

# **ЭКОНОМИКА И ПРАВО: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

Материалы всероссийско  
научно-практической конференции  
с международным участием

(21 декабря 2022)

УДК 004.02:004.5:004.9  
ББК 73+65.9+60.5  
Э40

*Редакционная коллегия:*

**Доктор экономических наук, профессор Ю.В. Федорова**  
**Доктор филологических наук, профессор А.А. Зарайский**  
**Доктор социологических наук, доцент Т.В. Смирнова**

**Э40 ЭКОНОМИКА И ПРАВО: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ:** материалы всероссийской научно-практической конференции с международным участием (21 декабря 2022г., Санкт-Петербург) Отв. ред. Зарайский А.А. – Издательство ЦПМ «Академия Бизнеса», Саратов 2022. - 160с.

978-5-907385-92-4

Сборник содержит научные статьи и тезисы ученых Российской Федерации и других стран. Излагается теория, методология и практика научных исследований в области информационных технологий, экономики, образования, социологии.

Для специалистов в сфере управления, научных работников, преподавателей, аспирантов, студентов вузов и всех лиц, интересующихся рассматриваемыми проблемами.

Материалы сборника размещаются в научной электронной библиотеке с постатейной разметкой на основании договора № 1412-11/2013К от 14.11.2013.

ISBN 978-5-907385-92-4

УДК 004.02:004.5:004.9  
ББК 73+65.9+60.5

© *Институт управления и социально-экономического развития, 2022*  
© *Саратовский государственный технический университет, 2022*  
© *Автономная некоммерческая организация "Центр развития туристических проектов и молодежных инициатив "ВОКРУГ ВОЛГИ", 2022*

*Makhmudov M.A.*

*senior lecturer*

*Department of Social and Humanitarian Sciences*

*Andijan State Medical Institute*

## **FARMS AND THEIR PRODUCTIVE FORCES (1921-1929 YEARS)**

*Abstract: This article focuses on the socio-economic structure of Uzbek villages in 1921-1929 and the changes in it, the farms and their productive forces.*

*Key words: Banking system, debt-credit, agricultural bank, cotton farming, cotton monopoly, matlubot cooperation, advance, cooperative companies, grain growing, vegetable growing, fruit-horticulture.*

The idea of economic stimulation of the individual peasant farm as a producer of small goods was manifested as a defining idea in the development of concrete measures to bring irrigation, cotton growing, horticulture, viticulture, cattle breeding out of recession, to increase the volume of production, and to revive the exchange of goods between industry and agricultural production.

For the centralized development of cotton production in the country, the Main Cotton Committee (Glavkhlopkom) was established under the Supreme People's Economic Council of the RSFSR and subordinate cotton committees in the cotton-growing republics. On September 13, 1921, Lenin signed the "Regulation on the state organization of cotton production, cotton ginning industry and cotton processing". This regulation made cotton cultivation a state monopoly. In order to encourage farmers to grow cotton, the central state structures have taken measures to provide agricultural work with funds from the budget, to bring agricultural tools, and to provide working animals to weak

farms. The measures taken have had a certain effect in the economic sector.

Under these circumstances, it was recognized that co-operation would be an important means of encouraging the efforts of small producers, and would be the main mechanism by which the Soviet authorities would help peasant savings during the period of the new economic policy. The priority of the interests of commodity producers, their initiative and independence was manifested as an important feature of cooperative construction in the conditions of the new economic policy. Until then, the cooperative was practically state-owned, the basis of its self-management was terminated. The cooperative became an auxiliary apparatus of the People's Commissariat for Food and began to fade away. In 1921, there were only 57 cotton cooperatives in the republic. They united about a thousand farmers.

The new economic policy found a way to intelligently combine the personal and social interests of the workers. According to the definition of the VI conference of the Communist Party of Turkestan, "cooperation should be the main means of achieving this goal and the means of managing the free market." Emphasizing the need to support all types of cooperation, which opens wide opportunities for comprehensive development of products, local industry, agriculture, the party bodies and the government of Turkestan in the field of production: engaged in irrigation, reclamation works, farming activities, as well as agricultural and peasant production first of all, they focused on assisting cooperative associations in the production and sale of tools and products.

By October 1923, there were 314 credit companies in Turkestan, which united about 58,000 farmers. Among them, 23,000 people from Syrdarya region, 6,000 from Fergana, 8,000 from Samarkand, 9,000 from Turkmenistan and 2,000 from Ettisuv became members. By the end of 1924, Turkestan agricultural credit companies (at that time their number reached 912) were united in 18 regional unions, and the number of members reached 233,500 people. At the same time, the process of establishing other types of agricultural cooperation

continued.

Many formations of cooperative cells were encouraged mainly by credit. This loan came to small farmers through the Cotton Committee, the Agricultural Bank and Vsekombank. This was a great stimulus and had a very serious effect on the co-operative movement of the population. In some cases, private capital was also involved in the work of public cooperation, albeit with a small percentage. However, in the face of the real economic situation, it could not have a serious impact on the development of capital cooperation, because it was too insignificant, and the owners did not see the benefit of putting it into circulation for the needs of cooperation. Moreover, the craftsman would reluctantly come to the village, preferring to work in the city together with the state authorities.

The state established relations with farmers on an entirely economic basis and demanded only one thing - the loan should be very real for the borrowers, and not be complicated by bureaucratic bureaucracy. Banks were advised to avoid making irredeemable loans, which was in effect during the early revolutionary building years, when it was necessary to achieve a certain psychological change in the minds of the population. Any association of farmers should take into account that the loan taken from the bank should be broken, so the bank takes into account the working capacity of each association when giving a loan. The path of the new economic policy was explained as "each association should include among its members peasants who can vouch for themselves by their ability to work and their desire to restore their small farms, which have sunk during the years of war and revolutionary storms."

Support of state agricultural cooperatives

Another way to support them is from cooperatives

It consisted in the development of production and preparation organizations that purchase products (grain, sorghum, raw materials, etc.). The state allocated 6 million soums for these purposes, that is, an average of 4393

soums for each cooperative. In terms of encouraging the development of multi-sectoral agriculture, banks that provide loans for a specific purpose for the development of one or another agricultural crop have played a major role.

