).

Подход Н.Н. Муравьевой к оценке эффективности инвестиционной

⁷⁹ Булавко О.А. Мероприятия по совершенствованию управления инвестиционной политикой на промышленном предприятии/ Булавко О.А., Самчеляева П.А., Бурова Ю.В.// Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. - 2018. - № 1. - С. 45

политики как критерия повышения его экономической безопасности аналогичен подходу С.В Шеремета и также предлагает в качестве оценки эффективности инвестиционной политики в целом рассчитывать показатели рентабельности активов и показатель EVA (экономической добавлено стоимости) ⁸⁰.

Важно отметить систематичность проведения такой оценки, которая является обязательной необходимостью для предприятия, а также тесную взаимосвязь ее с этапом разработки⁸¹.

Относительно оценки эффективности инвестиционной политики предприятия, некоторыми авторами выделяются следующие подходы⁸²:

- соотношение расходов и доходов. Главный показатель эффективности это коэффициент экономической эффективности, который характеризуется отношением прибыли инвестиционного проекта (совокупности проектов) к количественному показателю инвестиций;
- возможна оценка эффективности инвестиционной политики предприятия в зависимости от краткосрочности инвестиционных проектов посредством использования статистических методов. Эффективность инвестиций рассчитывается на данный момент с опорой на учетные параметры (рентабельность вложений, срок окупаемости, эффективность вложений)⁸³;
- учет фактора влияния времени, при оценке эффективности инвестиционной политики, используется в динамических методах оценки. Характерной составляющей динамических методик является применение системы дисконтирования затрат и разновременных результатов инвестиционного проекта. Инвестиции поступают разновременно, дисконтирование осуществляется за счет ставки дисконта, а обоснование влияет напрямую на результаты расчета;
 - используется анализ бухгалтерской отчетности.

Оценка эффективности инвестиций может иметь следующие разновидности:

- оценка эффективности инвестиционной деятельности -

⁸⁰ Муравьева Н.Н., Корнеева Ю.А. Обоснование критериев эффективности инвестиционной политики коммерческой организации // Проблемы экономики и менеджмента. – 2015. – № 1(41). – с. 68 ⁸¹ Пучкова Ю.В. О роли управления капиталом в инвестиционной политике предприятий / Ю.В.Пучкова, Т.В. Шмулевич // В сборнике: Юность и Знания - Гарантия Успеха – 2018 Сборник научных трудов 5-й Международной молодежной научной конференции. В 2-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. – 2018. – С. 175

⁸² Кочнев А. Оценка инвестиций: методы оценки и показатели эффективности [Электронный ресурс] // Информационно-аналитическое издание Iteam. – 2021. – Режим доступа: https://blog.iteam.ru/ocenka-investicij/#i-9

⁸³ Макеев, В.А. Анализ методов оценки инвестиционных проектов /В.А. Макеев // Journal of Economy and Business. – 2020. – №10-2(68). – с. 65

экономическая – показывающая отклонение расходов и доходов по совокупности проектов или по проекту, а именно существующую разницу между ними;

- оценка эффективности инвестиционной деятельности бюджетная– показывающая эффект для бюджета (учитывая разные уровни);
- оценка эффективности инвестиционной деятельности бюджетная финансовая которая показывает результативность инвестиционной деятельности, и для инвестора в том числе.

Наиболее часто используемыми методами оценки эффективности инвестиционной деятельности предприятия как критерия обеспечения экономической его безопасности являются: статистические и динамические. Данные методы позволяют оценить эффективность каждого из проектов и их совокупности, что дает возможность существенного снижения рисков и угроз в рамках инвестиционной политики в целом. Рассмотрим их более подробно.

Как уже было отмечено ранее эффективность инвестиционной деятельности, осуществляемой посредством реализации проектов, в настоящем (на данный момент) являются статистические методы, которые еще называют простыми. Рассмотрим основные показатели, которые можно отнести к данному методу.

1) показатель ROI (зачастую используют такую аббревиатуру) – показатель рентабельности вложений, где осуществляется соотношение доходов (прибыль полученная за весь период) и расходов по проекту или их совокупности, формула выглядит следующим образом:

$$ROI = \frac{CF}{CI} * 100\% \tag{1}$$

Где: CF – чистая прибыль за период реализации проекта, CI- совокупные инвестиции по проекту (проектам) или совокупности проектов.

Прибыльными считаются инвестиции при превышении 100%.

Еще одним показателем, в рамках статических методов является показатель срока окупаемости (используемая аббревиатура PP) показывает отрезок времени, при котором (в течении которого) происходит равенство доходов по проекту и произведенных в него вложений, используется следующая формула⁸⁴:

$$PP = \frac{Io}{CFt} \tag{2}$$

⁸⁴ Ярулин Р.Р., Бодров С.Ю. Оценка эффективности инвестиционных проектов // International Journal of Humanities and Natural Sciences. – 2021. – №10-1(61). – с. 287

Где: Io – капиталовложения их объем; CFt –прибыль за конкретный период времени.

В рамках статистических методов используется расчет коэффициента эффективности вложений (используемая аббревиатура ARR). Формулу расчета можно представить следующим образом:

$$ARR = \frac{CFcr}{(Io+If)/2} \tag{3}$$

Где: If – сумма от продажи оборудования (а также имущества и иного) после завершения проекта, то есть остаточная стоимость вложений или ликвидационная; СFcr – доход от проекта (среднегодовое его значение), который приходит в течении его жизни. При отсутствии ликвидационной стоимости вложений в проект формула коэффициента эффективности вложений приорбретает несколько иной вид:

$$ARR = \frac{CFcr}{Io} = \frac{1}{PP} \tag{4}$$

Рассмотрим использование динамических методов, основной особенностью которых является учет вложений, а именно их временной стоимости. Для проведения такого анализа и получения более точной информации, требуется более тщательный подбор данных. Рассмотрим основные показатели, которые используются для оценки эффективности при таком методе.

Основу представляет показатель чистой приведенной стоимости (текущей) – наиболее часто используемая аббревиатура NPV. Для инвесторов данный показатель является значимым, поскольку основу инвестиций составляет получение с каждого рубля вложений максимальной прибыли. Это дает возможность инвестору прогнозировать прибыль, которую он может получить по проекту за весь период. Характерным в данной ситуации является необходимость знания показателей потоков денежных средств, а именно их величину и их источники, а также их возможное изменение при реализации проекта, учитывая этапы его запуска.

Если рассматривать вложение в рамках временного периода – один год, то можно говорить о единоразовом вливании средств и рассматривать как начальный этап инвестиций. В тоже время в качестве процесса рассматривается вливание денежных средств (инвестиций) при вложениях более одного года, то есть растянутых во времени⁸⁵, в данной ситуации на стоимость денежных ресурсов начинают оказывать влияние определенные факторы,

⁸⁵ Показатели эффективности инвестиций и особенности их расчета [Электронный ресурс] // Информационно-аналитические Интернет издание Генеральный директор. – 2018. – Режим доступа: https://www.gd.ru/articles/9655-pokazateli-effektivnosti-investitsiy

что приводит к необходимости учета дисконтирования (по ставке дисконтирования г) при расчете чистой приведенной стоимости вложений.

Выбор дисконтной ставки предполагает несколько основных критериев:

- относительно инвестируемого объекта стоимость капитала такого объекта;
 - ставка банка по кредитам;
- также относительно инвестируемого объекта доходность каптала для такого объекта (среднеотраслевое ее значение);
- по финансовым инструментам на фондовом рынке рассматривается их доходность в качестве критерия;
 - внутренняя норма доходности.

Представим формулу расчета поступающих на объект инвестирования денежных притоков:

$$NV = -\sum_{t=0}^{n} CI_{t} + \sum_{t=1}^{n} CF_{t}$$
 (5)

Где: Clt – сумма капиталовложений, поступившая за весь проект, его жизненный цикл; CFt – поступающие денежные средства за весь проект, его жизненный цикл; n – инвестиции, их жизненный цикл.

Необходимо учесть, что в данном расчете не учитываются потоки ни от деятельности финансовой, ни от операционной. Их учет осуществляется в инвестиционном процессе, а именно процессе реализации.



Рисунок 10 – денежные потоки на инвестируемый объект⁸⁶

⁸⁶ Показатели эффективности инвестиций и особенности их расчета [Электронный ресурс] // Информационно-аналитические Интернет издание Генеральный директор. – 2018. – Режим доступа: https://www.gd.ru/articles/9655-pokazateli-effektivnosti-investitsiy

Отметим, что дисконтированию (по ставке r) подвергаются потоки денежных средств для расчет чистой приведенной стоимости (формула для расчета представлена ниже и учитывает предварительную стадию инвестирования):

$$NPV = \sum_{i=0}^{T} IC_i/(1+r)^i + \sum_{t=1}^{n} CF_t / (1+r)^t$$
 (6)

Где: ICt – инвестиционный приток, учитывающий период от i=0 до Т; CFt – поступление денежных средств от произведенных капиталовложений в t-год; n – инвестиции, их жизненный цикл; r – норма дисконтирования.

Одномоментные капиталовложения приводят к изменению формулы:

$$NPV = -IC_0 + \sum_{t=1}^{n} CF_t / (1+r)^t$$
 (7)

Соответственно происходит замена показателя ICt – инвестиционный приток, учитывающий период от i=0 до T, на показатель, характеризующий первоначальные инвестиции (IC_0) и представляющий собой оценку инвестиций, относительно их потенциальной доходности. В тоже время данный показатель можно назвать индикатором инвестиций в проект (конкретный) относительно рациональности таких инвестиций. i=0 является показателем, характеризующим по нижней черте крайнюю рентабельность, которая определена нормой дисконтирования г принятой.

Возможно увеличение капитала инвестора при дополнительном денежном вливании. Ставка дисконтирования, ее выбор, напрямую влияет на решение о капиталовложении.

Рост капитала будет незначительным при инвестировании в него учитывая его большую стоимость и чем она больше, тем меньше будет его рост при инвестировании. Инвестиции относительно их высокой доходности целесообразно делать в высокорентабельное предприятие.

Еще одним показателем в рамках динамического метода оценки эффективности инвестиционной политики предприятии является внутренняя норма прибыли (достаточно часто используется аббревиатура IRR). Формула расчета представлена ниже:

$$\sum_{t=1}^{n} CF_t / (1 + IRR)^t = \sum_{t=0}^{n} IC_t / (1 + IRR)^t$$
 (8)

Можно обозначить более простым способом при NPV=0 IRR=r.

При равенстве прибыли и инвестиций по проекту, можно говорить о неразумности таких инвестиций. Об убытке может говорить снижение индекса IRR ниже инвестируемой в проект средней прибыльности капитала.

Также, итоговая внутренняя норма доходности может выполнять роль ставки дисконтирования финансовых притоков во время подсчётов показателей эффективности инвестиций в проекты.

При сравнении нескольких инвестиционных вариантов IRR служит критерием отбора более эффективного варианта.

Индекс IRR обозначается в %, так что его можно применять даже для разнокалиберных проектов с разными жизненными циклами как сравнительный показатель.

Вычисление индекса проводится способом поэтапного приближения.

Так как знаменатель в уравнении, которое написано выше, имеет степенную функцию, функция NPV(r) имеет нелинейную форму. Для решения назначаются r, стремящиеся k показателю NPV = 0. И само уравнение решается, как NPV = 0, в этих рамках и подбирается значение для r.

Еще одним показателем в рамках динамического метода оценки эффективности инвестиционной политики предприятии является модифицированная внутренняя норма прибыли (достаточно часто используется аббревиатура MIRR), для расчета эффективности инвестиций в тот или иной проект или их совокупность. Где доход ежегодно вкладывается снова в сам проект по норме стоимости совместного капитала объекта инвестиций. Рассмотрим формулу расчета:

$$MIRR = r$$
. при $NPV = 0$ и равенстве:
$$(\sum_{t=0}^{n} CF_t (1+d)^{n-t})/(1+MIRR)^n = \sum_{t=0}^{n} IC_t /(1+r)^t$$
 (9)

Где: d – средневзвешенная стоимость капитала; r – ставка дисконтирования денежных притоков; CFt – денежные притоки в t-ый год жизни проекта; ICt – инвестиционные денежные потоки в t-ый год жизни проекта; n – срок жизненного цикла проекта.

У обоих индексов есть общий изъян: финансовые потоки, получаемые от вложений, должны быть возрастающими в течение всего жизненного срока проекта. Если же потоки имеют разную полярность, показатели эффективности инвестиций покажут искажённую картину.

Показатели эффективности инвестиций, в рамках проводимой оценки инвестиционной политик, содержат ряд упрощённых индексов (в основном для инвесторов). Одним из которых можно назвать срок окупаемости инвестиций.

Рассчитать сроки окупаемости инвестиций можно по следующей формуле:

$$PP = \min t$$
 при котором $\sum_{t=1}^{t} CF_{t} = I_{0}$ (10)

Где: PP – срок окупаемости инвестиций; Io – первоначальные инвестиции в проект; t – период расчета срока окупаемости.

В случаях, когда известны среднегодовой доход или средние доходы за месяц, то:

$$PP = \frac{I_0}{CF_{Cr}} \tag{11}$$

Индекс PP не сложен и логичен, однако, при его расчёте не учитывается фактор изменения стоимости денег во времени.

Если этот фактор ввести в расчет показателя окупаемости, то он будет называться период окупаемости первоначальных вложений, рассчитанный с учетом дисконтирования денежных потоков (DPP):

$$DPP = \min t$$
 при котором $\frac{\sum_{t=1}^{n} CF_t}{(1+r)^t} > I_0$ (12)

Где: r – норма дисконтирования денежных поступлений.

Из сравнения этих формул, очевидно, что всегда DPP > PP.

Существует ещё недочёт в этих индексах. После прохождения периода окупаемости финансовые потоки имеют возможность меняться с разной скоростью и, при аналогичных периодах возврата инвестиций полученный капитал может оказаться разным.

В тоже время всегда нужен безусловный анализ накопленного капитала за жизненный цикл проекта.

Еще одним показателем в рамках динамического метода оценки эффективности инвестиционной политики предприятии является индекс рентабельности вложений (достаточно часто используется аббревиатура PI)

При анализе не крупных инвестиционных объектов, срок осуществления которых примерно равен одному календарному году, применяют формулу показателей доходности инвестиций попроще:

$$PI = \frac{\sum_{t=1}^{n} CF_t/(1+r)^t}{IC_0}$$
 (13)

Расшифровка показателей представлена ранее в других формулах.

Дисконтированный индекс доходности DPI (Discounted Profitability Index) - это вся прибыль от вложенных денежных средств, приведённая по ставке вливания капитала в инвестиции за весь период реализации проекта, делённая на все инвестиции, дисконтированные по времени этих вложений:

$$DPI = \frac{\sum_{t=1}^{n} CF_t/(1+r)^t}{\sum_{t=0}^{T} IC_t/(1+r)^t}$$
 (14)

Безусловно, что дисконтированный индекс доходности инвестиций должен быть больше 0.

Необходимо отметить, что динамические методы анализа опираются на простые расчеты: финансовые вложения при реализации инвестиционного проекта генерируют денежный поток, который выражается как (CF1,

CF2, ..., CFn).

Вложения считаются эффективными, если величина финансового потока:

- -покрывает размер исходных инвестиций;
- обеспечивает необходимую отдачу на вложенные средства.

Все показатели применяются в двух вариантах:

- 1) Для оценки эффективности конкретного инвестиционного проекта с целью принятия решения принять проект или отклонить его.
- 2) Для сравнительной оценки двух или более взаимоисключающих проектов, когда нужно определить, какой из них наиболее предпочтительнее с финансовой точки зрения.

Используя динамические методы, важно правильно определять ставку дисконтирования, чтобы получить наиболее близкие к реальным значения. При этом нужно учесть возможные риски, данные инфляции, а также полную сумму всех источников инвестиций.

Огромное значение имеет и определение вероятности потери вложенных денег, что является прямой угрозой экономической безопасности предприятия, то есть показатели риска. Такими показателями являются оценки степени вероятности достижения поставленных целей.

Предприятие в целях обеспечения инвестиционной безопасности для обеспечения безопасности экономической может использовать следующие методы управления инвестиционным риском⁸⁷:

- передать риск либо распределить его между участниками проекта инвестирования;
- удержать риск или сократить (предотвратить и контролировать) его уровень;
- резервировать ресурсы для того, чтобы покрыть непредвиденные расходы и потери предприятия.

В тоже время можно отметить некоторые основные методики оценки риска (см. рис. 11).