Since 1924, the People's Commissariat of Land Affairs began to lease entire parks to private individuals. For example, a group of former gardeners who joined the "Turkfrukt" company leased gardens with a total area of more than 900 tens of industrial value until November 1, 1935. According to the contract, the tenants were obliged to build new buildings instead of old buildings, establish scientific nurseries, involve students of the Faculty of Agriculture in practical work, plant new fruit trees and other obligations. In addition, the tenants were supposed to create a cooperative society for the use of Turkestan parks by attracting state capital in the following years.

#### **References:**

1. Goyibnazarov Sh. Lessons of social development. Analysis of the 20s. - Tashkent: Uzbekistan, 1994. - B. 99.
2. The policy of looting the national wealth of Uzbekistan by the ruling regime: historical evidence and lessons. - Tashkent: Sharq, 2000. - B. 237.
3. Aminova R.Kh. Agrarian policy of the Soviet Union and Uzbekistan. - Tashkent: 1963. - S. 122.
4. New history of Uzbekistan. The second book. Uzbekistan during the Soviet colonial period. - Tashkent: Sharq, 2000. - B. 225.
5. Aminova R.Kh. History of the state farm Uzbekistan. 1917-1960. - Tashkent: 1993.
6. Alimov I.A. Uzbek farming and social development (Social and economic reform in the Uzbek countryside in 1921-1925) - Tashkent: Uzbekistan, 1974.

*Nguyen Thi My Linh*  
*Phd student in Civil Law and Civil Procedure*  
*University Of Economics and Law*  
*Vietnam National University*  
*Vietnam, Ho Chi Minh City*

## **IMPACTS ON THE RIGHTS OF TRANSGENDER PEOPLE IN VIETNAM**

*Abstracts: Allowing legal gender change is important, as civil registration is a key requirement for access to basic services, including government support and health care. If civil registration does not coincide with gender expression, transgender people may be questioned, which invades their privacy and prevents them from accessing necessary health and social services. They face difficulties and discrimination related to employment, housing, and travel. Despite progress, transgender people in Vietnam still face significant difficulties, as there are no specific decrees or guidelines for the implementation of the new provisions of the revised Civil Code. This leaves transgender people vulnerable and marginalized, facing stigma and discrimination in their access to justice, social security, and health services, as well as education, housing, and decent work.*

*Keywords: transgender, transgender, sexual orientation, gender identity, stigma, discrimination, transgender rights.*

### **1. Introduction**

Transgender people are a long-standing social phenomenon that is being addressed from a variety of perspectives (legal, medical, labor, economic, social, and so on). Although there is still a phenomenon of stigma and discrimination against transgender people in general, the movement to protect this group has

made great changes in a positive direction in recent years. In Vietnam, transgender people as well as transgender people's rights have been increasingly studied by scientists in recent years. In the field of legal science, the research on transgender rights is still quite extensive, and a number of issues have not been clarified, such as the nature of transgender people's rights and the legal reasons for recognizing the rights of transgender people as well as the effects on transgender rights in real life.

Besides, one of the most prominent issues today is protecting the rights of transgender people. Currently, our country still does not have specific legal provisions to protect transgender people, leading to the actual situation in which the human and civil rights of these people are violated. From the perspective of human rights, individuals have the right to life, which includes the right to live as themselves. They also have the right to decide for their own bodies; this is their legitimate desire, the more society develops. Human freedoms are increasingly expanding and need to be respected and protected. Failure to recognize the rights of transgender people will affect their legitimate rights and interests, such as hindering marriage, participating in social relations, health care, employment, etc.

## **2. Contents**

### **2.1. Transgender**

Unlike gay or bisexual people, to understand transgender people, you need to understand the term "gender identity." This term is understood as a person's self-identification of a gender (which may be the same as or different from the biological sex at birth). From that, it can be understood in general that if a person is born and identifies himself as having the same sex as his biological sex when he was born and has feelings and emotions with someone of the same sex as himself, that person is a person of the same sex homosexual. If this person has feelings for someone of the opposite sex, that person is heterosexual. However, if the above person identifies himself with a gender different from the

one he was born with, he is transgender [7, p. 11]. Similar to sexual orientation, gender identity is also one of the four elements of sexuality. Trends in gender identity are completely natural in society. Therefore, if a person has the perception and desire to have a different gender than the one assigned at birth, that is also normal. After surgery, transgender people are referred to more fully as "transgender people."

There are two types of transgender people: male-to-female transgender people and female-to-male transgender people. From the perspective of sexual orientation, it can be divided into gay transgender (for example, transgender from male to female and only in love with women), transgender, and bisexual (for example, transgender from male to female and can love both men and women) and transgender people (for example, transgender people who are female-to-male and only love women). In some countries, transgender people without surgery can still change their identification. However, some other countries require gender reassignment surgery to be recognized. It can be seen that although transgender and transgender people exist in every society and place in the world [3, p. 8], these concepts are still misunderstood and confusing, even to those in the know, when they are unable to identify their gender identity. In general, "transgender" is a very broad term [4].

In most cases, men disguise or pretend to be women, or vice versa, as transgender people. Except for some people who disguise themselves as people of the opposite sex for work or entertainment (they can be heterosexual, gay, or bisexual), the majority of these people are transgender. As stated, because transgender people perceive and desire to have the opposite sex, they disguise themselves as such. In this case, they do not have sex reassignment surgery because the law does not allow it or because they do not have the economic means.

## **2.2. Transgender rights**

*Firstly, the rights of transgender people are essentially human needs.*

Like other subjects in society, transgender people's rights are first of all inherent natural needs, abilities, and privileges. This is reflected in two aspects: (i) fairness in the right to life and freedom; (ii) the right to pursue happiness.

Regarding transgender people's right to life and freedom, they are normal people, like any other individual in society, who can fulfill their obligations and are entitled to the same and equal rights as everyone else. One of the most important rights is the right to be recognized and respected. Society needs to recognize transgender people as normal people with full rights and obligations and not be allowed to disparage, insult, or treat them as mentally deviant patients.

Regarding the right to pursue happiness, first of all, it is necessary to understand that the pursuit of happiness is an expression of freedom; people are defined by their ability to seek happiness and live values for themselves. This is evident in all socio-political regimes. One of those life values comes from getting married, building a happy family, and being respected and protected by the state.

*Second, transgender rights are a new right compared to human rights in general.*

The level of recognition and protection of these rights of transgender people in different countries is not the same (recognized or unrecognized, limited, restricted rights, etc.). The right to change sex has the following forms: without medical intervention, hormone intervention, sex change surgery, etc. Thus, it can be seen that transgender people's rights include two main groups: the general rights group and the specific rights group.

Besides, other needs about family affection, medical or legal treatment, etc., are also necessary and realistic desires. These needs are legitimate and need to be recognized and implemented under an appropriate legal mechanism to ensure transgender people can live as their true selves. The legal recognition of

the rights of transgender individuals is really necessary because this is an effective tool to protect the legitimate rights and interests of transgender people.

- In today's society, the existence of a group of people with the need to be transgender is an objective reality. If the law does not recognize the right to change gender, transgender people themselves still cannot give up their desire to be transgender. Therefore, the demand for gender reassignment is still increasing, despite the social and legal barriers.

- The recognition of an individual's right to change gender does not affect the rights and interests of others and does not affect social order or safety. This also has a positive effect on resolving family conflicts, reducing social stigma, and creating a legal basis to solve some problems in reality today [2].

### **2.3. Factors affecting the development of legislation on transgender rights**

Heterosexual monopolies: heterosexual monotheism is a system of views to defend heterosexuality, consisting of three basic components: the default view that everyone is heterosexual; the view that heterosexuality is superior; and the view that anything other than heterosexuality is inferior. It proceeds to deny, create favoritism, and discriminate against other sexual minorities.

It comes from the dualistic view that there are only two genders, male and female, and women must love men and men must love women. This invisibly "normalizes heterosexuality" and views sexual differences as unusual, unexpected, or even terrifying. From there, put forward institutions to protect heterosexuality. This is the source of the stigma and discrimination against transgender people (with same-sex sexual orientation). To start, it might be a good idea to remove the default assumption that a relative, friend, coworker, or anyone else is heterosexual, and transgender people can be anyone around us [5].

- Cultural factor: This is a factor closely related to the concept of transgender people. For example, the family model that is a combination of one

male and one female with the main function of maintaining the lineage is a "typical tradition" today. The adoption of a new model, such as the family model of same-sex couples living together and raising children, is different in each society.

- Developmental factors: factors related to the development of science and technology, medicine, etc. also affect the concept of transgender. For example, the need for gender reassignment or gender identification is actually a need that has existed for a long time in society but can only be met in modern society when surgical techniques for sex reassignment are formed and developed. The development of science and medicine on this issue also contributes to promoting the recognition of transgender rights.

#### **2.4. Effects on the lives of transgender people in Vietnam**

*Firstly, transgender people face many difficulties when they need to change their name.*

Names and titles appear to be the most frustrating aspect for the transgender community because they must use them in daily communication. The interviewees all stated that they wanted to change their names on paper. But it is a fact that whether their name change is accepted or not depends entirely on the application staff, and transgender people do not share about their gender identity or about being a person transgender with the desire to change the name. In addition to the successful cases, other cases were rejected for a number of reasons, such as unwarranted name change, payment, gender change, gender change law, etc. Among them, "must change sex" is the most common [6].

Secondly, transgender people's access to health services is not good in terms of quantity and quality. Among the participants who answered the question about their experience with routine medical services, there were many cases where it was admitted that medical staff had a cynical, insensitive, and disrespectful attitude towards patients. On the other hand, for specialized medical services, transgender people who use hormones do their own research

on the internet and perform interventions without a doctor's advice or limited expertise besides the few who have specialized knowledge a good subject and is not discriminating. In addition, access to gender reassignment surgery services for transgender people also faces many difficulties, such as limited information and knowledge along with unlegalized gender reassignment surgery leading to health consequences strong.

Third, transgender people are stigmatized and discriminated against in schools and workplaces. Although this situation is not new, there are internal problems such as inappropriate uniforms, discrimination from teachers, bullying by friends, and not getting a job because of being transgender. The world is often scrutinized when using the toilet—by the eyes of scrutiny, the curiosity of the community, neighbors, etc.—and these issues have not been completely resolved.

*Fourth, transgender people have difficulties in love and marriage.*

The stories of transgender people's love lives revolve around the issue of their gender expression not being accepted. Since then, they have had a lot of trouble finding a lover, causing quarrels in love or love that doesn't last long. In addition, transgender people in marriage also face problems related to gender non-acceptance in their families, leading to their not being able to openly live together and live with their families. When conflict occurs, it is difficult for those couples to mobilize support or help from family and relatives. Young and reclusive couples may experience less stigma from the community because, in the eyes of their neighbors, they look like friends or housemates. As for older couples, transgender couples, or couples with young children, the curiosity and judgment of neighbors are more evident [9].

## **2.5. Solutions to improve the law on transgender rights in Vietnam**

First, consider recognizing the rights of transgender people. Accordingly, it is necessary to consider recognizing transgender people and transgender rights. There are different levels of accreditation: (i) no surgery, no need for

hormones, just a psychological test or real-life test (trying to live as desired); (ii) using only hormones; (iii) hormone therapy, sex reassignment surgery (partial surgery, e.g., breast surgery only); (iv) use of hormones, sex reassignment surgery (whole body), When transgender people are transgendered and recognize their new gender, they are entitled to moral rights in accordance with their new gender. However, the development of legislation on transgender people often involves many issues that need to be carefully studied, for example: the level of recognition of transgender people, the condition of marital status before gender transition, transprocess, theocess, cost of medical intervenfullyportpartiallyor not supported bstate), thetate), number of times to be transgendered, transgender people's responsibility to perform military service, issutransgendergender sports... In these matters, it is very important to regulate the level of recognition of transgender people and the marital status of transgender people before medical intervention [8].

The second factor is the number of times one has been transgendered. One question is: Can a person who has undergone a gender change be transgender again? Transgendering is a decision that requires special consideration and caution. When developing the Civil Code in 2015, legislators encountered a lot of objections to recognizing gender reassignment. Therefore, it is not advisable to advocate for multiple gender transitions; gender transitions should only be done once [1, p. 11].

Third, recognize people who have changed gender before. The law needs to deal with cases of gender reassignment surgery before the Law on Sex Change comes into effect (especially cases of surgery at medical facilities that do not meet the requirements of the law). According to the author of the article, in these cases, there should be a re-examination process, and then it is possible to change the civil status and identification papers if eligible.