⁸⁷ Трысячный В.И. Оценка эффективности инвестиционной политики в контексте обеспечения экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – Режим доступа: https://elibrary.ru/item.asp?id=12923084&

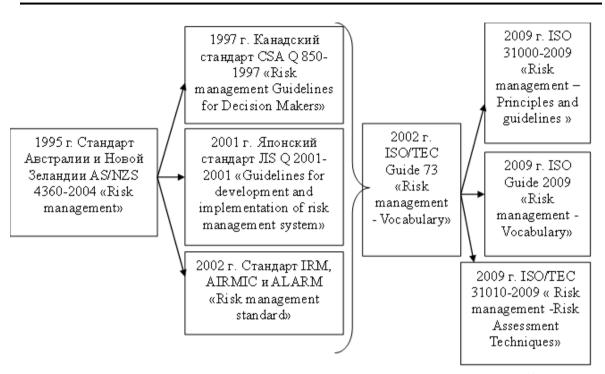


Рисунок 11 – Развитие стандартизации управления рисками⁸⁸

Итак, оценка рисков может проводиться с использованием различных методик и методов, некоторые из них представлены на рисунке 12.

Оценку рисков проекта в некотором роде дают и вышеперечисленные показатели. В этой ситуации небходимо отметить, что наименнее рисковым считается проект с откорректированным денежным потоком с наибольшим чистым дисконтированным доходом. В противном случае более рисковыми считаются проекты с меньшим значением чистого дисконтированного дохода. О наличии рисков говорит и внутренняя норма доходности. Высокая динамика данного показателя говорит о наименьшей рискованности проекта, но и этот показатель не может являться гарантией прочих рисков.

⁸⁸ Анькина А.А. Управление рисками в деятельности финансовых организаций: зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». – 2017. – Том 9. – №3. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-riskami-v-deyatelnosti-finansovyhorganizatsiy-zarubezhnyy-i-rossiyskiy-opyt/viewer



Рисунок 12 - Методики оценки рисков проектов⁸⁹

Сюда можно отнести метод основнанный на экспертных оценках – дает субъективный харакетр оценки рисков на основании суждения экспертов. Но

Риск проекта, оценка его уровня возможна при выявлении отклонений в проекте. В данной ситуации наиболее эффективным среди прочих методов можно считать анализ чувствительности, так же в рамках данного анаиза оцениваются сценарии развития проекта.

В данном контексте говорится, что в рамках анализа чувствительности проекта проводится анализ изменения результирующих показателей под воздействием того или иного фактора, это и есть оценка сценариев

С использованием такого анализа есть возможность выявления существенно влияющих на проект критических переменных (влияющих на эффективность проекта и на его выполнимость).

Факторы, которые наиболее часто оказывают влияние на эффективность проектирования это прежде всего ценовой (цена), объем продаж, затраты (инвестиционные и опреационые со всеми

 $^{^{89}}$ Бгашев, М.В. Бизнес-планирование. Учебное пособие. / М.В. Бгашев – Саратов: Амирит, 2018. – 120 с.

составляющими), проценты по займу, задержка платежей (сроки), инфляция (уровень), дисконтированная ставка, проценты по займам. Необходимо отметить, что относительное влияние факторов на эффективность проекта, на его результаты изучается при проведении относительного анализа чувствительности. С последующим выявлением наиболее критичных факторов и, в целях их предотвращения и минимизации негативного влияния, разработкой комплекса соответвующих мер. Контроль за такими факторами, которые предполагают снижение эффективности реализации проекта, должен осуществляться постоянно на протяжении всего периода реализации.

Так же может быть проведен и абсолютный анализ чувствительности проекта, при котором определяется числовое значение всех отклонений результатов по проекту (результативных показателей), что возможно при изменении параметров переменных величин по проекту, но именно начальных. Обобщение такого анализа информативно при предоставлении его в табличной форме, возможно и в графической.

На практике широкое распространение получил метод Монте-Карло. В процессе моделирования реальная модель заменяется имитационной, все эксперименты проводятся с построенной моделью. Этот метод значительно эффективнее остальных, т.к. позволяет учесть влияние на результат случайных величин и процессов⁹⁰. Имитационное моделирование можно провести как с помощью специальных пакетов прикладных программ, таких как AnyLogic, GPSS World, Simulink и др., так и с помощью табличного процессора MS Excel. Суть метода Монте-Карло заключается в соединении метода анализа чувствительности и вероятностных распределений факторов модели. Модель строится для сотен вариантов возможных комбинаций параметров. Чем больше вариантов комбинаций, тем качественней построенная имитационная модель. При этом используется вся доступная проектная информация. Информация собирается, обрабатывается и применяется для количественного описания неопределенности и определения воздействия неопределенности на параметры эффективности инвестиционного проекта. Результатом анализа рисков является вычисленное значение чистой текущей стоимости проекта и вероятностное распределение всех возможных значений этого показателя⁹¹.

⁹⁰ Степаненко Н. В., Харитонов С. В. Применение возможностей Microsoft Excel в моделировании рисков инвестиционных проектов // Прикладная информатика. – 2017. – Т. 12. – № 1 (67). – с. 137 ⁹¹ Ткаченко А.Л., Шевелева О.Г. Оценка рисков в инвестиционном проектировании // Омский научный вестник. Серия: Общество История Современность. – 2019. – Том 4. – №2. – с. 140

Таким образом, эффективность построения инвестиционной политики предприятия (качество ее построения) прежде всего обуславливает: устойчивость развития этого предприятия, стабильность и эффективность его функционирования, соответственно обеспечивает его экономическую безопасность в целом. Исходя из этого оценка инвестиционной политики предприятия выступает в качестве критерия обеспечения такой безопасности.

Существуют определенные подходы к оценке инвестиционной политики. Часть авторов рассматривают ее в качестве 5 этапов в рамках которых осуществляется оценка эффективности инвестиций: в реальные активы, финансовые активы, расчет отклонений от заданных параметров (план-фактный анализ), оценка эффективности инвестиционной политки в целом посрдством использования показателей рентабельности и расчета экономической добавленной стоимости, в рамках такого анализа зачастую рассчитывается эффективность инновационной активности. Часть авторов в рамках оценки эффективности инвестиционной политик используют систему показателей эффективности проектов с учетом оценки рисков по проектам.

Техника, технологии и инновации

Глава 4. Лазерные технологии при строительстве трубопроводов

Введение. В современном мире, с учетом слоившихся геополитических условий, нефтегазовая отрасль играет ключевую роль в экономике России, обеспечивая платежный баланс страны, поддерживая курс национальной валюты и формируя инвестиционные ресурсы, необходимые для стабильного развития промышленности в соответствии со стандартами Индустрии 4.0.

Благодаря стабильному спросу на российские энергоносители в настоящее время нефтегазовый комплекс формирует до половины федерального бюджета страны⁹². Направленность на развитие научно-технологического потенциала, создание и освоение передовых технологий в сфере энергетики обозначены и в Энергетической стратегии Российской Федерации на период до 2035 года.

На предприятиях нефтегазового комплекса важным фактором является стабильная работа оборудования, возможность избежания и своевременного предотвращения рисков его поломки и простоя. Для достижения поставленной цели необходимо постоянно проводить модернизацию производственных процессов, а также внедрение современных технологий для повышения эффективности и технической эксплуатации основного и вспомогательного оборудования в соответствии с концептуальными требованиями и положениями Индустрии 4.0.

Магистральные трубопроводы являются основным средством для транспортировки сырья, добываемого на предприятиях нефтегазовой промышленности. В условиях внешнеэкономического давления Российская Федерация продолжает оставаться одним из крупнейших поставщиков энергоносителей на международном рынке. Нефтегазовый сектор является одним из наиболее важных секторов как промышленности, так и экономики. Для обеспечения устойчивого развития отрасли, и как следствие – благосостояния страны, необходима реализация и применение новейших технологий,

⁹² Горшкова О.О. Сварка металлоконструкций: Учебник. Стерлитамак: АМИ, 2017. 103 с.

оборудования в производственных циклах и процессах, включая добычу, переработку, хранение и транспортировку углеводородного сырья⁹³.

В настоящее время новые месторождения осваиваются добывающими компаниями в сложных природно-климатических условиях, основные центры нефтегазовой промышленности России расположены в Сибири, Якутии, Арктик. Разработка новых месторождений и увеличение объемов добычи и потребления углеводородного сырья неотъемлемо ведет к наращиванию темпов и объемов строительства новых трубопроводов, а кроме того, обновление устаревающей производственной инфраструктуры требует от нефтегазовых компаний проведения обновления устаревающей производственной инфраструктуры, замены участков трубопроводов. При реализации крупномасштабных проектов к сооружению трубопроводных систем для транспортировки углеводородного сырья предъявляются повышенные требования, регламентированные нормативно-техническими документами. Конструкции должны быть надежным, устойчивым, прочным, сохранять конструкционную целостность при воздействии внутренних и внешних нагрузок. Особые требования предъявляются к коррозионной стойкости конструкций, во многом определяющие срок эксплуатации сооружения.

Повышения качества строительных конструкций можно добиться двумя способами:

- применением новых высокопрочных сталей с пределом текучести выше 390 Мпа. Применение высокопрочных сталей дает возможность снизить общий вес конструкции до 80% по сравнению со сталями прочностью 300 МПа⁹⁴. При этом необходимо учитывать, что процесс строительства объектов нефтегазовой промышленности является металлоемким и связан со значительными капитальными вложениями.
- внедрением новейших современных способов сварки, позволяющих получать качественные сварные соединения при повышении производительности, экономичности процесса, при снижении его себестоимости.

Развитие технологий транспортировки углеводородного сырья неразрывно связано с внедрением новых технологий сварочного производства, применяемых при сооружении магистральных трубопроводов, что обуславливает актуальность и целесообразность проведенного исследования.

⁹³ Нефтегазовая промышленность России // Нефтегаз-2023. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.neftegaz-expo.ru/ru/articles/neftegazovaya-promyshlennost-rossii/ (дата обращения: 14.06.2023).

 $^{^{94}}$ Горшкова О.О. Сварка металлоконструкций: Учебник. Стерлитамак: АМИ, 2017. 103 с.

Цель исследования: рассмотрение возможностей лазерных технологий при строительстве трубопроводов для нефтегазовой отрасли.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- обосновать актуальность применения лазерных технологий для предприятий нефтегазовой отрасли при сооружении магистральных трубопроводов;
- изучить, проанализировать, систематизировать существующие исследования и результаты практического опыта по исследуемому вопросу;
- определить достоинства и недостатки лазерных технологий при соединении труб больших диаметров;
- выделить ряд техник с применением лазерного луча, произвести из сравнительную характеристику;
- рассмотреть процесс сварки труб из трубной стали толщиной 25,8 мм, классом прочности K60;
- оценить качество сварного шва на основании анализа механических характеристик металла шва, полученных в процессе механических испытаний на статическое растяжение и ударный изгиб. Сравнить полученные результаты данными марочника сталей и сплавов для данного вида стали;
- сделать вывод по возможности применения лазерных технологий для сварки труб большого диаметра при сооружении трубопроводов.

Методы исследования: теоретические (изучение, анализ и синтез существующих исследование по рассматриваемой проблеме); эмпирические (изучение, анализ документации, сравнение данных существующих исследований, статистических данных и практического опыта), практические (анализ экспертных оценок; систематизация данных, оценка качества сварного шва на основании анализа механических характеристик металла шва, полученных в процессе механических испытаний на статическое растяжение и ударный изгиб, сравнение полученных данных с нормативными параметрами).

Результаты исследования и их обсуждение. При сооружении магистральных трубопроводов используются трубы большого диаметра, соединяемые посредством сварочных технологий, поэтому эксплуатационная надежность определяется свойствами применяемого металла и качеством сварного соединения.

Для сварки специальных высоколегированных сталей применяют дуговые способы сварки: ручную дуговую, сварку в среде защитных газов электродами с защитной обмазкой или сварку под слоем специального флюса. При сварке электродами с защитной обмазкой легирующие

элементы, попадая в металл шва, способствуют образованию неметаллических соединений, которые в свою очередь являются концентраторами напряжений в зоне термического влияния, приводящим к образованию дефектов в шве, снижающих эксплуатационную надежность в экстремальных условиях. Дуговые способы сварки металла большой толщины требуют разделки свариваемых кромок металла, что также способствует появлению вредных неметаллических включений в сварном шве.

Таким образом, в качестве недостатков дуговых способов сварки можно выделить следующие:

- объем тепла, вводимого в зону сварки способствует формированию в зоне термического влияния перегрева металла;
- возможность формирования трещин за счет большой погонной энергии в околошовной зоне;
- попадание в металл шва неметаллических соединений, снижающих качество сварного соединения;
 - образование в шве большого объема наплавленного металла;
- зависимость производительности процесса от количества проходов, выполняемых при сварке;
- расход сварочных материалов, обусловленный необходимостью выполнения разделки кромок соединяемых элементов.

В сложных климатических условиях применение специальных высоколегированных сталей при изготовлении труб позволяет улучшить характеристики металла, а именно коррозионную стойкость, работоспособность при низких (высоких) температурах, стойкость к агрессивному воздействию окружающей среды, способность сопротивляться деформация грунта, трещиностойкость и др. Однако, при сварке таких сталей наблюдается межкристаллитная коррозия, при этом свариваемость снижается.

На исключение выделенных недостатков ориентировано применение лазерных технологий при соединении трубопроводов, которые широко внедряются в различные технологические процессы с середины XX века. Целесообразность рассмотрения вопроса применения лазерных технологий при сварке труб больших диаметров в неповоротном положении стыков обуславливается изучением, анализом существующих исследований по

обозначенной проблеме^{95,96,97,98} и др. Помимо теоретических работ систематизированы и проанализированы результаты практического использования лазерных технологий при сварке конструкций, в том числе и трубопроводов в различных климатических условиях^{99,100} и др.

В процесс работы выделены преимущества процесса лазерной сварки, позволяющие говорить о целесообразности ее применения при сооружении трубопроводов:

- возможность обеспечение стабильности, высокой производительности процесса, за счет ее автоматизации;
- повышение качества сварного соединения за счет уменьшения зоны термического влияния, что достигается посредством направленного концентрированного ввода энергии в зону сварки, что способствует формированию шва с высокими механическими свойствами;
- незначительный объем сварочной ванной ванны за счет формирования малого пятна нагрева, что способствует получению сварного шва с большим отношением глубины проплавления к ширине, а соответственно снижению деформаций и напряжений в металле шва;
- повышение качества сварного соединения за счет небольших размеров области термического воздействия и высокая скорость охлаждения сварочной ванны;
- ведение процесса сварки при минимальном зазоре между сварными кромками, что ориентировано на расплавление только основного металла;
- исключение операции подготовки кромки, повышение экономичности процесса за счет снижения затрат энергии;
- повышение технологической прочности сварных соединений за счет формируемой мелкодисперсной структуры металла шва, что обуславливает уменьшение процессов снижения коррозионной стойкости в зоне термического влияния;

 $^{^{95}}$ Григорьянц А.Г. Лазерная техника и технология: Учебное пособие для вузов. М.: DirectMEDIA, 2021. 180 с.

⁹⁶ Технология лазерной сварки магистральных трубопроводов / А. Б. Ушаков и [др.] // Газовая промышленность. - 2017. № 2. С. 100-107.

⁹⁷ Семенцев А.М. Производственные риски и перспективы использования лазерной сварки при производстве труб большого диаметра // Вестник Брянского государственного технического университета. 2017. № 2 (55). С. 37- 40.

⁹⁸ Технология лазерной обработки конструкционных и инструментальных материалов в авиадвигателестроении / Р.Р. Латыпов [и др.]. – М.: Машиностроение, 2007. 234 с.

⁹⁹ Губайдулин Е.Р., Чернышов Г.Г. Некоторые особенности гибридной лазерно-дуговой сварки высокопрочных сталей большой толщины // Сварка и диагностика. 2009. № 6. С. 17 – 21.

¹⁰⁰ Гибридная лазерно-дуговая сварка металлов больших толщин / Г.А. Туричин [и др.] // Сварка и диагностика. 2009. № 3. С.16 - 23.

- возможность производства сварки в различных положениях, в труднодоступных местах;
 - высокая производительность процесса сварки;
- отсутствие необходимости последующей механической обработки шва;
 - легкость контроля процесса сварки;
- обеспечение экологичности процесса, отсутствие выделение вредных веществ в атмосферу^{101,102}.