Fourth, transgender people have the right to marry after changing their gender. Transgender marriage rights issues can be considered in the following

cases: Firstly, if they do not have sex reassignment surgery to change their documents and want to live with someone who has the same biological sex as their current biological sex, they can apply for a civil union (similar to a gay couple). Conversely, if they marry someone of a different gender than their current biological sex, it is similar to a heterosexual couple marrying each other.

Second, if they have had gender reassignment surgery and redone their identity documents, they have two options: live with someone of the same gender as them after surgery, or live with someone of a different gender. Technically, similar to same-sex couples, they can register a civil union; conversely, if they want to live with a person of a different gender after surgery, similar to a heterosexual couple, they can register their marriage.

### **3. Conclusion**

Transgender people have natural human sexual orientations, gender identities, and physical characteristics (singular) in addition to heterosexual orientation (common). Transgender people are not pathological and cannot be transmitted from one person to another. Transgender people are a disadvantaged group in society, so they often face many more challenges than heterosexual people.

The need to protect the equal rights of transgender people has become a real reality in Vietnam over the past few years. However, the recognition of new rights trends and new conceptions of the rights of these subjects still faces many barriers. Although there is a requirement to guarantee the rights of transgender people, it does not mean that all rights must be recognized immediately, which easily leads to "shocks" to society, especially in the context of a traditional society system like Vietnam. In general, a longer roadmap is needed for the process of considering and recognizing the rights of transgender people in Vietnam.

### References:

1. Do Van Dai, Ngo Thi Van Anh. Conditions and consequences of the sex change in Vietnamese law // Legislative research. 2016. No. 6.
2. Doan Thi Ngoc Hai. The right to change gender according to the provisions of Vietnamese civil law. Url: <https://moj.gov.vn/qt/tintuc/Pages/nghien-cuu-trao-doi.aspx?ItemID=2325>
3. Johanna H. Stuckey. The goddess Ishtar and spirit possession in ancient Mesopotamia // Matri Focus. 2008. No. 1.
4. Lori Chambers. Unprincipled exclusions: Feminist Theory, transgender jurisprudence, and Kimberly Nixon // Woman and the Law. 2007. No. 2. Pp.305-334.
5. Luong The Huy. Heterosexual monopolies. Url: <http://diengon.vn/Blog/Article/chu-nghia-doc-ton-di-tinh>
6. Nguyen Quoc Anh, Dac Thi Kieu Hong, and Dang Thuy Duong Transgender and gender diversity community consultation on the draft Law on Transgender Transformation in Vietnam. ISEE. Hanoi, 2022.
7. Truong Hong Quang Legal perspectives on transgender people in Vietnam // Legislative Research. 2013. No. 21.
8. Truong Hong Quang. According to current Vietnamese law, gay, bisexual, transgender, and intersex people have rights. Thesis of the Doctor of Laws Hanoi, 2019.
9. Vu Thanh Long, Do Quynh Anh, Chu Lan Anh. Love and cohabitation of gay, bisexual, and transgender people in Vietnam Hanoi. 2019.

*Nguyen Tri Cuong*  
*PhD student in Civil Law and Civil Procedure*  
*Ho Chi Minh City National University*  
*University of Law and Economics*  
*Vietnam, Ho Chi Minh City*

## **PROVISIONS OF VIETNAMESE LAW ON MORTGAGE RIGHTS TO GUARANTEE THE PERFORMANCE OF OBLIGATIONS**

*Abstract: Understanding and being aware of debt collection rights play a very important role in the establishment and implementation of joint transactions related to debt collection rights. However, the provisions of the current law have not clarified the nature, definition, and characteristics of the debt collection right, leading to difficulties and problems when performing transactions related to debt collection rights. As a result, the article analyzes the shortcomings and limitations of the debt collection right, stating the concepts, nature, and characteristics of the debt collection right while also making some recommendations to improve debt collection law debt claims.*

*Keywords: property rights, debt collection rights, mortgage of debt collection rights.*

### **1. Some inadequacies related to debt collection rights**

With the strong development of the international integration market economy in Vietnam today, the trend of using debt claims in commercial business transactions is increasing. On the other hand, not every individual or organization owns real estate, movable property, or tangible assets to carry out commercial business transactions such as purchase, sale, mortgage, transfer, and other transactions for debt collection rights (debt collection rights are intangible assets). In contrast to previous beliefs that placed a premium on real estate and

tangible assets while ignoring the role of movable property, intangible movables such as debt collection rights are now increasingly valuable. It can be said that accounting accounts for most of the assets of individuals and organizations. The mortgage of debt collection, in particular, is becoming increasingly popular in credit granting activities, with undeniable advantages and in line with the trend of shifting collateral from real estate—tangible assets—to movable assets (debt claims)—intangible assets. Until the twentieth century, the method of using movable property as security was mainly directed at security measures that required the transfer of the property to the secured party or a third party (possessory security) [17, p. 38]. That fact comes from the economic structure that still emphasizes the position and role of real estate, especially intangible movables (debt collection rights). However, in the twenty-first century, the structure of the economy has undergone a significant shift in the trend of emphasizing the position and role of movable property, especially intangible movable property. In addition to fixed tangible assets such as jewelry, machinery, and equipment, individuals and organizations in society increasingly tend to recognize the value of intangible assets such as debt collection rights. Therefore, the mortgage of the right to claim is gaining more and more importance because of its ability to play a dual role in promoting secured transactions, as follows:

Firstly, meeting the need for recognition of security measures both allows the establishment of rights for the secured party and allows the guarantor to exploit the value of the security assets.

Second, in order to recognize security measures on intangible movables that cannot be physically transferred, such as debt collection rights.