Лазерный способ сварки не свободен от недостатков, а именно:

- необходимость выдержки по всей длине сварного шва постоянной плотности мощности лазерного излучения, с целью предотвращения одновременного расплавления металла в одной области и нерасплавление или испарение в других областях по толщине шва;
- необходимость рационального использования энергии лазера, с целью снижения его мощности, что требует применения тонкослойных покрытий, повышающих коэффициент поглощения концентрированной световой энергии и не оказывающих негативного влияния на структуру и химический состав формируемого сварного шва;
 - требования к уровню подготовки сварщиков;
- недостаточный опыт практического применения лазерных технологий для сварки труб большого диаметра;
- минимальные объемы выпуска лазерных установок большой мощности, а соответственно высокая стоимость оборудования;
 - невысокий КПД процесса.

С учетом выделенных преимуществ и недостатков, на основе результатов практического опыта применения лазерных технологий, нами предпринята попытка поиска оптимального использования лазерной сварки в процессе сварки неповоротных стыков трубопроводов. Технология лазерной сварки предусматривает направление луча лазера от квантового лазерного генератора в фокус для создания лазерного пучка меньшего сечения, который и подается в зону сварки. Частично луч отражается от поверхности, основная часть проникает в металл, поглощается, способствуя нагреву и расплавлению. В процессе сварки идет процесс интенсивного испарения металла с поверхности, что обусловлено высокой тепловой мощностью луча.

¹⁰¹ Катаямы С. Справочник по лазерной сварке. М.: Техносфера, 2015. 180 с.

 $^{^{102}}$ Григорьянц А.Г. Лазерная техника и технология: Учебное пособие для вузов. М.: DirectMEDIA, 2021. 180 с

Для защиты зоны сварки применяется аргон, который способствует расплавлению металла сварочной ванны. Аргон также способствует испарению металла. Пары металла ионизируются, что приводит к рассеиванию и экранированию луча лазера, что может способствовать изменению траектории луча, негативно сказываясь на т качестве сварного соединения. Для избежания данного процесса в зону сварки помимо защитного дополнительно подается плазмообразующий газ¹⁰³, в качестве которого применяют гелий (легче аргона и не влияет на лазерный луч). На практике целесообразно применение смеси, состоящей из аргона и гелия в равных пропорциях. В процессе сварки горелка обеспечивает сдувание ионизированного пара. При кристаллизации расплавленного металла формируется сварной шов. Процесс лазерной сварки представлен на рисунке 1.

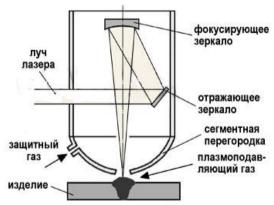


Рисунок 1. Процесс лазерной сварки¹⁰⁴

Для лазера характерна высокая концентрация энергии, позволяющая сваривать металлы различных толщин, при этом сохранять без изменения твердость и прочность металла. Характеристикой луча лазера является когерентность и монохромность, что обеспечиваете точную направленность тепловой энергии, обеспечивая формирование пятна малого диаметра в процессе сварки. Это способствует формированию практически незаметного шва.

Для защиты зоны сварки применяется аргон, который способствует расплавлению металла сварочной ванны и одновременному его испарению. Это может привести к изменению траектории луча за счет экранирования,

 $^{^{103}}$ Технология лазерной сварки магистральных трубопроводов / А. Б. Ушаков и [др.] // Газовая промышленность. - 2017. № 2. С. 100-107.

 $^{^{104}}$ Горшкова О.О. Сварка металлоконструкций: Учебник. Стерлитамак: АМИ, 2017. 103 с.

что снижает качество сварного соединения. Для избежания данного процесса в зону сварки дополнительно подается гелий¹⁰⁵.

В процессе сварки возможно применение лазеров различных типов: твердотельные, газовые, газодинамические. Они отличаются конструкцией, принципом действия и областью применения. Сравнительная характеристика представлена в таблице 1.

Таблица 1 Сравнительная характеристика лазеров

Характеристики	Тип лазера				
	Твердотельный	Газовый	Газодинамический		
Активная среда	рубиновый стержень (окись алюминия с добавками ионов хрома) внутри осветительной камеры	углекислый газ или смесь газов внутри трубки, ограниченной с двух концов параллельными зеркалами	окись углерода, нагретая до 2727°C		
Образование излучения	световой поток подается на рубиновый стержень с заданной частотой, в результате ионы хрома возбуждаются, переходят другой энергетический уровень, образуя световую энергию	молекулы газа, возбуждаясь за счет электрических разрядов, возвращаются на исходный уровень, отдавая кванты света, образуя лазерный луч	Протекая со сверх- звуковой скоростью через сопло Лаваля, газ охлаждается, давление уменьша- ется, в результате молекулы отдают фотоны света, фор- мируя лазерное из- лучение		
Мощность, кВт	1-6	от 20 и более	100 и более		
Толщина свариваемого металла, мм	до 10	до 20	до 35		
Скорость сварки, м/мин	0,25	1 м	3,3		

Анализируя данные, представленные в таблице 3 можно сделать вывод, что наиболее эффективным для сварки труб больших диаметров является газодинамический лазер. Однако, в процессе исследования, нами определено, что в настоящее время предпочтение отдается волоконному лазеру (относящемуся к твердотельному типу) на основе оптоволокна, то есть активного волокна легированного ионами иттербия¹⁰⁶. Выделим преимущества волоконных лазеров:

 $^{^{105}}$ Григорьянц А.Г. Лазерная техника и технология: Учебное пособие для вузов.М.: DirectMEDIA, 2021. 180 с.

¹⁰⁶ Курынцев С.В., Грезев Н.В., Шамов Е.М. Сварка волоконными лазерами материалов больших толщин со сканированием луча и применением порошковой присадки на основе никеля // Сварочное производство. 2015. № 12. С.22-25.

- лазерный луч более прямой и тонкий, по сравнению с другими видами лазеров, что обеспечивает его большую точность,
 - мощность излучения от 1 до 100 кВт;
- возможность передачи излучения через транспортное волокно на десятки метров;
 - стабильность работы;
 - КПД до 45% (что является высоким показателем для лазеров);
- низкие эксплуатационные расходы, отсутствие необходимости использования дорогостоящих газов;
 - простота эксплуатации¹⁰⁷.

Процесс лазерной сварки ведется посредством полного или частичного проплавления, в любых пространственных положениях, под любым углом. Для увеличения сечения сварного шва используются присадочные материалы.

Для сварки магистральных трубопроводов могут применяться различные техники с использованием лазерных технологий, микрошлифы представлены на рисунке 2: сварка с глубоким проплавлением (а), гибридная лазерно-дуговая сварка (б), комбинированная сварка (в), сварка при совмещении присадочной проволоки с лазерным лучом на поверхности металла (г), двухпроходная лазерная сварка с одновременной подачей сварочной проволоки (д).

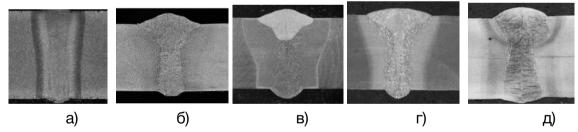


Рисунок 2. Микрошлифы различных техник лазерных технологий

Сооружение магистральных трубопроводов ведется с использованием труб большого диаметра 720 - 1420 мм, толщиной 16 и более мм. При этом укладка трубопровода производится непрерывным методом посредством стыковки секций без вращения либо посекционным методом, когда на заводах изготавливают отдельные секции, на трассе производится их стыковка, при этом свариваются неповоротные стыки.

¹⁰⁷ Грезев Н.В., Шамов Е.М., Маркушов Ю.В. Сварка волоконными лазерами [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ritm-magazine.com/ru/public/svarka-volokonnymi-lazerami (дата обращения: 14.06.2023).

Следует отметить, что качество сварных швов при сооружении трубопроводов зависит от качественно выполненных сборочных операций в процессе монтажа, которые выполняются посредством центраторов различного вида (внутренних и внешних). Применение центраторов способствует формированию равномерного зазора между стыками, гарантирует соосность труб, обеспечивает доступность зоны сварки, позволяет произвести механизацию процесса.

Рассмотрим сварку труб из трубной стали толщиной 25,8 мм, классом прочности K60. Параметры узкощелевой разделки, которая способствует формированию узкого шва посредством уменьшения величины наплавленного металла, представлены на рисунке 3¹⁰⁸.

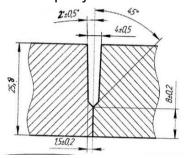


Рисунок 3. Узкощелевая разделка кромок

Узкощелевая разделка с малым углом раскрытия кромок при применении волоконного лазера позволяет вести процесс сварки на высоких скоростях, при этом отсутствует влияние магнитных полей и исключается необходимость осцилляций горелки, которые обязательны при дуговой сварке¹⁰⁹.

Процесс сборки ведется с установкой направляющего пояса, с применением внутреннего центратора. Для получения качественного сварного соединения необходимо выполнение 7 проходов, представленных в таблице 2.

¹⁰⁸ Технология лазерной сварки магистральных трубопроводов / А. Б. Ушаков и [др.] // Газовая промышленность. - 2017. № 2. С. 100-107.

¹⁰⁹ Особенности формирования структуры и механических свойств при лазерной сварке неповоротных стыков труб / Л.А. Ефименко [и др.] // Сварочное производство. 2018. №10. С.18-24.

Таблица 2 Выполнение сварки трубной стали толщиной 25,8 мм

Номер про- хода	Название прохода	Вид лазерной технологии	Микрошлиф
1 проход	корень шва	лазерная сварка с глубоким проплавлением	
2-6 проходы	заполняющие слои	-лазерно-дуговой способ - способ лазерной сварки с подачей присадочной проволоки в узкощелевую разделку	Month
7 проход	облицовочный шов	лазерная сварка	

Качество сварного шва во многом определяется качеством выполнения корневого прохода, который выполняется посредством лазерной технологии с глубоким проплавлением за 1 проход с использованием присадочной проволоки. Высота притупления при сварке корня составляет 5–8 мм.

Анализ и систематизация данных практического опыта показывает, что применимы два способа заполнения разделки кромок:

-лазерно-дуговой способ позволяет повысить скорость сварки в 2 раза по отношению к дуговой сварке (микрошлиф представлен на рисунке 4);

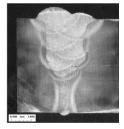


Рисунок 4. Микрошлиф лазерно-дуговой сварки

- способ лазерной сварки с подачей присадочной проволоки в узкощелевую разделку позволяет уменьшить расход сварочных материалов (микрошлиф представлен на рисунке 5).



Рисунок 5. Микрошлиф лазерной сварки в узкощелевую разделку

Процесс заполнения разделки кромок присадочной проволокой характеризуется подбором оптимальной плотности мощности излучения и также параметров колебания лазерного луча.

Анализ практических исследований показывает, что выполнение сварки неповоротных стыков трубопровода из труб большого диаметра целесообразно проводить поточным методом, с целью повышения производительности процесса, посредством синхронизации работы сборщиков и сварщиков, при этом каждый из них выполняет определенный участок сварного шва.

Процесс сварки завершается нанесением облицовочного (декоративного) слоя, необходимого для формирования плавного перехода от поверхностного валика к основному металлу и получения валика стабильной геометрии. При выполнении облицовочного слоя необходимый уровень твердости в зоне термического влияния достигается посредством подбора погонной энергии.

Качество сварного шва оценивается на основании анализа механических характеристик металла шва, полученных в процессе механических испытаний на статическое растяжение и ударный изгиб. Полученные результаты сравнивались с данными марочника сталей и сплавов для данного вида стали¹¹⁰ с целью заключения по соответствию характеристик с нормативными требованиями. Результаты испытаний и данные из марочника сталей представлены в таблице 3.

Таблица 3 Результаты испытаний

Значения парамет-	Результаты механических испытаний						
ров	Статическое растяжение		Ударный изгиб				
механических харак-	предел прочно-	Относительное	KCV_0	KCV ₋₁₀	KCV ₋₄₀	KCV ₋₆₀	
теристик	сти, МПа	удлинение, %	Дж/см ²	Дж/см ²	Дж/см ²	Дж/см ²	
Значения по марочнику	более	более	более	более	более	более	
стали для $d = 530-1420$	588	16	29,4	29,4	29,4	29,4	
мм							
Результаты испытаний	619	18	150	155	140	99	

 $^{^{110}}$ Зубченко А. С. Марочник сталей и сплавов. – М.: Инновационное машиностроение, 2021. 1216 с.

Анализируя полученные результаты, можно констатировать, что применение техник лазерной сварки позволяет получить сварной шов, характеристики которого удовлетворяют предъявляемым требованиям. Проведение неразрушающего контроля качества показало, что в шве отсутствуют недопустимые дефекты.

В качестве оборудования для выполнения техник лазерной сварки могут применяться орбитальные головки и установка УЛСТ-1, в основе которой орбитальный манипулятор, состоящий из оптических лазерных головок двумя с волоконными иттербиевыми лазерами серии ЛС, с выходной мощность до 10 кВт каждый ¹¹¹. На основе установки УЛСТ-1 разработан самоходный агрегат для лазерной сварки САЛС, предусмотренный для работы в сложных климатических условиях. Расположение орбитального манипулятора предусмотрено в палатке сварщика, которая является сборно-разборной конструкцией, что расширяет возможности применения для полевого применения. Установка УЛСТ-1 является отечественной разработкой, предложенной конструкторами ООО «НТО»ИРЭ-Полюс и ООО «НПК «УТС Интеграция».

Заключение. Таким образом, можно заключить, что при сооружении магистральных трубопроводов для предприятий нефтегазовой отрасли применение техник с использованием лазерного луча является актуальным и своевременным. Изучение, анализ и систематизация существующих исследований и результатов практического опыта позволили определить достоинства и недостатки лазерных технологий при соединении труб больших диаметров, выделить ряд техник с применением лазерного луча, позволяющих выполнять сварку неповоротных стыков трубопроводов из труб большого диаметра. Рассмотренный процесс сварки труб из трубной стали толщиной 25,8 мм, классом прочности К60, на основе интеграции рядя техник лазерной сварки, является эффективным. О чем свидетельствуют результаты оценки качества сварного шва на основании анализа механических характеристик металла шва, полученные в процессе механических испытаний на статическое растяжение и ударный изгиб, удовлетворяющие требованиям нормативной документации при выполнении стыковки труб в неповоротном положении.

¹¹¹ Технология лазерной сварки магистральных трубопроводов / А. Б. Ушаков и [др.] // Газовая промышленность. - 2017. № 2. С. 100-107.

Междисциплинарные исследования

Глава 5. Языковая игра на основе прецедентности как объект междисциплинарного исследования

Введение

Данное исследование проводится в рамках *междисциплинарного* подхода и посвящено анализу средств и способов создания комического эффекта в речи и особенностям перевода языковой игры с прецедентным феноменом с английского на русский язык.

Актуальность работы обусловлена глобализацией, стремительным распространением английского языка в качестве языка международного общения не только в деловой, но и повседневной жизни и, как следствие, возрастающим интересом к неформальным беседам и разговорной речи, в том числе к созданию комического эффекта на основе прецедентного текста.

Цель работы – определить междисциплинарных характер изучения языковой игры, а также выявить факт проявления прецедентности как особенности создания языковой игры и приёмы её передачи при переводе с английского на русский язык, учитывая при этом специфику англоязычной и русскоязычной лингвокультур.

Для достижения цели ставятся следующие задачи:

- 1) рассмотреть понятие языковой игры и феномена прецедентности в рамках междисциплинарного изучения;
 - 2) выявить средства и способы создания языковой игры;
 - 3) изучить особенности перевода языковой игры;
- 4) рассмотреть специфику перевода языковой игры с прецедентным подтекстом на фонетическом, лексико-семантическом и стилистико-грамматическом уровнях языка.

Методы исследования – индуктивный, контекстуальный, описательный, концептуальный, сопоставительный. При переводе языковой игры с английского языка на русский были использовались приёмы компенсации, калькирования, опущения.

Теоретической базой исследования послужили труды по изучению: языковой игры О.И. Быковой, Л.М. Васильева, В.В. Виноградова, Л. Витгенштейна, С.С. Иванова, М.А. Паниной, Л.В. Самосудовой и др.,

В.З. Санникова, И.В. Цикушевой, Т. Augarde, D. Crystal, I. Fónagy, B.Norman и др. в том числе в рамках междисциплинарного подхода А. Красаковой и И.В. Степановой, а также феномена прецедентности Н.А. Голубевой, О.Н. Горячевой & М.Г. Яковлевой, а также С.А. Новикова.

Материалы исследования – художественная литература, шутки, анекдоты, американский анимационный телесериал «Bob's Burgers» (2011).