However, the current legal documents do not provide a specific definition of the right to collect debt. According to Ministry of Justice Circular No. 08/2018/TT-BTP dated June 20, 2018 [3], the right to collect debt, which is considered a property right, is the right to claim debt arising from the house sale

and purchase contract, the capital contribution contract for housing construction, the investment cooperation contract, the housing business cooperation contract, the rental contract, the house lease and purchase contract (including social housing), However, in fact, the right to collect debt is not only limited to transactions involving borrowing, buying, selling, renting properties, or other services, or transactions in the housing or real estate business, so the regulatory approach enumeration will not be sufficient and does not reflect the legal nature of the claim. Since then, it has led to the phenomenon of many rights to claim now existing in society, with many difficulties and obstacles when performing business and commercial transactions. On the other hand, the current legal documents are not consistent in using the term "right to collect debt." While the term "right to debt collection" is used in the Civil Code 2015, Decree No. 163/2006/ND-CP dated December 29, 2006 [7], and Decree No. 21/2021/ND-CP dated March 19, 2021 [8]\_of the Government, there are many other documents under the law such as: Circular No. 19/2013/TT-NHNN dated September 6, 2013 [5]; Circular No. 09/2015/TT-NHNN dated July 17, 2015 [4]. In its Decree No. 53/2013/ND-CP dated May 18, 2013 [9], the government did not use the term "debt collection rights," but used the term "creditor rights." In fact, only the right to collect debt is considered an asset, expressed in the form of property rights of individuals or organizations used to request other individuals or organizations to perform obligations. A creditor's right is a collection of creditor's rights formed from the time the parties entered into the transaction, is not considered a property right, has no monetary value, and cannot be circulated, exchanged, bought, or sold in civil, business, or commercial transactions. Therefore, the Civil Code of 2005 [15] and the Civil Code of 2015 [16]\_both do not define "creditor's rights" as property but only define "debt collection rights" as property and are allowed to perform civil transactions.

## **2. The concept of the right to collect debt**

The right to collect debt is a civil right that can be recognized and protected by law, enabling the obligee to require another person to perform a property obligation towards him or her. A debt collection right is essentially a property right of an individual or organization used to request another individual or organization to pay property arising from a contract or as prescribed by law. A claim is a debt, and the holder of the right to claim has the authority to compel the obligor to perform a financial obligation to the obligee.

This is an enforceable sure claim, which differs from a contractual right in that a less certain right is more contingent and depends on certain circumstances to deliver a potential permission as an enforceable right [11, p. 36-38]. In terms of technical structure, the right to collect debt is formed from three elements: the bondholder (the holder of the right), the debtor (the subject of the obligation), and the object of the debt. The object of the debt book is a sum of money to be paid at a certain point in time. The right to collect a debt has a monetary value but has no tangible object: The debtor is entitled to exercise his right by requiring the debtor to perform the debt payment obligation and accept the performance perform that obligation in the form of receiving a sum of money [11, p. 36-38]. The right of debt collection allows the creditor to request the debtor to pay an amount along with the resulting profits (including the interest incurred). In addition, the right to collect debt has a broader meaning when reflecting a set of rights, including property rights arising when the debtor fails to perform the debt payment obligation or fulfills the payment obligation but fails to meet the due date.

A claim is also considered a "receivable" in the sense that an obligation to pay for goods is sold, leased, licensed, transferred, or otherwise disposed of, or an obligation to pay for services provided or to be provided [10, p. 459]. The amount of money that the seller has the right to receive from the purchaser under the contract for the purchase and sale of goods or the provision of services is

referred to as the receivable [6]. Receivables are part of an enterprise's assets that are appropriated by other organizations or individuals that the enterprise is responsible for recovering. Receivables related to partners having economic relations with the enterprise include: receivables from customers, advances to sellers, internal receivables, advances to employees, mortgages, escrows, and other receivables. Most businesses incur receivables, but to varying degrees, from insignificant to uncontrollable. Receivables of a business arise more or less depending on factors such as the economic situation, the price of the product, its quality, its shape, and, again, the sales policy of the business.

### 3. The nature of the right to collect debt

The right to collect debt has a rather special nature because it reflects the fact that an obligation is both a legal relationship and a type of property [2, p. 34-39]. According to the theory of rights, the right to collect debt is a right of wrongdoing, not a legal relationship between the subject and the object, but a legal relationship between the subjects. The rules governing that relationship are characterized by specifying behavior in communication between the parties. In order for the bonding relationship to run smoothly, the active cooperation of the bondholder and the beneficiary is a very necessary condition. The pattern of evolution of the unauthorized relationship can be described as follows: The obligee requests the performance of the obligation, the obligee performs, and the obligee receives the performance [13, p. 54-61]. Property rights and non-rights have the following fundamental differences:

First, property rights are absolute in the sense that all others in society are obligated to respect the rights of the right holder, and this person is entitled to exercise direct rights to the property. In contrast, the unauthorized relationship is relative; it refers to the relationship between the right holder and the obligor, and in principle, it only has a relative effect between these two people. Second, in a property-rights relationship, the right holder can directly exploit the property and has the right to claim it no matter who the property belongs to. In contrast,

in an adverse relationship, the obligee can only require the obligor to perform the obligation and has no specific rights to this or that property of the obligor. According to this military concept, the right to collect debt is an illegal right.

Due to the nature of the right of debt collection, it allows the creditor to demand the debtor perform a certain obligation, including the obligation to demand payment of a sum of money and the obligation to perform a job, but restrain the debtor from performing the work for the benefit of the owner of that property right. Accordingly, the right of debt collection is the right to require the obligor to perform a task, namely, to pay a sum of money to the obligee at a time agreed upon by the parties in the contract. The date of this agreement may be a certain time in the future, but the right of collection may be paid when the obligee makes a claim or when a certain future event arises as agreed by the parties.

The obligee can only demand this payment from the obligor and cannot ask a third party to do this because the right of collection only establishes the relationship between the obligee and the obligor.

From the perspective of property law, the right to claim debt is a special property; it is an intangible property and a property right. The concept of property rights is built within an institutional framework of subject rights, which is considered the backbone of the private legal systems of countries according to the Romanian-German legal culture. Subject rights are defined as limitations on the freedom of others imposed by law for the benefit of the subject of legal relations in the exercise of recognized rights in a specific field.

For example, title to a productive property is the owner's exclusive right to use the property, obtain yields and profits from the property, and dispose of the property; all must respect this right, and any acts infringing on it may be sanctioned under the law [12, p. 13-15]. In terms of the property value criteria of rights, subject rights are classified into two types: rights that cannot be valued in money (called moral rights) and rights that are valuable in money (called

property rights). In principle, property rights are transferable in civil transactions, and security for property obligations is established by the right holder. In addition, there are rights that have a property value but are attached to the person's identity and cannot be transferred or disclaimed.

In the law of some countries, such as the UK, a "proprietary right" is often understood as a right that a person has over property that is antagonistic to many other people in general, not just to the grantor [1, p. 36–42]. The concept of property rights in the 2015 Civil Code is similar to the concept of property rights in the laws of other countries when it is defined as follows: Property rights are rights that are valued in money, including property rights over objects intellectual property rights, land use rights, and other rights With this approach, any claim that has economic value and benefits people is considered a property right. This approach addresses the nature of the claim only in terms of its economic value (i.e., monetary value).