Практическая значимость работы состоит в использовании результатов данного исследования в вузовских курсах, в частности, по лингвистике, стилистике и переводу, а также в подборе оптимальных способов и приёмов перевода языковой игры в рамках практического изучения феномена языковой игры.

Междисциплинарный характер изучения языковой игры и феномен прецедентности

Языковая игра как явление известно давно, однако его изучением занялись сравнительно недавно. Термин «языковая игра» ввёл австрийский философ и логик Л. Витгенштейн, где сам язык определялся как совокупность языковых игр 112 . С того времени языковая игра вызывает научный интерес у отечественных языковедов (см. работы В.З Санникова 113 , О.И. Быковой 114 , С.С. Иванова 115 и др.) и зарубежных исследователей (см. работы Т. Augarde 116 , D. Crystal 117 , I. Fónagy 118 , B. Norman 119 и др.).

Языковая игра – явление многоаспектное, обладающее множеством стилистических функций в тексте. Для адекватного понимания игры слов немаловажно владеть языком на должном уровне и иметь способность к так называемому словотворчеству. В процессе креативного мышления говорящий намеренно прибегает к отклонениям от языковой нормы, что и отличает языковую игру от неграмотной речи. Объединяющим фактором для всех

¹¹² Витгенштейн Л. Философские работы. М.: "Гнозис", 1994. Ч.І.

¹¹³ Санников В.З. Русский язык в зеркале языковой игры. М.: Языки русской культуры, 2002.

¹¹⁴ Быкова О.И. Языковая игра как способ порождения этноконнотации [Текст] / О.И. Быкова // Cognitive studies of language / series editor-in-chief N.N. Boldyrev. Vol. XVIII: Language, knowledge, culture: methodology of cognitive research: Papers of International Congress on Cognitive Linguistics. – Moscow-Tambov-Chelyabinsk, 2014. C. 293–296.

¹¹⁵ Иванов С.С. Игра слов и способы её создания: смысловая и звукосмысловая игра слов: Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2009. №6(2). С. 227-231.

¹¹⁶ Augarde T. Oxford guide to word games. Oxford, New York: Oxford University Press, 1986.

¹¹⁷ Crystal D. Language play. London: Penguin books, 1998.

¹¹⁸ Fónagy I. Languages within languages. An evolution approach. Amsterdam/ Philadelphia: Benjamin, 2001.

¹¹⁹ Norman B. Reality and language games in contemporary Russian // Language and society in post-communist Europe / Edited by J.A. Dunn. Macmillian Press Ltd., 1999. P.102–108.

случаев применения языковой игры на практике является стремление говорящего создать комический эффект в той или иной степени. Например, *How do you call a deer with no eyes? – No-eye deer* (звучит идентично фразе *No idea*).

Языковой игре посвящены исследования в разных аспектах, что свидетельствуют о глубоком научно-исследовательском потенциале данного языкового явления. Обзор литературы, описывающей данный феномен, позволил выявить основные подходы к его изучению.

Функциональный подход ориентирует внимание исследователей на системе, состоящей из элементов, и на ее роли в каком-либо виде деятельности. В рамках данного подхода выявляются прагматические, семантические и стилистические языковые особенности, определение целей языковой игры и её характеристики «при использовании говорящим, когда употребляемая языковая единица с элементом языковой игры становится объектом наблюдения в конкретном контексте» 120.

Психологи утверждают, что для полного понимания феномена языковой игры нужно указать на особенности человеческого мышления и психики, которые позволяют игре слов производить на людей такое впечатление. В структуре поведения человека можно выделить его способность использовать информацию, имеющуюся в его прошлом опыте, для прогноза предстоящей ситуации. Чем неожиданнее ситуация для человека, тем сильнее эмоциональное потрясение, которое он переживает, а все необычное привлекает больше внимания и лучше запоминается. Суть выявленного немецким ученым Т. Липпсом «закона психического затора» заключается в том, что мы ожидаем одной ценности, но внезапно возникает другая, не соответствующая данной ситуации; эта подмена пробуждает интерес в силу своей необычности, способствует концентрации «психической энергии» или создает «психический затор», освобождением от которого является, как правило, смех¹²¹. Так, в *психологическом* плане языковая игра изучается как намеренное нарушение языковых норм с целью создания эстетического (чаще комического) эффекта, психофизически основанное на так называемом «законе психического затора».

Психолингвистический подход охватывает вопросы «изучения языковой личности, ее становления в онтогенезе, а также словотворчества в

¹²¹ Липпс Т. Эстетика // Философия в систематическом изложении В.Дильтея, А.Риля, В.Освальда, В.Вундта, Г.Эббингаузена, Р.Эйкена, Ф.Паульсена, В.Мюнха, Т.Липпса. СПб., 1909.

¹²⁰ Красакова А. Актуальность изучения языковой игры: современные исследования URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_49929586_45422341.pdf C. 36.

различных видах речевой деятельности» 122. В последнее время в рамках этого направления проводятся многочисленные исследования, например, направленные на выявление специфики применения языковой игры в СМИ, являющейся преднамеренным и «целенаправленным манипулированием экспрессивными ресурсами речи, обусловленным установкой на реализацию комического эффекта» 123.

Кроме того, часто рассматриваются проблемы изучения языковой личности, ее становления в онтогенезе, а также словотворчества в различных видах речевой деятельности¹²⁴, что указывает на *психосоциолингвистическую* разновидность научных исследований.

В современном научном дискурсе заметна тенденция к изучению механизмов создания и понимания реципиентом языковой игры в контексте *когнитивной лингвистики*. При этом затрагиваются такие аспекты проблем, как перевод этого явления, а также формирование и передача этнокультурных коннотаций в контексте межкультурной коммуникации¹²⁵.

Когнитивная и дискурсивная направленность языковой игры исследуется в рамках *синергетического подхода*, цель которого – интерпретация дискурса в аспекте процесса самоорганизации. В рамках данного подхода феномен языковой игры рассматривается не как результат случайного высказывания, а как специально осознанная аномалия с конкретными целями организации высказывания, что обусловлено выходом за рамки языка и текста и выявлением имплицитных смыслов языковой игры, внесенных говорящим¹²⁶.

Наше исследование в основном затрагивает несколько аспектов изучения языковой игры, а именно: во-первых, это *лингвостилистический* аспект, который направлен на выявление лексико-стилистических приемов и средств создания комического эффекта, а также форм и способов лингво-креативной деятельности человека и, во-вторых, это *переводческий* аспект, который направлен на выявление способов передачи языковой игры с одного языка на другой, нацеленные на достижение идентичного или максимально приближенного к оригиналу комического эффекта. Исследование

¹²² Степанова И. В. О подходах к изучению языковой игры // Вестник ЮУрГГПУ. 2017. №8. С. 138. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/o-podhodah-k-izucheniyu-yazykovoy-igry

¹²³ Самосудова Л. В., Еремкина Н. В., Беспалова М. И. Языковая игра как лингвистическая форма воздействия СМИ англоговорящих стран // Гуманитарные науки и образование. 2023. Т. 14. № 1 (53). С. 153-156. https://doi.org/10.51609/2079-3499_2023_14_01_153.

¹²⁴ Степанова И. В. О подходах к изучению языковой игры // Вестник ЮУрГГПУ. 2017. №8. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/o-podhodah-k-izucheniyu-yazykovoy-igry

¹²⁵ Красакова А. Актуальность изучения языковой игры: современные исследования URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_49929586_45422341.pdf
126 Там же. С. 36.

проходит в рамках прикладной и когнитивной лингвистики, а также лингвокультурологии и межкультурной коммуникации.

Как видим, широкий диапазон изучения языковой игры объясняется ее многогранностью: в ней находят отражение как лингвистические, так и экстралингвистические проблемы, выходящие за пределы языковой деятельности¹²⁷.

В данном исследовании языковая игра в оригинальном тексте строится на явлении *прецедентности*, которое также является многоаспектным и не может изучаться в рамках одной дисциплины. Под *прецедентностью* понимается отсылка к известному тексту или его фрагменту, а также к какойлибо известной ситуации или имени, которые представляют собой «основание для намеренного использования в новом речевом произведении некоторых языковых средств, принадлежащих автору исходного текста, либо для создания аллюзии на известную (реальную или вымышленную) ситуацию, личность и т.д.»¹²⁸.

Сегодня прецедентность широко изучается в *лингвокультурном* аспекте как феномен первичного и опорного образца для сравнения или оценки в последующих применениях в целях представления какого-либо вторичного явления по подобию данного. Например, высказывание *One woman's poise is another woman's poison* содержит аллюзию и отсылку к пословице *One man's meat is another man's poison*, где слова-паронимы *poise* и *poison* встают на место оригинальных слов *meat* и *poison*, что является основой для создания языковой игры и тем самым на основе создания данного прецедента достигается комический эффект.

В то же время прецедент может выстраиваться не только относительно чего-то давно существующего и хорошо известного, но и посредством «актуального обретения слушателем нового, неизвестного, но оригинального и нестандартного представления какой-либо сущности, явления, события...», например, *По словам шефа, это достаточно необычная прецедентная новость* 129.

Так, прецедентные явления в языке бывают, с одной стороны, общими – межкультурными и универсальными, а с другой, – национально-

¹²⁷ Быкова О.И. Языковая игра как способ порождения этноконнотации // Cognitive studies of language / series editor-in-chief N.N. Boldyrev. Vol. XVIII: Language, knowledge, culture: methodology of cognitive research: Papers of International Congress on Cognitive Linguistics. Moscow-Tambov-Chelyabinsk, 2014. C. 294.

¹²⁸ Новиков С.А. Явление прецедентности в языке и современная когнитивная теория. 2013. С. 125. URL: https://www.gramota.net/articles/issn_1993-5552_2013_10_38.pdf

¹²⁹ Голубева Н. А. Прецедент и прецедентность в лингвистике // Вестник ВятГУ. 2008. №3. С. 56.URL: https://cyberleninka.ru/article/n/pretsedent-i-pretsedentnost-v-lingvistike

специфичными – обусловленными рамками одной лингвокультуры и, соответственно, понятны представителям одной этнической или социальной группы. При этом характерными особенностями прецедентных феноменов является узнаваемость, повторяемость и полифункциональность ¹³⁰.

Следует согласиться с мнением С.А. Новикова, что «изучение прецедентности должно осуществляться в рамках междисциплинарного лингво-когнитивного подхода с применением концептуального анализа», а также «на основании данных развивающейся лингвокультурной теории» 131. Кроме того, изучение феномена прецедентности в контексте когнитивной науки позволит лучше понять характер категоризации и вербализации прецедентной информации.

Возвращаясь к феномену языковой игры, важно подчеркнуть, что её роль в общении и культуре человека изучается также в философских, этнолингвистических, культурологических и других исследованиях. Кроме того, она берется в качестве модели особого поведения и нестандартного отношения к происходящему. В.З. Санников определяет языковую игру как вид лингвистического эксперимента, позволяющего натолкнуть исследователя на серьезные размышления о значении и функционировании языковых единиц разных уровней; как и комическое в целом, - это отступление от нормы, нечто необычное», что именно как нечто патологическое она «ясней всего поучает норме» как намеренное использование тропеических и фигуральных возможностей языка¹³². Следовательно, под языковой игрой следует понимать намеренное нарушение языковых норм с целью создания эстетического (чаще комического) эффекта.

Способы и средства создания комического эффекта на основе языковой игры

Далее перейдем к рассмотрению основных способов создания комического эффекта, к которым традиционно относится: 1) каламбур, или игра омонимами с прямым и переносным значением¹³³; 2) авторские

¹³⁰ Горячева О.Н., Яковлева М.Г. Прецедентный феномен в заголовках газет республики Татарстан // Казанская наука, 2022. №4. С. 4.

¹³¹ Новиков С.А. Явление прецедентности в языке и современная когнитивная теория. 2013. С. 124. URL: https://www.gramota.net/articles/issn_1993-5552_2013_10_38.pdf

¹³² Санников В.З. Русский язык в зеркале языковой игры. М.: Языки русской культуры, 2002. С. 101.

¹³³ Виноградов В.В. Проблемы русской стилистики. М.: Высшая школа, 1981. С. 175.

окказионализмы¹³⁴; 3) гипербола – специфическое средство сатиры и юмора, направленное на создание преувеличения чего-либо¹³⁵.

По классификации С.С. Иванова, способы создания языковой игры делятся на два уровня сложности – низкоуровневые и высокоуровневые ¹³⁶. Игра слов, основанная на каламбуре, считается *низкоуровневой*, так как она проявляется в пределах одной неизменяемой языковой формы, к ней относятся: обыгрывание значений слов-омонимов (каламбур): *Ewe* звучит идентично *you* [ju:], 2) обыгрывание значений многозначных слов или значений и звуковой формы слов при наличии одинаковой орфографии: *give him justice = justice*, 3) распад идиомы / устойчивого выражения: *to run a risk* распадается и возникает выражение *to sit a risk* со всей его многоплановостью; 4) игра цифр: *It's easy as 2 plus 2. It's 2 you and 4 you*, где цифры звучат идентично предлогам *for* и *to*, 5) «размывание» границ слов и омонимическая игра слов: *How do you call a deer with no eyes? – No-eye deer* (= *No idea*).

К высокоуровневой по сложности относится игра слов, основанная на явлении паронимии, т.е. игре смыслов и форм, так как в процессе игры слов не только идёт «жонглирование» нормами языка, но и придумываются новые формы, в рамках которых: 1) обыгрываются значения слов-омофонов Did you hear about the sick poet who went from bed to verse? (verse – стихи и worse - сравнительная форма прилагательного bad, и слов bad и bed, 2) происходит разбиение слов на семантически значимые элементы с последующей их трансформацией или заменой для создания новых слов: What's a baby pig called? - A piglet. - So, what's a baby's toy called? - A toilet. 3) производится замена слов в пословице созвучными словами: One woman's poise is another woman's poison содержит аллюзию, или прецедент к идиоме One man's meat is another man's poison, где слова poise и poison заменяют лексемы meat и poison, а также являются паронимами; 4) подмена слов в идиоме словами несозвучными, а возможно даже несуществующими в языке, способы создания которых основаны на тех же принципах, что и порождение оговорок. При этом выделяются лексические, грамматические и фонемные искажения нормы языка для создания паронимической аттракции: а) лексические искажения норм языка: например, использование глагола *to illiterate* (по аналогии с прилагательным illiterate со значением «uneducated») вместо to obliterate; б) грамматические искажения, например, название романа Р. G. Wodehouse

¹³⁴ Васильев Л.М. Современная лингвистическая семантика. М.: Высшая школа, 1990.С. 95.

¹³⁵ Панина М.А. Комическое и языковые средства его выражения: автореф. дис. на соис. учен. степени канд. филол. наук. М., 1996. С. 45.

¹³⁶ Иванов С.С. Игра слов и способы её создания: смысловая и звукосмысловая игра слов: Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2009. №6(2). С. 227-231.

«No Nudes Is Good Nudes» 137, с аллюзией, или прецедентом к идиоме No News Is Good News, где нейтрализуются грамматические ошибки под давлением устойчивой паремичной модели; в) фонемные искажения, – это закрепившиеся в языке факты народной этимологии, как в словах спинджак, ведмедь и т.п.; г) лексико-фонемные искажения, создаваемые по известной фразе, например, из песни: Крепче за шофёрку держись, баран (Н. Фоменко) вместо «Крепче за баранку держись, шофер». Лексемы шофёрка в русском языке нет.

Далее перейдем к рассмотрению средств создания языковой игры по способам их разделения, или языковым уровням. Так, в целях достижения комического эффекта выделяют три главных уровня¹³⁸: фонетический, лексико-семантический, стилистико-грамматический.

На фонетическом уровне к основным языковым средствам создания комического эффекта относятся стратегии, основанные на обыгрывании определённых звуковых эффектов. Подчеркнем, что причины создания комизма через звуковую форму лежат как в особенностях психофизиологических механизмов восприятия звукового потока речи, так и в тех смыслах, которые человек как субъект культуры придаёт звуковым знакам.

К средствам создания языковой игры на фонетическом уровне относятся: 1) ономатопея – звукоподражание; 2) спунеризм – фонетическая перестановка на уровне сочетания слов; 3) метатеза – фонетическая перестановка на уровне слова; 4) шибболет, к которому относятся характерные особенности речи, дающие основания для предположения пола, возраста, происхождении, профессии человека и т.п.); 5) аллитерация – повторение одинаковых или однородных согласных звуков.