#### **4. Characteristics of the right to debt collection**

Debt claims are characterized by a wide range of intangible assets, including rights over tangible movables, claims, and property rights. Tangible assets (also known as things) are assets that occupy a part of space and can be known by humans through the tactile senses such as holding, grasping, and touching them. Information, knowledge, and understanding of rights are examples of intangible assets (also known as rights). Because it is an intangible movable property, we cannot control, hold, or seize the right to collect debt through the tactile senses like tangible property. Humans cannot physically transfer and cannot determine the right to collect debt based on the basic human senses (the pentagon) that recognize and manage the right to collect debt in the form of certificates. On the other hand, the right to collect debt is a right in the form of a relative property that is binding only on an obligor. In other words, the debtor can only satisfy his or her rights by performing other subjects' obligations (the obligee is always specified).

The right to claim has a very important feature: it must bring certain benefits to people, have value, and be valued in money. From the point of view of Latin jurisprudence, property is understood as an object of monetary value [14, p. 26]. In order for the right to claim debt to exist in reality and be considered a property right, there must be valuation bases for the right to claim debt, a way to determine how much money is worth, and recognition of the right to collect debt from an economic perspective.

This is a prominent feature of the right to claim; it requires determining that the right to claim must be equivalent to a certain physical quantity. Indeed, the right of collection itself always confirms a right to demand repayment, a right to demand payment of an amount within a specific time frame, and that amount has been clearly identified on documents and documents approved by the government identified between subjects.

As a result, the right to collect debt always arises from transactions, contracts, such as loan contracts, sales contracts, property lease contracts, service contracts, or other lawful occurrences. Regardless of which transaction contract arises, the right to collect debt is always determined in detail: the obligation of the obligor to pay the debt, the obligation of the obligee, and the amount the obligor must pay to the obligee. In the relationship between the person with the debt collection right and the person with the debt payment obligation, when the payment is due as agreed between the parties, the debt collector has the right to request the debtor to pay the amount as agreed.

Debt collection rights are also characterized by being transferred to other subjects in civil transactions. In a civil transaction, the person with the right to collect debt may transfer the right to collect debt and the right to demand payment to another entity. Since the right to claim debt is an asset, the subject of the debt collection right has the right to dispose of the debt collection right for another subject through a form of transaction such as a purchase, sale, exchange, donation, inheritance, or mortgage. The transfer of the right to collect debt is

closely related to the transfer of the right to claim in the civil obligation relationship. The party having the right to request the performance of a civil obligation transfers the rights of such a claimant to the subrogator according to the agreement.

The transfer of ownership of debt collection rights is also different from the transfer of ownership of other assets. If for tangible assets, when transferring ownership rights, the transferor will have to hand over existing assets to the transferee, while for the right to collect debt, the transferor can only hand it over to the transferee transfer papers and documents proving ownership of debt collection rights, which are signed documents, papers, vouchers, and contracts.

**5. Recommendations**

Based on the concept, nature, and characteristics of debt collection rights discussed above, we should approach the debt collection right in a way that clearly reflects the nature of the debt collection right, recognizing that any claim arising out of lawful grounds may be entered into business, commercial, and secured transactions.

With this approach, the parties to the transaction can use all their rights to collect debts, including existing and future claims arising on legitimate grounds may enter into business, commercial, and secured transactions. In addition, the legal documents governing debt trading and the adjustment of measures to secure the performance of obligations should consistently use the term "debt collection rights" and stipulate adequate mechanisms for debt collection. The transfer of the right to collect debt makes it easier to establish and carry out transactions involving the object of the right to collect debt. In particular, in the decree and the implementing regulations of the Civil Code on the performance of obligations, it is intended to promote the effective operation of the secured transaction system, in line with the trend of using intangible movables. As collateral, it is necessary to clearly define the concept of the content of the right to claim debt.

The Decree should approach the function, clearly stipulate, and clearly explain the concept of debt collection rights as a legal document guiding the 2015 Civil Code and detailing security measures a property right of an individual or organization used to compel another individual or organization to perform a legal payment obligation. All claims, including current and future claims based on legal grounds, can be used as collateral.

Such regulation will help to clarify and understand debt collection rights and play a very important role in establishing and performing transactions related to debt collection rights. This is also consistent with the open spirit of the 2015 Civil Code, overcoming inadequacies and obstacles while at the same time clarifying the commercial nature of the debt collection right and the economic value of the right to claim debt in order to increase the attractiveness of debt collection rights when performing transactions with debt collection rights as the object.

#### **References:**

1. Bui Duc Giang. Transaction secured by intangible assets // Banking Journal. 2014. No. 17. Pp. 36–42.
2. Bui Duc Giang. Transactions subject to debt collection rights // Banking Journal. 2013. No. 19. Pp. 34–39.
3. Circular No. 08/2018/TT-BTP, dated June 20, 2018, of the Ministry of Justice, effective August 4, 2018
4. Circular No. 09/2015/TT-NHNN, dated July 17, 2015, of the State Bank, effective September 1, 2015
5. Circular No. 19/2013/TT-NHNN dated September 6, 2013 of the State Bank of Vietnam is effective September 15, 2013.
6. Clause 7 of Article 3 of Circular 02/2017/TT-NHNN dated May 17, 2017 of the Governor of the State Bank of Vietnam provides for factoring activities of credit institutions and foreign bank branches.

7. Decree No. 163/2006/ND-CP dated December 29, 2006 of the government took effect on January 27, 2007.
8. Decree No. 21/2021/ND-CP dated March 19, 2021 of the government takes effect on May 15, 2021.
9. Decree No. 53/2013/ND-CP dated May 18, 2013 of the government became effective on July 9, 2013.
10. Gregoty F. Udell. Duwaj Capital Financing on the Value of Collateral" (translated by the IFC Group). Labour-Social Publishing House, 2018.
11. Ngo Duc Giang. Legal void on debt collection rights // Court Journal. 2013, No. 12 (306). Pp. 36-38
12. Nguyen Ngoc Dien. Need to rebuild the concept of property rights in the civil code // Journal of Legislative Research. 2005. No. 03. Pp. 13–15.
13. Nguyen Ngoc Dien. The necessity of building the institutions of right and wrong in civil law // Journal of Legislative Research. 2010. No. 23, (184). Pp. 54–61.
14. Pierre Voirin, Gilles Goubeaux. Droit civil: personnes, famille, incapacitate, obligations, surete, 27th edition, 1999.
15. The 2005 Civil Code of the Socialist Republic of Vietnam, dated June 14, 2005, took effect on January 1, 2006.
16. The Civil Code 2015, dated November 24, 2015, of the Socialist Republic of Vietnam, is effective January 1, 2017.
17. Zwolve, W.J. A labyrinth of: a short introduction to the history of security interests in goods / Graziadei M, Gretton GL, van der Merwe CG, Storme ME, Security rights in movable property in European private law. Cambridge University Press, 2004.

*Азарова Е.А.*

*студент специалитета*

*Волгоградский государственный аграрный университет*

*Зотова В.В.*

*студент специалитета*

*Волгоградский государственный аграрный университет*

*Чекрыгина Т.А., к.э.н.*

*доцент*

*Волгоградский государственный аграрный университет*

*Россия, г.Волгоград*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПОВЫШЕНИЕ ЕЕ ИНФОРМАТИВНОСТИ**

*Аннотация: Бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности охватывают все хозяйственные операции в сгруппированном виде. Они соответствуют требованиям, предъявляемым к бухгалтерской отчетности в части полноты сведений об имущественном и финансовом состоянии организации, о его изменении и о финансовых результатах деятельности.*

*В статье представлены пути совершенствования процедуры формирования бухгалтерской отчетности и повышения её информативности.*

*Ключевые слова: бухгалтерский баланс, отчетность, бухгалтерский учёт, информация, МСФО.*

*Azarova E.A.*

*specialist student*

*Volgograd State Agrarian University*

*Zotova V.V.*

*specialist student*

*Volgograd State Agrarian University*

*Chekrygina T.A., candidate of economics*

*associate professor*

*Volgograd State Agrarian University*

*Russia, Volgograd*

## **IMPROVING THE PROCEDURE FOR THE FORMATION OF ACCOUNTING STATEMENTS AND INCREASING ITS INFORMATIVENESS**

*Abstract: The balance sheet and other forms of accounting statements cover all business transactions in a grouped form. They meet the requirements for accounting statements in terms of completeness of information about the property and financial status of the organization, about its changes and about the financial results of the activity.*

*The article presents ways to improve the procedure for the formation of accounting statements and increase its informativeness.*

*Keywords: balance sheet, reporting, accounting, information, IFRS.*

Информация, которая формируется в бухгалтерском учете и отчетности должна отвечать требованиям достоверности и надежности, оперативности, полноты, доступности и полезности внешним и внутренним пользователям, понятности и уместности.

Развитие бухгалтерского учета и отчетности необходимо осуществлять по следующим основным направлениям:

- 1) повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- 2) создание инфраструктуры применения Международной системы финансовой отчетности (МСФО);
- 3) изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- 4) усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
- 5) существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности.

Для придания бухгалтерской отчетности, качества достоверности, следует использовать при составлении бухгалтерской отчетности данные не только бухгалтерского учета, но и статистического и других видов учета в компании.

Реальность сегодняшнего дня для многих российских предприятий заключается в том, что применение МСФО является обязательным инструментом для перехода на качественно новую ступень развития, проявляющуюся в доступе к финансовым рынкам и рынкам капитала, в том числе и международным.



**Рисунок 1- Структура бухгалтерского баланса**

В связи с этим, на наш взгляд, следует усовершенствовать структуру бухгалтерского баланса, которая должна содержать следующий минимум статей представленном на рисунке 1.

Сложность применения Бухгалтерского баланса с такой номенклатурой статей состоит в недостаточной осведомленности об объектах учета, которые представлены в виде статей баланса. Зачастую отечественные стандарты даже не регламентируют порядок учета некоторых из представленных объектов. Поэтому внедрение в практику данного баланса может занять продолжительное время.

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную

информацию о совершенных или запланированных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности.

**Использованные источники:**

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва: Юрайт, 2021. – 273 с.
2. Воронина, Л. И. Основы бухгалтерского учета: учебник / Л.И. Воронина. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 346 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-014313-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1194863> (дата обращения: 22.11.2022).
3. Шалдохина, С. Ю. Экономический анализ: учебно-методическое пособие / С. Ю. Шалдохина. — Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2019. — 80 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/139239> (дата обращения: 22.11.2022).

УДК 82.09

*Буркова Е.М., кандидат педагогических наук  
учитель русского языка и литературы*

*Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение*

*Средняя общеобразовательная школа № 10*

*Россия, Свердловская область, г.Реж*

*Новикова Л.А.*

*учитель начальных классов*

*Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение*

*Средняя общеобразовательная школа № 10*

*Россия, Свердловская область, г. Реж*

**К ДЕФИНИЦИИ ПОНЯТИЙ «НЕОМИФОЛОГИЗМ»,  
«МИФОПОЭТИКА», «НЕОМИФОТВОРЧЕСТВО»,  
«МИФОРЕСТАВРАЦИЯ»**

*Аннотация. В статье рассматриваются дефиниции понятий «неомифологизм», «мифопоэтика», «неомифотворчество» и «мифорестаuration», используемые в современном литературоведении.*

*Ключевые слова: миф, неомифологизм, мифопоэтика, неомифотворчество, мифорестаuration.*

*Burkova E.M., candidate of pedagogical sciences  
teacher of Russian language and literature*

*Municipal autonomous educational institution Secondary school № 10*

*Russia, Sverdlovsk region, c. Rezh*

*Novikova L.A.*

*primary school teacher*

*Municipal autonomous educational institution Secondary school № 10*

*Russia, Sverdlovsk region, c. Rezh*

**TO THE DEFINITION OF THE CONCEPTS OF «NEO-MYTHOLOGISM», «MYTHOPOETIC», «NEO-MYTHMAKING», «MYTHORESTAVRATION»**

*Abstract. The article discusses the definitions of the concepts "neo-mythologism", "mythopoetics", "neo-mythmaking" and "mythorestavration" used in modern literary criticism.*

*Key words: myth, neo-mythologism, mythopoetics, neo-mythmaking, mythorestavration.*

Проблема мифологизма в литературе была и продолжает оставаться актуальной в наше время, поскольку «генетически литература связана с мифологией» [6, с. 277]. Мифопоэтический аспект художественного творчества в течение последних лет рассматривался и интерпретировался с особым вниманием. Это нашло свое отражение в появлении специфической терминологии.