На лексико-семантическом уровне выделяются следующие средства создания языковой игры: 1) алогизм – умышленное нарушение логических связей с целью подчёркивания внутренней противоречивости той или иной идеи; 2) гипербола – образное выражение, содержащее непомерное преувеличение размера; 3) каламбур – столкновение омонимов, которое даёт большие возможности для их обыгрывания; 4) перифраза – замена названия лица, предмета или явления описанием их существенных признаков или указанием на их характерные черты; 5) пародия – имитация в комических целях

¹³⁷ Wodehouse P. G. No Nudes Is Good Nudes. Binding: Hardcover Publisher: Simon and Schuster, New York Publication. 1970.

¹³⁸ Цикушева И.В. Лингвистические средства создания комического эффекта в сказках: Вестник Адыгейского государственного университета, серия 2: Филология и искусствоведение, 2008. №10.

индивидуальной манеры, стиля, направления, жанра или стереотипов речи, поведения.

На словообразовательном уровне комичность текста создаётся при помощи авторских окказионализмов, производных слов, слов-слитков (контаминации), которые придают тексту оригинальность, образность и шутливую атмосферу. Преимущественно «шутливые слова» создаются по продуктивным словообразовательным типам конкретного языка.

На стилистико-грамматическом уровне языка в качестве одного из средств создания языковой игры следует выделить случаи, когда субъект комического отклоняется от грамматической нормы, например, неправильный порядок слов или так называемое «двойное отрицание» в английском языке: If he never eats nothing he'll never get bigger.

Таким образом, единой и общепринятой классификации способов создания языковой игры не существует ввиду ее многообразия и многогранности.

Средства передачи языковой игры на фонетическом уровне

При переводе художественной литературы, текстов из фильмов и сериалов переводчики весьма часто сталкиваются с игрой слов. Главная трудность состоит в том, что для адекватного перевода необходимо на высоком уровне владеть и иностранным, и родным языком. Кроме того, от переводчика требуется достаточный уровень лингвокультурной компетенции, так как иногда языковую игру трудно не только перевести, но и понять, если человек не знаком в полной мере с культурными реалиями.

Не менее важное решение, которое должен принять переводчик, – это, прежде чем приступить к работе, определить, что является первичным и наиболее эффектным в данной языковой игре: план содержания или план выражения. В абсолютном большинстве случаев точно передать с одного языка на другой содержание, не изменив форму, представляется невозможным. Тем не менее именно план содержания является основанием для создания комического эффекта, поэтому зачастую переводчики прибегают к словотворчеству, создавая свои собственные формы плана выражения для достижения оригинального плана содержания в переведённом тексте.

Определив языковые средства создания комического эффекта на отдельно взятых уровнях языка, мы можем приступить к описанию практических решений в процессе перевода языковой игры с английского на русский язык. Рассмотрим варианты передачи некоторых средств создания языковой игры на фонетическом уровне. Ономатопея (звукоподражание): So Tiger came closer, and he leant over the back of Roo's chair, and suddenly he put out his tongue, and took one large golollop¹³⁹. В книге про Винни-пуха в переводе Виктора Вебера это предложение звучит так: Тигер подошел ближе, перегнулся через спинку стульчика Ру, высунул длинный-предлинный язык и слизнул лекарство вместе с ложкой. В данном варианте перевода полностью утерян план выражения – ономатопея, а вместе с ней утеряна и языковая игра. Звукоподражательное слово gulp не имеет похожего по функциональности аналога в русском языке. Однако переводчик сумел сохранить план содержания, использовав другое средство выразительности русского языка – гиперболу.

Спунеризм (метатеза начальных звуков): *Are you being indecisive?- Yo, Nes. Perhaps.* Вариантов авторского перевода данного отрывка найти не удалось, однако в данном случае перевод не представляет сложности. Достаточно осуществить перестановку начальных звуков русских слов «да» и «нет»: *Вы не можете решиться? - На, дет. Возможно.*

Аллитерация (повторение одинаковых или однородных согласных звуков): These unfortunate dry nurses of dogdom, the cur cuddlers, mongrel managers, Spitz stalkers, poodle pullers, Skye scrapers, dachshund danglers, terrier trailers and Pomeranian pushers of the cliff-hanging Circes follow their charges meekly¹⁴⁰. Приём аллитерации в данном случае выражен парами слов: названий пород собак и слов лексико-семантической группы со значением «слуга». Можно предположить, что для достижения адекватного перевода переводчик следовал такому алгоритму: перевёл названия пород собак и отыскал в русском языке слово из ЛСГ со значением «слуга»¹⁴¹ (Перевод Т. Озерской): А эти несчастные слуги собачьего царства – эти дворецкие дворняжек, лакеи левреток, бонны болонок, гувернантки грифонов, поводыри пуделей, телохранители терьеров и таскатели такс, заворожённые высокогорными Цирцеями, покорно плетутся за своими питомцами.

Таким образом, в процессе перевода языковой игры на фонетическом уровне языка основную трудность представляет сохранение плана выражения высказывания.

¹³⁹ Milne A.A. The World of Winnie-the-Pooh. M., 1983.

 $^{^{140}}$ O.Henry. Ulysses and the Dogman. URL: https://americanliterature.com/author/o-henry/short-story/ulysses-and-the-dogman

¹⁴¹ О'Генри. Избранные произведения. М.: Издательский Дом Ридерз Дайджест, 2012.

Средства передачи языковой игры на лексико-семантическом уровне

Далее остановимся на вариантах передачи некоторых средств создания языковой игры на лексико-семантическом уровне языка.

Алогизмы в большинстве своём достаточно легко перевести, так как они редко отличаются сложностью формы, поэтому практически исключается необходимость работы с планом выражения. Переводчику достаточно просто перевести текст (иногда даже буквально), проследив за сохранением плана содержания. Например: *Once upon a time, a long time ago, about last Friday...* = *Однажды, давным-давно, в прошлую пятницу...*

Перифраз – его перевод зависит от коммуникативной задачи текста оригинала в целом. В поэтическом тексте перифраз следует переводить дословно для сохранения эстетической информации:

Lost in the city of angels,

Down in the comfort of strangers.

Потерянный в городе ангелов,

Погружаюсь в удобства чужого мира.

При необходимости, например, при перифразе относительно культурной реалии, гипотетически малознакомой реципиентам текста, ее нужно снабдить переводческим комментарием. Под распространённым перифразом *city of angels* имеется в виду городу Лос-Анджелес. Тем не менее нужно добавить сноску при переводе текста для гарантии того, что реципиент поймёт, о чём идёт речь.

Если эстетическая информация не является доминантой в оригинальном тексте или же перифраз означает малознакомую культурную реалию, возможно, наилучшим переводческим решением станет опущение, т.е. избавление от перифраза и замена его обозначаемой реалией. Отметим, что перифраз как стилистический приём часто используется с целью передачи эстетической информации, поэтому применение приема опущения весьма маловероятно.

Омофоны. Примером может послужить диалог Винни-Пуха и Совы и его перевод, выполненный Б. Заходером¹⁴²: "The thing to do is as follows. First, Issue, a Reward. Then – Achoo!" "Just a moment... What were you saying? You sneezed just as you were going to tell me." "I didn't sneeze." "Yes, you did, Owl." /- А сделать нужно следующее: во-первых, сообщи в прессу. Потом... Апчхи!

¹⁴² Милн А. Винни-Пух и все-все-все. М.:Дом,1992.

Будь здорова, сказал Пух, подняв лапу. - Так что мы должны сделать с этой... как ты сказала? Ты чихнула, когда собиралась сказать. - Я не чихала. - Нет, Сова, ты чихнула.

Особенность данного случая омофонии заключается в том, что она основана на созвучии слов *issue* и звука, издаваемого при чихании (*achoo*), т.е. присутствует значительный элемент ономатопеи. Здесь переводчик превзошёл оригинал, где элементы каламбура не полностью созвучны (не совпадает ударение). В переводе игра слов заключается во взаимоотношениях элементов: *сообщи – апчхи*, которые идентичны по звучанию (саапщи – апщи). Кроме плана выражения, Б. Заходеру удалось сохранить и план содержания, в данном случае – необходимость «дать объявление в прессу».

Удачность и адекватность решения Б. Заходера становится особенно явной при анализе того, как звучит тот же самый текст в знаменитом советском мультфильме. Под влиянием контекста (Сова нашла хвост ослика Иа в лесу) текст адаптировали так, что созвучным с чиханием стало слово "чертополох", подчёркивая таким образом безграмотность главного героя:

- На кустике...как его, это...чертополоха!
- Будь здорова!...Ну, и что дальше? Ты как раз чихнула, когда собиралась сказать.
 - Я не чихала.
 - Нет, ты чихнула, Сова. Извини, я тебя перебил.

Полисемия возникает при столкновении смыслов, двух или более значений слова, исторически обусловленных или взаимосвязанных по смыслу или происхождению, например: *The kid was so bright he was almost glowing.*

В основе игры слов лежит многозначность слова «bright» – яркий и умный. Так как каламбур состоит из двух элементов, логично будет предложить два теоретических варианта решения этой переводческой задачи. Можно было бы взять за основу элемент «умный», подобрать выразительный синоним к этому слову с хорошим каламбурным потенциалом, а после к нему в пару подобрать глагол, схожий по выражаемому им качеству. Однако в данном конкретном случае более удачным является второй вариант – ориентироваться на слово «glowing» - светящийся, подбирая к нему соответствие в русском

языке, которое имеет аналогичную полисемию: *Паренёк так блистал, что по-чти светился.*

Таким образом, в процессе перевода языковой игры на лексико-семантическом уровне языка основные трудности связаны с понятием значения слова, с переводом плана содержания без утери авторского замысла.

Средства передачи языковой игры на стилистико-грамматическом уровне

Рассмотрим варианты перевода некоторых средств создания языковой игры на стилистико-грамматическом уровне языка.

Зевгма — стилистический приём значимого нарушения синтаксической связи или смыслового согласования в словосочетании или между предложениями. Переводческая трудность заключается в том, что нередко практически невозможно подобрать точные эквиваленты всех элементов, сохранив их сочетаемость с основным, объединяющим. В редких случаях такое удаётся: She opened her door and her heart to the orphan / Oна открыла сироте свою дверь и своё сердце. Ещё один, менее буквальный и более удачный вариант перевода: Она впустила сироту к себе в дом и в своё сердце. Другой пример удобной для перевода с английского языка на русский зевгмы: Не lost his coat and his temper / Он потерял пальто и терпение.

Иногда зевгму сложно перевести дословно, но вполне реально подобрать семантически схожий вариант для объединяющего элемента, сочетаемый с составными: She dug for gold and for praise / Она искала золота и похвалы.

Синтаксический параллелизм часто связан с другими способами создания языковой игры, как например, в следующем примере: *No pain, no palm; no thorns, no throne; no gall, no glory; no cross, no crown*¹⁴³.

Кроме синтаксического параллелизма здесь присутствует анафорическая аллитерация, которую в переводе сохранить крайне сложно. Вместо этого переводчик может выбирать, например, рифмующиеся между собой слова с похожим на оригинал значением, а сам синтаксический строй сохранил с помощью конструкции «без А нет Б»: Без терний нет лавров; без стона нет престола; без мытарства нет царства; без креста нет венца¹⁴⁴.

¹⁴³ William Penn. No Cross, No Crown. 1669.

 $^{^{144}}$ William Penn. «Без креста нет венца», трактат («No Cross, No Crown», 1669); фрагмент в пер. В. К. Ланчикова.

Другой пример использования синтаксического параллелизма – это высказывание Аристотеля: For the end of a theoretical science is truth, but the end of a practical science is performance. Перед нами сложносочинённое предложение с противопоставлением двух его частей между собой с помощью союза but. Задача переводчика – создать на русском языке предложение, полностью попадающее под данную структуру, например, в самом деле, цель умозрительного знания – истина, а цель знания, касающегося деятельности, – дело.

Ещё одним интересным с точки зрения перевода стилистическим средством языковой игры является умышленное использование специальной терминологии или лексики разных стилистических групп, конфликтующих между собой, например: God knows if you poetic pig say one more Shakespeare kind of word, I will break thy nose, for I'm sick and tired of thee and thy ancient bullshit. В данном высказывании, адресованном школьным хулиганом типичному «ботанику», преобладает сленг, разговорная речь. Однако для того, чтобы подчеркнуть раздражение хулигана, который в своей угрозе пародирует грамотную речь отличника, были использованы наиболее широко распространённые архаизмы thy (совр. your), thee (совр. you) и предлог for, имеющий значение «потому что». Задача переводчика - безошибочно определить с помощью словаря элементы обеих стилистических групп, представленных в предложении, а затем передать их на русском языке, удостоверившись, что коммуникативное задание оригинала не утеряно и не искажено. В данном же конкретном случае сложно подобрать замену именно оригинальным архаизмам, ведь в русском языке нет столь часто используемых соответствий. Возможным решением может стать нейтрализация оригинальных архаизмов и введение архаизма вместо нейтрального слова оригинала, например: Если я от тебя услышу ещё хотя бы одно подобное слово, поэт ты долбанный, видит Бог, я тебе чело разобью, ибо меня уже до смерти тошнит от тебя и твоего древнего бреда.

Таким образом, в процессе перевода языковой игры на стилистикограмматическом уровне языка главной задачей переводчика является сохранение синтагматических связей между элементами оригинального текста с помощью аналогичных или близких по смыслу синтаксических структур.

Специфика передачи языковой игры на основе прецедентности в американском анимационном телесериале "Bob's Burgers" (2011)

После изучения приёмов перевода языковой игры к анализу их практическому применению. В данном разделе основное внимание будет направлено на передачу игры слов, созданных на основе прецедентности, с английского на русский язык.

Материалом для данной части статьи послужил мультсериал «Bob's Burgers» (рус. «Закусочная Боба»), а именно – названия «бургеров дня». Прежде чем приступить к передаче языковой игры, необходимо проанализировать материал с целью определения наиболее эффективных переводческих стратегий и приёмов перевода.

«Bob's Burgers» – американский анимационный телевизионный ситком с возрастным ограничением 14+. Характерной особенностью сериала является то, что в нем часто упоминаются культурные реалии: имена известных людей, географические названия, названия блюд и т.п., присутствует юмор на актуальные в данной лингвокультуре темы. Так, целевая аудитория сериала – люди старше 14 лет, знакомые в достаточной мере с американской культурой. Поэтому с этой точки зрения нам необходимо выделить и лингвокультурологический подход к изучению языковой игры, который направлен на исследование явлений, связанных с языковой ментальностью, и рассмотрение национально-культурных специфических правил организации речевого общения, которые отражает определенный язык.

Главным элементом анализируемого сериала являются «бургеры дня», названия которых всегда представляет собой игру слов, объединяющую в себе ингредиенты бургера и какие-то элементы культуры, диапазон которых – от английских устойчивых выражений до строчек из известных песен. Иначе говоря, языковая игра в данном сериале строится на основе прецедентности, или отражении в тексте национально-культурной традиции в оценке и восприятии событий, лиц, мифологии, литературы, устного народного творчества, т.е. представленные события в сериале дают повод для размышлений и рассуждений, так как в их основе лежат «попытки решить проблемы соотношения языка, культуры, сознания и мышления» 145.

Что касается способов создания языковой игры в сериале, то в подавляющем большинстве случаев – это фонетическое сходство разной степени

¹⁴⁵ Ушакова Э.Б. Феномен прецедентного имени в лингвокультурологии и аспекте преподавания русского языка как иностранного / Электронный журнал «Вестник МГОУ» / www.evestnik-mgou.ru. 2014. № 2.

(омонимия, омофония, созвучие и т.п.). Речь идет о меню ресторана, соответственно, главным и опорным элементом каламбура всегда будет ингредиент, и именно его переводчик обязан постараться сохранить. Однако важно подчеркнуть, что ресторан все-таки является вымышленным. Более того, в большинстве серий «бургеры дня» присутствуют исключительно в графическом виде: их можно прочесть на специальной доске рядом с меню. Чаще всего такие элементы видеоматериалов (сериалов, фильмов и т.д.) просто игнорируются переводчиками, а если перевод и делается, то только в виде субтитров. Так, в некоторых случаях переводчик имеет право прибегнуть к приёму опущения языковой игры или к переводческому комментарию, или же он может уйти от конкретного ингредиента и поискать решение в более обширном лексико-семантическом поле «Еда», но важно не забывать, что это не относится к сериям, где «бургер дня» озвучен персонажами и/или имеет отсылку к событиям или объектам серии, так как «бургер дня» обладает сюжетной важностью, и терять языковую игру нельзя. Наконец, в процессе выбора варианта передачи языковой игры нужно помнить о следующем: часто шутка в оригинале заключается ещё и в том, что некоторые каламбуры являются откровенно плохими или «высосанными из пальца» преднамеренно, исходя из того, что это элемент характера главного персонажа сериала, а другие персонажи его за это часто высмеивают или осуждают. Поэтому в некоторых случаях даже можно пропустить не совсем удачные и созвучные на русском языке варианты, содержащие странный для восприятия каламбур. Далее рассмотрим и проанализируем некоторые названия бургеров дня.

- 1. *The Sound & The Curry*. Здесь прецедент это отсылка к произведению Уильяма Фолкнера «The Sound and The Fury». Каламбур основан на созвучии и внешнем сходстве слов *fury* ярость и *curry* карри. Для успешного перевода языковой игры нужно сохранить два элемента: наличие в бургере приправы (лучше всего именно карри) и название известного произведения (лучше всего именно русское название данного романа: «Шум и ярость»). Отсюда выводятся две разных тактики: поискать произведение с названием, где есть созвучный со словом «карри» элемент, или видоизменить название «Шум и ярость», добавив в него что-то связанное с приправами, например, *Шум и пряность*, что является весьма удачным переводом в данном случае.
- 2. Rest in Peas (comes with peas and carrots). Прецедент надпись на надгробиях по латыни requiescat in pace и английский эквивалент rest in peace. Этот каламбур основан на созвучии слов «peace» мир и «peas» –

горох. Ингредиенты повторяются в скобках, как бы поясняя суть языковой игры. Было бы логично обыграть ингредиент «горошек», однако в данном случае более важным элементом является выражение «покойся с миром»: данная серия фильма повествует о корове по имени Мулисса, из которой в конце и был приготовлен этот бургер. Таким образом, целесообразнее здесь взять за основу русский аналог «Покойся с миром» и добавить к нему элемент, связанный с едой, поэтому адекватный вариант перевода: *Покойся с пиром (с горошком и морковью)*.

- 3. *The Grand Brie.* Прецедентным является французское устойчивое словосочетание «Grand Prix». Каламбур основан на рифме между словами *Brie* Бри и *prix* «при». Перевод не составляет труда, так как оба элемента можно отнести к универсальной мультинациональной лексике, а значит в русском языке используются почти идентичные эквиваленты: *Гранбри* (сорт сыра).
- 4. *Turn The Other Leek*. Прецедент основан на выражении *Turn the other cheek*. Каламбур строится на рифме между словами «cheek» щека и «*leek»* лук-порей. Фраза *Turn the other cheek* на русском языке звучит как *Подставить другую щеку*. Сохранить ингредиент с данной фразой не удалось, поэтому было принято решение подобрать любое другое выражение, связанное с библейской темой. В варианте перевода *Запретный лук сладок* отсутствует созвучие, но сохранен ритм и количество слогов оригинального выражения «Запретный плод сладок», сохранен ингредиент и даже добавлен новый элемент, связанный с едой слово «сладок».
- 5. *Типаті.* Каламбур является результатом блендинга слияния слов *tuna* тунец и *tsunaті* цунами. Вариант перевода *Тунами* является не таким удачным, как в оригинале, но принцип образования слова остается тем же слияние двух слов.
- 6. **Sweaty Palms (comes with hearts of palm)**. Каламбур основан на омонимии слов «palm» ладонь и «palm» пальма. Фундаментом выступает коллокация *sweaty palms* потные ладони. В переводе целесообразно подобрать любое часто употребляемое словосочетание в русском языке, где присутствует созвучие слову «пальма», например, как в переводе: *Пальма матер (с сердцевиной пальмы)*.
- 7. *To Err Is Cumin.* Прецедентной является фраза *To err is human* ошибаться это по-человечески. Каламбур основан на созвучии слов «cumin» тмин и «human» человек. Существует две стратегии перевода: сохранить ингредиент, выбрав другой афоризм, или взять за основу русский вариант *Человеку свойственно ошибаться* и связать его с темой еды, так как

само слово «тмин» в таком случае довольно сложно сохранить, поэтому предложенный вариант перевода основан на парономазии: *Человеку свойственно ОБЪЕДаться*.

- 8. *Say Cheese!* Устойчивое выражение, имеющее дословный аналог в русском языке: *Скажите «сыр»!* Оно обычно используется при фотографировании для того, чтобы запечатлеть улыбку.
- 9. I'm Picklish (comes with pickles). Прецедент выражение I'm ticklish я боюсь щекотки. Каламбур основан на созвучии слов «ticklish» боящийся щекотки и «pickle» солить, мариновать. Для удачного перевода нужно сохранить два элемента: физиологическое состояние человека и ингредиент, поэтому переводческим решением стала фраза: Меня клонит в соль (с соленьями).
- 10. *I Heartichoke You*. Прецедент создан посредством отсылки к фразе *I Heart You*. Каламбур является результатом блендинга, или слияния слов «heart» сердце и «artichoke» артишок. Действие в данной серии происходит в День святого Валентина, а значит, в переводе важно сохранить компонент лексико-семантического поля «Любовь». Ингредиент «артишок» при таких условиях сохранить весьма сложно, поэтому для решения переводческой задачи был найден вариант каламбура, включающий в себя тему любви и еды: *Я тебя Дор Блю* (сорт сыра).
- 11. *The Life of the Parsley.* Прецедентным выступает фильм 1930-х годов «The Life of the Party». Каламбур основан на созвучии слов «party» вечеринка и «parsley» петрушка. В данном случае уместен и весьма удачным является дословный перевод. Достаточно ингредиент написать с заглавной буквы и получится имя собственное, часто встречающееся в русских народных сказках: *Жизнь Петрушки*.
- 12. Something's NOT Fishy (100% beef). Прецедент задает выражение Something's fishy что-то (тут) нечисто. Каламбур основан на многозначности слова «fishy» рыбный, подозрительный, неправдоподобный, неладный и т.д. Кроме того, в скобках даётся пояснение, что бургер с говядиной. Таким образом, присутствует определённая доля противопоставления «рыба мясо». Сохранить все эти элементы достаточно сложно, поэтому приходится использовать частичное опущение. Чтобы сохранить языковую игру хотя бы в минимальном количестве, можно выбрать устойчивое выражение, отражающее отношение говорящего к ситуации, связанное с едой, поэтому весьма удачный вариант перевода: Запахло жареным (100% говядина).

- 13. So Many Fennel So Little Thyme (comes with lots of fennel, no thyme). Прецедент отсылка к выражению So many things, so little time. Каламбур основан на омофонии слов «thyme» тимьян и «time» время. В русском языке есть похожая синтаксическая структура, поэтому адекватным является дословный перевод: Так много фенхеля и так мало тимьяна (с добавлением большого количества фенхеля, без тимьяна).
- 14. *Thank God It's Fried Egg.* Прецедент создает устойчивое выражение *Thank God it's Friday* слава Богу, сегодня пятница. Каламбур основан на аналогии созвучии слова «Friday» пятница и словосочетания «fried egg» жареное яйцо. Так, в переводе было решено использовать устойчивое выражение, означающее радость предстоящим или наступившим выходными или праздниками, а также добавить какой-нибудь пищевой ингредиент: *Наконец-то яичница!* (по аналогии с *Наконец-то пятница!*).
- 15. *Enoki Dokie (comes with enoki mushrooms)*. Прецедент образует фраза *Okie Dokie*. Каламбур основан на рифме между междометием «Okie» ОК и словом «enoki» грибы иноки. В русском языке довольно часто употребляют фразу *Оки-доки*, поэтому в данном случае возможен и дословный перевод: *Иноки-доки (с грибами иноки)*.
- 16. Parsnips-Vous Francais. Прецедент основан на фразе Parlez-vous francais Вы говорите по-французски? Каламбур основан на единоначалии слов «parlez» фр. вы говорите и «parsnip» пастернак. Выражение Парлеву франсэ? является неасиммилированным, но известным в русской лингвокультуре, поэтому его можно сохранить, вновь играя с единоначалием слов: Пастерву франсэ? Однако в данном случае не совсем понятно, что за ингредиент входит в блюдо, поэтому другим возможным вариантом является перевод фразы с заменой языка: Вы говорите по-пастернакски?
- 17. *A Good Manchego Is Hard To Find.* Прецедент задан выражением *A good man is hard to find* хорошего человека трудно найти. Каламбур основан на единоначалии слов «man» человек и «manchego» манчего. Дословный вариант перевода Хорошего манчего трудно найти, которое не ассоциируется у представителя русской лингвокультуры с английским крылатым выражением, однако в русском языке есть другая и часто используемая фраза: «Хорошего человека должно быть много», поэтому вполне удачным является вариант перевода: *Хорошего манчего должно быть много*.
- 18. Beets of Burden (served with too many beets). Прецедент отсылка к выражению Beast of burden буквально «зверь с ношей». Каламбур основан на созвучии слов «beets» свекла и «beast» голова скота. В переводе на русский означает «тягловое животное для вспашки полей», в

переносном значении «лошадь», а именно много работающий человек. Слово «burden» – «ноша» привносит в каламбур элемент тяжести в сочетании с пояснением в скобках. По аналогии с «тяжелая ноша» предложен такой вариант перевода, как *Свекольная ноша (подаётся с чрезмерным количеством свеклы)*.

- 19. *Fifth Day of Christmas (comes with five golden rings of onion).* Это отсылка к строчке из английской народной рождественской песни «12 дней Рождества»: *On the fifth day of Christmas my true love gave to me / Five golden rings* На пятый день Рождества моя настоящая любовь подарила мне пять золотых колец. Каламбур основан на многозначности слова «ring» кольцо как украшение и кольцо как форма продукта. Русское слово «кольцо» обладает аналогичными значениями, поэтому вполне уместным стал дословный перевод *Пятый день Рождества (с пятью золотыми луковыми кольцами)*.
- 20. Three Beets to the Wind. Прецедент отсылка к английской идиоме Three sheets to the wind, которая означает «пьяный в стельку». Каламбур основан на рифме между словами «sheets» листы и «beets» свекла. В переводе важно сохранить элемент интоксикации и пищевой ингредиент, поэтому был использован перевод В состоянии свекольного опьянения.
- 21. Gourdon-Hamsey (comes with squash and ham). Прецедентом является отсылка к известному повару и телеведущему шоу «Адская кухня» Гордону Рамси. Каламбур основан на созвучии имени «Gordon» и слова «gourd» тыква и созвучии фамилии «Ramsey» со словом «ham» ветчина. Для того, чтобы осуществить перевод, переводчику необходимо определить, какая известная личность у представителя русской лингвокультуры может ассоциироваться с едой. Предполагается, что целевой аудитории сериала известно, кто такой Гордон Рамси, но сохранить его имя вместе с ингредиентами довольно трудно, поэтому был применен прием опущения: Гордон Рамси (с тыквой и ветчиной). В целом, слабый комический эффект сохраняется, так как в честь Гордона Рамси назван бургер, однако полностью теряется языковая игра и основание для выбора именно этих ингредиентов в скобках.
- 22. *Captain Pepper Jack Marrow.* Прецедент это отсылка к персонажу фильма «Пираты Карибского моря» Джек Воробей. Каламбур основан на наличии в названии сыра «Pepper Jack» имени главного героя и рифме между словами «sparrow» воробей и «marrow» кабачок. В серии бургер не озвучивается персонажами и не несет никакой сюжетной нагрузки, однако содержит пиратскую тему. Значит при переводе можно сохранить имя

персонажа, использовав созвучие с любым словом из лексико-семантического поля «Еда», например, *Капитан Джек Располней*.

- 23. Breaking Radish (comes with a slice of radish). Отсылка к названию сериала «Breaking Bad» рус. «Во все тяжкие». Каламбур основан на созвучии слов «bad» плохой и «radish» редис, т.е. здесь присутствуют два элемента: название сериала и съедобный ингредиент. Придумать хороший вариант перевода со словом «редис» не удалось, поэтому переводчик выбрал другую тактику, а именно он создал собственную игру слов, где пересекаются название популярного сериала и тема еды, при этом ингредиент остается в скобках для пояснения состава бургера: Игра застолий (с ломтиком редиса) (по аналогии с «Игра престолов»).
- 24. Runny out of Thyme (comes with a runny fried egg). Прецедентная фраза Running out of time бег или нехватка времени. Каламбур основан на омофонии слов «thyme» тимьян и «time» время, а также созвучии однокоренных слов «running» бегущий и «runny» всмятку (о яйце). Так как в оригинале использована обычная коллокация, в переводе возможно создание новой языковой игры с сохранением ингредиентов. Вариант перевода: Ни одной всмятинки, ни одного тимьяна (подаётся с жареным яйцом всмятку) (по аналогии с «Ни одной вмятинки, ни одного изъяна»).
- 25. *Poblano Picasso*. Прецедент отсылка к имени знаменитого художника Пабло Пикассо. Каламбур основан на созвучии имени «Pablo» и слова «poblano» перец поблано, поэтому в данном случае вполне уместен дословный перевод: *Поблано Пикассо*.
- 26. *Run Gorgonzola Run (made with gorgonzola).* Прецедент задает название фильма «Run, Lola, run». Каламбур основан на рифме слов «Gorgonzola» (сорт сыра «Горгонзола») и именем «Lola». В русском переводе фильм известен под названием «Беги, Лола, беги». В данном случае уместен дословный перевод: *Беги, Горгонзола, беги (с сыром горгонзола)*.
- 27. *Two Karat Burger (comes with two carrots).* Каламбур основан на созвучии слов «karat» карат и «carrot» морковь. Название подчеркивает ценность этого бургера, ведь в каратах обычно измеряют бриллианты. Однако в русском языке связать между собой ингредиент и эту единицу измерения невозможно, поэтому был предложен вариант перевода *Двухморковный бургер (с двумя морковками)* (по аналогии с «двухметровый»).
- 28. *I Mint To Do That (comes with mint relish)*. Прецедентной является фраза *I meant to do that* Я хотел это сделать. Игра слов основана на созвучии слов «meant» имел в виду и «mint» мята. Так как это название бургера является достаточно сложным для передачи на русский язык, было

необходимо придумать что-то весьма оригинальное, например: *Свежий взгляд (с мятой)* или взять за основу любое выражение с созвучным с *мятой* словом, например: *Стоп, смято!* (с мятой) (по аналогии со «Стоп, снято!»).

- 29. *The Roquefort Files*. Это название отсылает к сериалу «The Rockford Files». Каламбур основан на рифме между словами «Roquefort» сорт сыра «Рокфор» и фамилии главного героя сериала «Rockford». Для перевода достаточно использовать русское название сериала «Досье детектива Рокфорда» и произвести аналогичную замену: *Досье детектива Рокфора*.
- 30. The One Yam Burger (comes with yams). Прецедент отсылка к фразе One man band группа одного человека. Игра слов основана на созвучии слов «man» человек и «yam» батат. Возможные стратегии перевода: либо сохранить пищевой ингредиент, подобрав другое устойчивое выражение, либо придумать другой каламбур с элементами еды и музыки. Сюжет сериала позволяет выбрать вторую тактику, так как бургер не озвучен и не связан с событиями серии, поэтому был выбран перевод Майонестро (слияние слов майонез и маэстро).
- 31. *If Looks Could Kale*. В основе языковой игры лежит отсылка к фразе *If looks could kill* Если бы внешность могла убивать. Каламбур основан на созвучии слов «kale» капуста и «kill» убивать. Для удачного перевода нужно сохранить и фразу, и пищевой ингредиент. В русском языке есть коллокация «убийственный взгляд», так, путём слияния слов «убийственный» и «капуста» можно получить *Капуственный взгляд*.
- 32. Say It Ain't Cilantro (doesn't come with cilantro because cilantro is terrible). Прецедент создает фраза Say it ain't so Скажи, что это не так. Игра слов основана на рифме между словами «so» так и «cilantro» кинза. С лингвистической точки зрения каламбур весьма слаб, комический эффект достигается с помощью информации в скобках «не подается с кинзой, потому что кинза это ужасно». Кроме того, в русском языке есть аналогичное выражение, передающее эмоции говорящего, который не хочет или не может поверить в услышанное. Так, на русский язык данный название бургера передается дословно: Скажи, что это не кинза (подаётся без кинзы, потому что кинза это отвратительно).
- 33. *Open Sesame Burger (served open-faced on a sesame seed bun).* Прецедент это отсылка к сказке «Али-баба и сорок разбойников», а именно к фразе *Сим-сим, откройся*! Происхождение английской фразы *Open Sesame* до конца не установлено. По сюжету брат Али-Бабы проникает в пещеру с сокровищами, но не может из неё выбраться, потому что забывает

название растения, закрывающего выход, т.е. кунжута. В русском языке слово «кунжут» не имеет ничего общего со словом «сим-сим». В западноевропейских языках «кунжут» называют «sesame», и именно его использовал француз Антуан Галлан, первым записавший эту восточную сказку для европейцев. Однако в русском переводе М.А. Салье вместо слова «сезам» использовано арабское слово «сим-сим», означающее всё тот же кунжут. Таким образом, основание для языковой игры исчезает. В то же время в данном каламбуре присутствует и второй элемент – «ореп»: Откройся и openfaced [burger] – открытый бургер. Из этого следует, что при переводе можно отказаться от обыгрывания растительного ингредиента и перевести название бургера дословно. При этом комический эффект заметно ослабевает, но не исчезнет полностью, как в известном переводе: Сим-сим, откройся! (открытый бургер на булочке с кунжутом).

- 34. *Pickle My Funny Bone*. Прецедент возникает на основе идиомы *Tickle my funny bone* рассмешить, уморить. Каламбур основан на рифме между словами «tickle» щекотать и «pickle» солить, мариновать. В данном случае присутствуют два элемента: эмоция, связанная со смехом, и пищевой ингредиент. Одной из стратегий перевода является уход от темы смеха к теме человеческих эмоций в целом и поиск другого, схожего выражения с использованием нужного ингредиента. В русском языке есть известная фраза из песни *Не сыпь мне соль на рану*. Так, переводным эквивалентом игры слов стала фраза: *Насыпь мне соль на рану*.
- 35. Eggers Can't Be Cheesers (with fried egg and cheese). Прецедент возникает на основе пословицы Deggars can't be choosers нищие не выбирают. Игра слов основана на блендинге слиянии слов «egg» яйцо + «beggars» попрошайки и «cheese» сыр + «choosers» выбирающие. Русский эквивалент этой пословицы Терпение удел бедности с пищевыми ингредиентами связать трудно, поэтому необходимо подобрать любую другую русскую поговорку, в которую можно органично вписать эти ингредиенты, а именно: Нет сыра без яйца (по аналогии с «Нет худа без добра»).
- 36. *Tarragon In Sixty Seconds*. Отсылка к фильму «Gone In Sixty Seconds» Уйти за 60 секунд. Каламбур основан на рифме между словами «gone» ушедший и «tarragon» эстрагон. Серия вновь позволяет проигнорировать ингредиент и образовать игру слов на основе русского названия фильма «Угнать за 60 секунд», связав его с едой: *Умять за 60 секунд*.
- 37. *I Came I Saw The Coleslaw*. Прецедент крылатое выражение / came, I saw, I conquered! Пришёл, увидел, победил! Каламбур основан на совпадении слов «coleslaw» и «conquered» по количеству слогов, ударению

и первой букве; кроме того, в измененном виде получилось предложение, которое мог бы произнести посетитель ресторана (досл. Я пришёл и увидел капустный салат). Обыграть именно этот ингредиент в устойчивых выражениях русского языка оказалось сложно. Относительно удачным приёмом перевода здесь является опущение и дословный перевод. Единственное, чем можно попробовать сохранить элемент языковой игры – оставить графический вид выражения на русском языке, что поможет сохранить эффект неожиданности и создать комический эффект: *Пришёл, увидел, капустный салат.*

Таким образом, анализ трудностей, возникающих при переводе, наглядно показывает, что наиболее сложными для перевода являются средства создания языковой игры на фонетическом и лексико-семантическом уровне языка. Самым распространённым переводческим приёмом ввиду определённой сложности сохранения как плана содержания, так и плана выражения в тексте перевода является приём компенсации. В особо сложных случаях допускается приём опущения, т.е. фактически избавления от языковой игры в тексте.

На стилистико-грамматическом уровне языка основные трудности связаны вновь именно с проблемой лексической сочетаемости (например, при переводе зевгм). Для адекватного перевода синтаксических структур необходимо проанализировать строение предложения или фразы и попытаться добиться схожего с оригиналом на английском языке эффекта, используя аналогичные или близкие по своей природе конструкции русского языка.

В ходе исследования были проанализированы 37 примеров названий бургеров дня из анимационного телесериала «Bob's Burgers», для них был предложен вариант перевода. К способам создания языковой игры, выявленных в ходе анализа относится созвучие (19), рифма (11), слияние (3), полисемия (2), единоначалие (2), омофония (2), омонимия (1). К приёмам перевода относятся: компенсация на основе контаминации (16), калькирование (11), компенсация (7), опущение (3).

Заключение

Языковая игра – это намеренное нарушение языковых норм с целью создания эстетического (чаще комического) эффекта. Данный феномен может изучаться в разных аспектах – психологическом, лингвостилистическом, синергетическом, переводческом и т.д. с применением разных подходов – функционального, психолингвистического, лингвокогнитивного,

лингкокультурологического и т.д. Данное исследование выполнено в рамках когнитивной и прикладной лингвистики, а также лингвокультурологиии и межкультурной коммуникации; оно затрагивает лингвостилистический и переводческий аспекты.

В результаты исследования языковой игры на основе феномена прецедентности были сделаны следующие выводы.

Основной целью данной работы было выявление особенностей языковой игры на основе прецедентности, а также приёмов ее передачи с английского на русский язык.

На основе поставленных задач в теоретической части исследованы особенности языковой игры на фонетическом, лексико-семантическом, стилистико-грамматическом уровнях языка и связанные с ними особенности перевода. В практической части представлен разбор возможных вариантов перевода языковой игры.

Во-первых, языковая игра является объектом многоаспектного и междисциплинарного изучения. Это намеренное нарушение языковых норм, проявляющееся на разных уровнях языка для достижения заданного автором комического эффекта, должна изучаться с позиций междисциплинарного подхода. Она является инструментом категории комического, рассматриваемой в рамках эстетики и философии. Языковая игра всегда реализуется в коммуникации и это позволяет рассматривать ее как особую стратегию для создания экспрессивности в речи на основе преднамеренного нарушения функционально-семантических правил использования языковых форм и выявления ее прагматических, семантических, стилистических и других особенностей. Так как языковая игра формируется в определенном контексте ситуации и реализуется в речи, то становится важным изучение данного феномена как целенаправленного манипулирования экспрессивными ресурсами речи, обусловленным установкой на достижение комического эффекта как влияния на человека и восприятия его человеком, т.е. в психолингвистическом аспекте. С позиций когнитивной науки значимыми аспектами изучения языковой игры является перевод с акцентом на передачу этнокультурной ее специфики в контексте межкультурной коммуникации. Также феномен языковой игры в последнее время изучается как осознанная аномалия с конкретными целями организации высказывания и выявлением в ней имплицитных смыслов, задуманных говорящим. В проведенном исследовании языковая игра строится на явлении прецедентности, т.е. отсылкой к известным фактам, которые также характеризуются многоаспектностью и, соответственно, являются предметом изучения когнитивной -176

лингвистики и психолингвистики, литературоведения и перевода, а также других дискурсивных сфер.

Во-вторых, языковая игра является объектом изучения прикладной лингвистики, а именно – перевода. Для успешного перевода языковой игры требуется высокая квалификация переводчика, хорошо владеющего как иностранным, так и родным языком, а также лингвокультурной компетенцией. Следовательно, эффективность перевода находится в прямой зависимости от выбора переводческого приёма на основе анализа составляющих языковой игры (плана содержания и плана выражения). Наибольшую сложность для переводчика представляет языковая игра на фонетическом и лексико-семантическом уровнях языка. Наиболее эффективным приёмом перевода языковой игры является приём компенсации, так как при его использовании переводчик добивается высокой степени сохранения плана содержания, но не опускает полностью план выражения. По результатам проанализированного материала самым распространённым способом создания языковой игры является созвучие (парономазия), а самым распространённым приёмом перевода языковой игры - компенсация. Решение поставленных задач и цель работы в целом достигнута, тем не менее вопрос об особенностях языковой игры и её перевода требует дальнейшего изучения.

-177

Заключение

Монография «Развитие науки: вызовы и перспективы в контексте современных научных достижений и технологических изменений» разработана на основе результатов научных исследований авторов.

Результаты выполненных исследований показали актуальность и своевременность для общества рассматриваемых вопросов в конкретных сферах науки и образования.

В целом, работа представляет интерес как для специалистов в области проведения научных исследований, так и специалистов-практиков.

Библиографический список

- 2. Азиева З.И., Казаров И.З. Амортизационная политика организации // ЕГИ. 2019. №23 (1). С. 62-64.ю
- 3. Алексеева А.Е. Инвестиционная политика предприятия, как условие укрепления его экономической безопасности // Вопросы студенческой науки. 2019. №8(36). С. 56-59
- 4. Анимационный сериал «Bob's Burgers». FOX Broadcasting Company, 2011.
- 5. Анькина А.А. Управление рисками в деятельности финансовых организаций: зарубежный и российский опыт // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». 2017. Том 9. №3. // https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-riskami-v-deyatelnosti-finansovyh-organizatsiy-zarubezhnyy-i-rossiyskiy-opyt/viewer
- 6. Аудиторская фирма «Авдеев и Ко»: аудиторские и бухгалтерские услуги.//https://www.audit-it.ru/finanaliz/
- 7. Бабабанюк А.А., Кобылатова М.Ф. Проблемы и направления оптимизации налогового бремени организаций // Университетская наука региону: сб. трудов конференции. Ставрополь: Изд-во «Издетельско-информационный центр «Фабула», 2015. С. 229-231.
- 8. Бгашев М.В. Бизнес-планирование. Учебное пособие. Саратов: Амирит, 2018. 350 с.
- 9. Бланк И.А. Инвестиционная политика предприятия: восемь основных этапов // Центр дополнительного образования Элитариум. 2022. // https://www.elitarium.ru/investicii-predprijatie-dejatelnost-finansovye-instrumenty-infliacija-cel-investirovanie/
- 10. Булавко О.А. Мероприятия по совершенствованию управления инвестиционной политикой на промышленном предприятии/ Булавко О.А., Самчеляева П.А., Бурова Ю.В.// Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. 2018. № 1. С. 45-49
- 11. Буценко Е.В. Оптимизация управления инвестиционным проектированием на основе теоретико-игрового подхода. Экономика региона. 2018. Т. 14, вып. 1. С. 270–280.
- 12. Быкова О.И. Языковая игра как способ порождения этноконнотации [Текст] / О.И. Быкова // Cognitive studies of language / series editor-in-chief N.N. Boldyrev. Vol. XVIII: Language, knowledge, culture: methodology of cognitive research: Papers of International Congress on Cognitive Linguistics. Moscow-Tambov-Chelyabinsk, 2014. C. 293–296.
- 13. Бышок К.А., Сапунова Е.В. Учет амортизации основных средств в организации и методы начисления // Вопросы науки и образования. 2020. №4 (88). С. 34-37.
- 14. Васильев Л.М. Современная лингвистическая семантика. М.: Высшая школа, 1990. 176 с.
- 15. Васильцов В.С., Ныш М.С. Экспликация сущности инвестиционной политики предприятия на примере металлургического комплекса // Вестник Удмуртского университета. Экономика и право. 2021. Том 31. №2. С. 204-214

- 16. Вахрушева О.Б., Гибельнева Е.А. Роль бухгалтерского учета в системе экономической безопасности организации // Национальная безопасность России: актуальные аспекты: Сборник избранных статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции ГНИИ «Нацразвитие». СПб.: ГНИИ Нацразвитие, 2019. С. 288 293.
- 17. Виленский П.Л., Лившец В.Н., Смоляк С.А. Оценка эффективности инвестиционных проектов: Теория и практика: Учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Поли Принт Сервис, 2015 –1300 с.
- 18. Виноградов В.В. Проблемы русской стилистики. М.: Высшая школа, 1981. 319 с.
- 19. Витгенштейн Л. Философские работы. М.: "Гнозис", 1994. Ч.I. 612 с.
- 20. Волошина С.В. Учетная политика как инструмент оптимизации налогового планирования коммерческой организации // Национальная ассоциация ученых. 2015. №6-1(11). С. 110-113.
- 21. Гибридная лазерно-дуговая сварка металлов больших толщин / Г.А. Туричин [и др.] // Сварка и диагностика. 2009. № 3. С.16 23.
- 22. Гладких Р.Б. Обеспечение безопасности предпринимательской деятельности в системе мер, обеспечивающих экономическую безопасность государства // Юридический мир. 2006. № 10. С. 40 43.
- 23. Глобальный обзор экономических преступлений, 2020. // https://www.pwc.com/kz/ru/global-economic-fraud-survey.html
- 24. Глущенко А.В., Кучерова Е.П., Юкина А.Ю. Анализ труда и заработной платы органов внутренних дел в контексте кадровой безопасности // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 7. С. 755 776.
- 25. Голубева Н. А. Прецедент и прецедентность в лингвистике // Вестник ВятГУ. 2008. №3. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/pretsedent-i-pretsedentnost-v-lingvistike (дата обращения: 15.07.2023).
- 26. Горбунова Н.А. Корпоративная социальная ответственность необходимое условие устойчивого развития бизнеса // Методология устойчивого экономического развития в условиях новой индустриализации: сборник трудов международной научной конференции.- Симферополь: Изд-во ООО «Антиква», 2016. С. 511—516
- 27. Горшкова О.О. Сварка металлоконструкций: Учебник. Стерлитамак: АМИ, 2017. 103 с.
- 28. Горячева О.Н., Яковлева М.Г. Прецедентный феномен в заголовках газет республики Татарстан // Казанская наука, 2022. №4. С. 40- 42.
- 29. Грезев Н.В.., Шамов Е.М., Маркушов Ю.В. Сварка волоконными лазерами [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://ritm-magazine.com/ru/public/svarka-volokonnymi-lazerami
- 30. Григорьянц А.Г. Лазерная техника и технология: Учебное пособие для вузов.
- 31. Грунин О.А. Экономическая безопасность предприятия. СПб.: Питер, 2018. 366 с.

- 32. Губайдулин Е.Р., Чернышов Г.Г. Некоторые особенности гибридной лазерно-дуговой сварки высокопрочных сталей большой толщины // Сварка и диагностика. 2009. № 6. С. 17 21.
- 33. Джабраилов У.А. Страхование предпринимательского риска, как ключевое направление страхования инвестиционных рисков // УЭПС: управление, экономика, политика, социология. 2020. №3. С. 92-99
- 34. Долгосрочная стратегия экономического развития до 2035 года // СПС КонсультантПлюс
- 35. Дударева О.В., Дахина О.В. Эффективность инвестиций в системе экономической безопасности предприятия // Экономинфо. 2018. Том 15. №2. С. 25-29.
- 36. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Научный консультант, 2017. 192с.
- 37. Дятлова А.Ф. Взаимосвязь учетно-финансовой информации с управлением экономическим субъектом. Вестник Московского университета МВД России. 2017. № 6. С. 276.
- 38. Закирова Э. Р., Ростовцев К. В., Бойтуш О. А. Инвестиционная политика промышленных предприятий: формирование и анализ // Вестник АГТУ. Серия:Экономика. 2016. № 3. С. 14-25.
- 39. Захарова В. А., Сморчков В. В. Понятие экономической безопасности Российской Федерации и принципы ее обеспечения в таможенной сфере // Молодой ученый. 2019. №12. С. 168-172.
- 40. Зубченко А. С. Марочник сталей и сплавов. М.: Инновационное машиностроение, 2021. 1216 с.
- 41. Иванов С.С. Игра слов и способы её создания: смысловая и звукосмысловая игра слов: Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2009. №6(2). С. 227-231.
- 42. Инвестиционный менеджмент: учебное пособие / Е.Г. Патрушева; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. Ярославль: ЯрГУ, 2017. —120 с.
- 43. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // СПС КонсультантПлюс
- 44. Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» // СПС КонсультантПлюс
- 45. Канищева Н.А., Аскерова М.А. Инвестиционная политика важнгый элемент финансовой стратегии предприятия // Вестник института экономики и управления НОВГУ. 2018. №2(27). С. 1-7
- 46. Катаямы С. Справочник по лазерной сварке. М.: Техносфера, 2015. 180 с.
- 47. Кочнев А. Оценка инвестиций: методы оценки и показатели эффективности // Информационно-аналитическое издание Iteam. 2021. // https://blog.iteam.ru/ocenka-investicij/#i-9

- 48. Красакова А. Актуальность изучения языковой игры: современные исследования URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_49929586_45422341.pdf (дата обращения 15.07.2023) DOI 10.54792/24145734_2022_19_33_38
- 49. Криминалистическое обеспечение безопасности предпринимательской деятельности: научно-практическое пособие / отв. ред. Е. П. Ищенко. М.: Проспект, 2018. 192 с.
- 50. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2022: бухгалтерская и налоговая. М.: АйСИ Групп, 2022. -320с.
- 51. Курынцев С.В., Грезев Н.В., Шамов Е.М. Сварка волоконными лазерами материалов больших толщин со сканированием луча и применением порошковой присадки на основе никеля // Сварочное производство. 2015. № 12. С.22-25.
- 52. Лазаренко Н.И., Голованов С.В. Факторы и этапы инвестиционной политики компании // Экономические и социально-гуманитарные исследования. 2015. № 1(5). С. 33-37.
- 53. Ланцман Е.Н. Концептуальные подходы к проблеме обеспечения экономической безопасности организации // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2017. № 1. С. 3.
- 54. Липпс Т. Эстетика // Философия в систематическом изложении В.Дильтея, А.Риля, В.Освальда, В.Вундта, Г.Эббингаузена, Р.Эйкена, Ф.Паульсена, В.Мюнха, Т.Липпса. СПб., 1909.
- 55. Люсая И.В., Алексахина Л.В. Проблемы формирования инвестиционной политики предприятия на современном этапе // Международный научный журнал символ науки. 2017. №02-1. С. 93-95
 - 56. M.: DirectMEDIA, 2021. 180 c.
- 57. Макеев В.А. Анализ методов оценки инвестиционных проектов // Journal of Economy and Business. 2020. №10-2(68). С. 35-38
 - 58. Милн А.А. Винни-Пух и все-все-все. М.:Дом,1992.- 287с.
- 59. Мисаков В.С., Байдуев И.З., Гендугов С.З. Функционально-стоимостный анализ как метод системного исследования // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2015. №22-2. С.167
- 60. Муравьева Н.Н. Оценка эффективности инвестиционной политики промышленного предприятия // Проблемы экономики и менеджмента. 2015. №3(43). С. 20-25.
- 61. Муравьева Н.Н., Корнеева Ю.А. Обоснование критериев эффективности инвестиционной политики коммерческой организации // Проблемы экономики и менеджмента. 2015. №1(41). С. 68-72.
- 62. Муратова Н. К. Экономическая безопасность организации как успешная составляющая современного бизнеса / Н. К. Муратова // Государственное управление. Электронный вестник. 2018. № 32. С. 5-7.
- 63. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Российская газета, № 148-149, 06.08.1998.Ст. 4349.
- 64. Нарышкин С.И. Инвестиционная безопасность как фактор устойчивого экономического развития // Вопросы экономики. // https://elibrary.ru/item.asp?id=13922701

- 65. Нефтегазовая промышленность России // Нефтегаз-2023. [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.neftegazexpo.ru/ru/articles/neftegazovaya-promyshlennost-rossii/ (дата обращения: 14.03.2023).
- 66. Новиков С.А. Явление прецедентности в языке и современная когнитивная теория. URL: https://www.gramota.net/articles/issn_1993-5552 2013 10 38.pdf (дата обращения 15.07.2023)
- 67. О'Генри. Избранные произведения. М.: Издательский Дом Ридерз Дайджест, 2012. 512 с.
- 68. Общеэкономические основы рыночного хозяйствования / под редакцией Н.Н. Шаповаловой. М.: Издательский дом «Путь России», 2002. С. 255.
- 69. Особенности формирования структуры и механических свойств при лазерной сварке неповоротных стыков труб / Л.А. Ефименко [и др.] // Сварочное производство. 2018. №10. С.18-24.
- 70. Панина М.А. Комическое и языковые средства его выражения: автореф. дис. на соис. учен. степени канд. филол. наук. М., 1996. 170 с.
- 71. Погодина И. В. Правовое обеспечение экономической безопасности Российской Федерации: учеб. пособие. Владимир: Изд-во ВлГУ, 2015. 96 с.
- 72. Показатели эффективности инвестиций и особенности их расчета // Информационно-аналитические Интернет издание Генеральный директор. 2018. // https://www.gd.ru/articles/9655-pokazateli-effektivnosti-investitsiy.
- 73. Постановление ВС РФ от 23.10.1002 г. № 3708-1 «О Государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики» // Ведомости СНД и ВС РФ.19.11.1992.№46. ст.2620.
- 74. Приказ Минфина России от 06.10.2008г. № 107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)// СПС КонсультантПлюс
- 75. Приказ Минфина России от 16.10.2018г. № 208н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» // СПС КонсультантПлюс
- 76. Приказ Минфина России от 17.09.2020г. № 204н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // СПС КонсультантПлюс
- 77. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» // СПС КонсултантПлюс
- 78. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» // Российская газета. № 174. 06.08.2010.
- 79. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» // http:// www.pravo.gov.ru
- 80. Приказ Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых архивных документов, образующихся в процессе деятельности

государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения (Зарегистрировано в Минюсте России 06.02.2020 № 57449) // СПС КонсултантПлюс

- 81. Проблемы формирования учетной политики и пути их решения, Несогласованностью отдельных нормативных документов между собой Учетная политика организации Студенческая библиотека онлайн http://studbooks.net.
- 82. Пучкова Ю.В. О роли управления капиталом в инвестиционной политике предприятий / Ю.В.Пучкова, Т.В. Шмулевич // В сборнике: Юность и Знания Гарантия Успеха 2018 Сборник научных трудов 5-й Международной молодежной научной конференции. В 2-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. 2018. С. 175-180.
- 83. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. 6-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М.2019. 512 с.
- 84. Рекомендации БМЦ от 29.05.2019 № Р-100/2019-КиР «Реализация требования рациональности» // СПС КонсультантПлюс
- 85. Риполь-Сарагоси Л.Г., Куралимова О.С. Особенности инвестиционной политики как фактора обеспечения экономической безопасности организации // Управление в условиях глобальных мировых трансформаций: экономика, политика, право. 2019. С. 117-119.
- 86. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. 6-е изд., испр. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2021. —378 с.
- 87. Самосудова Л. В., Еремкина Н. В., Беспалова М. И. Языковая игра как лингвистическая форма воздействия СМИ англоговорящих стран // Гуманитарные науки и образование. 2023. Т. 14. № 1 (53). С. 153-156. https://doi.org/10.51609/2079-3499 2023 14 01 153.
- 88. Санников В.З. Русский язык в зеркале языковой игры. М.: Языки русской культуры, 2002. 552 с.
- 89. Сапожникова Н.Г., Ермошина Е.Э. Типология факторов экономической безопасности вуза как основа ее экономического анализа и контроля // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 6. С. 640 652.
- 90. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов / Н.Н.Селезнева, А.Ф.Ионова. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 639 с.
- 91. Семенцев А.М. Производственные риски и перспективы использования лазерной сварки при производстве труб большого диаметра // Вестник Брянского государственного технического университета. 2017. № 2 (55). С. 37-40.
- 92. Скачко Г.А., Никандрова Л.К., Суркова Е.В. Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов // Аудитор. 2020. № 5. С. 33 36.
- 93. Соколов Ю.И. Инвестиционная политика и инвестиционный комплекс // Основные направления инвестиционной политики в условиях радикальной перестройки экономики// Экологическое право. 2016. №3. С. 35-41.
- 94. Степаненко Н. В., Харитонов С. В. Применение возможностей Microsoft Excel в моделировании рисков инвестиционных проектов // Прикладная информатика. 2017. Т. 12. № 1 (67). С. 137–142.

- 95. Степанова И.В. О подходах к изучению языковой игры // Вестник ЮУрГГПУ. 2017. №8. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/o-podhodah-k-izucheniyu-yazykovoy-igry (дата обращения: 15.07.2023).
- 96. Султанов И.А. Политика компаний в сфере инвестиций // Информационно-аналитическое Интернет издание Projectimo. 2020. // http://projectimo.ru/upravlenie-investiciyami/investicionnaya-politika.html#i-6
- 97. Технология лазерной обработки конструкционных и инструментальных материалов в авиадвигателестроении / Р.Р. Латыпов [и др.]. М.: Машиностроение, 2007. 234 с.
- 98. Технология лазерной сварки магистральных трубопроводов / А. Б. Ушаков и [др.] // Газовая промышленность. 2017. № 2. С. 100-107.
- 99. Тимченко В.А. Криминалистическая диагностика признаков мошенничества персонала // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 5. С. 585 600.
- 100. Ткаченко А.Л., Шевелева О.Г. Оценка рисков в инвестиционном проектировании // Омский научный вестник. Серия: Общество История Современность. 2019. Том 4. №2. С. 140-145
- 101. Трысячный В.И. Оценка эффективности инвестиционной политики в контексте обеспечения экономической безопасности предприятия // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. // https://elibrary.ru/item.asp?id=12923084&
- 102. Тугушева Г.Р. Влияние внешних и внутренних угроз на экономическую безопасность организации // Наука и образование сегодня. 2020. № 2(49). С. 41–45.
- 103. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации от 15.05.2017 №20 ст. 2902.
 - 104. Учетная политика 2022
- 105. Ушакова Э.Б. Феномен прецедентного имени в лингвокультурологии и аспекте преподавания русского языка как иностранного / Электронный журнал «Вестник МГОУ» / www.evestnik-mgou.ru. 2014. № 2.
- 106. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» // Гарант // https://base.garant.ru/12114699/
- 107. Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ (ред. от 06.02.2020) «О безопасности» // СПС Консультант
- 108. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями // Парламентская газета. 09.12. 2011 г. № 54.
- 109. Фиапшев А.Б., Фиапшева Н.М., Бекшоков Т.В. Амортизационная политика организаций на современном этапе // Международный бухгалтерский учет. 2014. №11 (305). С. 13-20.
- 110. Фомичев А.Н. Риск-менеджмент: Учебник для бакалавров. -5-е изд. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. -372 с.
- 111. Цикушева И. В. Лингвистические средства создания комического эффекта в сказках // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 2: Филология и искусствоведение. 2008. №10. URL:

https://cyberleninka.ru/article/n/lingvisticheskie-sredstva-sozdaniya-komicheskogoeffekta-v-skazkah (дата обращения: 17.07.2023).

- 112. Циммерман И.Ю. Инвестиционная политика организации // МСФО в современной экономике России: модели, схемы и способы практической реализации. 2019. С.301–304.
- 113. Шахгираев И.У., Тапаева З. А-Х. Особенности построения инвестиционной политики промышленных предприятий // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. №31(5). С. 298-301.
- 114. Шеремет С.В. Оценка эффективности инвестиционной политики компании // E-Scio. 2019. // https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-investitsionnoy-politiki-kompanii.
- 115. Экономическая безопасность: учебник для вузов/ под общ. ред. Л. П. Гончаренко, Ф. В. Акулинина. М.: Юрайт, 2018. С. 7, 11.
- 116. Ярулин Р.Р., Бодров С.Ю. Оценка эффективности инвестиционных проектов // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2021. №10-1(61). С. 286-291
- 117. Augarde T. Oxford guide to word games. Oxford, New York: Oxford University Press, 1986. –250 pp.
 - 118. Crystal D. Language play. London: Penguin books, 1998. 249 pp.
- 119. Fónagy I. Languages within languages. An evolution approach. Amsterdam/ Philadelphia: Benjamin, 2001. –828 pp.
 - 120. Milne A.A. The World of Winnie-the-Pooh. M., 1983. 445 p.
- 121. Misakov V.S., Khamzatov V.A., Temrokova A.Kh., Misakov A.V., Dikareva I.A. Strategic management of innovative agroindustrial projects //Amazonia Investiga. 2018. T. 7. № 14. pp. 16-23.
- 122. Misakov V.S., Misakov A.V., Tsurova L.A., Adzhieva A.Yu., Eskiev M.A. Ways of improving the economic mechanism for the social development of rural settlements of mountainous areas //International Journal of Advanced Biotechnology and Research. 2017. T. 8. № 4. pp. 964-972.
- 123. Misakov V.S., Tsurova L.A., Yandarbieva L.A., Tkhamadokova I.Kh., Goigova M.G. Certification of a regional economic complex as a highly effective tool for analysis and diagnostics of its development // Amazonia Investiga. 2019. T. 8. № 20. pp. 451-458.
- 124. Norman B. Reality and language games in contemporary Russian // Language and society in post–communist Europe / Edited by J.A. Dunn. Macmillian Press Ltd., 1999. P.102–108.
- 125. O.Henry. Ulysses and the Dogman. URL: https://americanliterature.com/author/o-henry/short-story/ulysses-and-the-dogman (дата обращения 13.07.2023).
- 126. Wodehouse P. G. No Nudes Is Good Nudes. Binding: Hardcover Publisher: Simon and Schuster, New York Publication. 1970.

Сведения об авторах

Влавацкая Марина Витальевна

профессор, доктор филологических наук, профессор Новосибирский государственный технический университет

Горшкова О.О.

доктор педагогических наук, доцент, профессор кафедры «Нефтегазовое дело». Тюменский индустриальный университет филиал в г. Сургуте

Дятлова Ангелина **Ф**едоровна **–**

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета, ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя», Россия, Москва

Иванова Людмила Николаевна

кандидат экономических наук, начальник кафедры экономики и бухгалтерского учета, ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя», Россия, Москва

Милославская Мария Михайловна

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета, ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя», Россия, Москва

Минаков Андрей Владимирович

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета, ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя», Россия, Москва

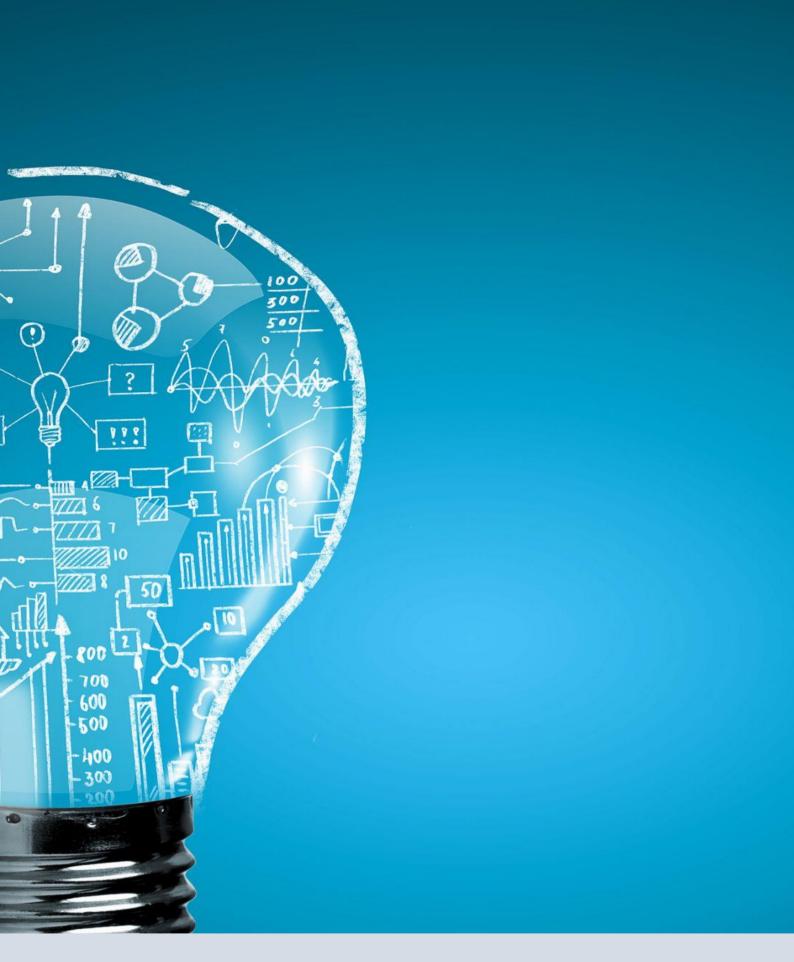
Электронное научное издание сетевого распространения

Развитие науки: вызовы и перспективы в контексте современных научных достижений и технологических изменений

монография

По вопросам и замечаниям к изданию, а также предложениям к сотрудничеству обращаться по электронной почте mail@scipro.ru

Подготовлено с авторских оригиналов





Усл. печ. л. 11,8

Объем издания 2,9 МВ
Оформление электронного издания: НОО
Профессиональная наука, mail@scipro.ru
Дата размещения: 25.08.2023г.
URL: http://scipro.ru/conf/monograph_100823.pdf.