Определения Е.М. Мелетинского «неомифологическая литература», «квазимифологическая литература» стали классическими. Они свидетельствуют о многообразии форм проявления мифа в художественной литературе, предоставляя другим исследователям возможность творчества в терминологии, раскрывающей характер процесса взаимодействия мифа и современного литературного произведения.

Миф и в настоящее время в процессе литературного творчества выступает способом художественного отражения человеческого бытия, как бы метафорой жизни, и неразрывно связан с мироощущением или мировоззрением.

Это определяется спецификой человеческого сознания, с помощью которого человечество пытается посредством устойчивых моделей и схем,

закрепленных в мифе, переосмыслить действительность, глубже проникнуть в суть явлений. «Миф таит в себе какую-то отрешенность, в силу которой мы всегда отделяем миф от всего прочего и видим в нем что-то необычное», - утверждает А.Ф. Лосев [5, с. 65]. Чудесное почти всегда связано с идеальным. Согласно с исследователем и Л.Н Воеводина [1, с. 8]: «Мифы – предельно короткие по форме, безгранично глубокие по смыслу, охватывают буквально все темы, затрагивая жизненные и всегда злободневные вопросы морали и истины в их взаимопроникновении. Эти фундаментальные начала – познание и нравственность, а также взаимосвязь мира природы и внутреннего мира человека – и определяют доминанту творчества народа».

О структуре и семантике мифа достаточно четко и убедительно сказал Н.Л. Лейдерман [4, с. 68], утверждая, что «глубинная структура любого мифа – это «виртуальная» ... пространственно-временная, наглядно-зримо представленная модель космоса как этической и эстетической меры гармонического бытия и человеческого существования», и обращая внимание на фундаментальные представления о мифе и его конститутивные качества.

Поскольку в мифе как бы кодифицируются космические, нравственные и социальные законы, он, обладая особой «технологией» познания, в определенном смысле остается востребованным как регулятор социокультурных отношений.

Мифология организует «связь времен», участвует в формировании ценностного представления о путях развития культуры и общества. Она является способом сохранения традиций в изменяющейся действительности, дает «возможность человеку обрести смысл в жизни» [11, с. 373]. Не случайно Ф. Шеллинг утверждал: «Мифология есть не что иное, как универсум в более торжественном одеянии, в своем абсолютном облике... образ жизни и полного чудес хаоса в божественном

образотворчестве» [10, с. 113]. Идею о мифе как структурном принципе творчества поддерживает и Н. Фрай, говоря, что “литература и ее жанры подчиняются .... мифологическим структурам или “ассимилируются” мифом как его эпизоды” [9, с. 254].

В литературоведении одним из важных вопросов является механизм проявления мифологического начала в произведении, результаты проявления которого исследует мифопоэтика (мифопоэзия). Термин «мифопоэзия» был введен англо-американской школой мифологической критики (Н. Фрай, М. Бодкин, Г. Склокховер) и получил широкое распространение в ... литературоведении» [4, с. 40]. Исследователи относят к мифопоэзии определённый тип произведений, в которых древний миф в любых его проявлениях специфически взаимодействует с литературным творчеством, именно в мифопоэтике присутствуют и миф, и поэтика.

Все ученые-литературоведы придерживаются мнения, что мифопоэтика существует как особая часть поэтики. Она исследует не отдельное усвоение автором мифологемы, а созданную им комплексную мифопоэтическую модель мира (при наличии таковой в тексте) без отрыва от его мифосознания, реализованного в системе символов и других поэтических категорий. «За каждым мифологическим образом (архетипом) мерцает целый космос», даже один мифологический образ (архетип) становится сигналом, «пробуждающим представление обо всей мифологической системе» [4, с. 42].

Мифопоэтикой также могут быть названы и «творческая, личностная и житнетворческая система художника, основанная на художественно мотивированном обращении к традиционным мифологическим схемам и моделям, сюжетно-образной системе и поэтике мифа и обряда, в том числе к созданию неомифологических текстов» [8, с. 51]. А еще к ней относятся и связанные с мифом художественные установки и принципы авторов,

которые они реализуют в литературном произведении. Именно метафоричность и символичность мифологической логики выражается в образах, являющихся основанием мифотворчества и мифопоэтики.

С целью более точного обозначения подходов к процессу функционирования мифа в современной литературе рядом ученых предлагается термин «мифореставрация». «Метод мифореставрации основывается на лучших достижениях и традициях мифологической школы в анализе художественного произведения, аккумулируя идеи религиозно-философского, этнокультурологического, эволюционистского, сравнительно-лингвистического и других направлений», - отмечает основатель данной методологии С.М. Телегин [7, с. 115]. Ученый выделяет следующие направления мифореставрации: заимствование мифологических сюжетов и образов; создание собственной системы мифов; реконструкция мифологического сознания. В процессе мифореставрации восстанавливается не только основной закон мышления символами, то есть целостными образами, но и целенаправленно реконструируются все его последствия, от специфики времени и пространства до неразделенности субъекта и объекта.

Еще одним термином, вызывающим различные трактовки, является термин «мифотворчество». Часть исследователей понимают его достаточно широко, например, как «вообще любое современное обращение к мифу» [3, с. 35]); иные как сознательный и бессознательный акт, соотносимый с различными эпохами; некоторые ученые расставляют акценты именно на характере создания новых мифов, базируясь на обращении к индивидуальным и коллективным его составляющим; а определенная группа теоретиков считает основанием разграничения имеющегося в коллективном сознании социума литературное мифотворчество, включающее и мифоподобные явления. И все определения обоснованы и имеют право на существование. При создании

авторских художественных текстов идет наращивание на архетипическую «решетку» различных новых смыслов в процессе функционирования мифологем, исходя из конкретных исторических и культурных условий. Таким образом, определение «мифотворчество» используется литературоведением для обозначения продуктивного художественного освоения мифа индивидуальным творческим сознанием.

С этих позиций использование мифа в современных произведениях определяется художественной индивидуальностью. Ряд исследователей утверждает, что только процесс «продуцирования новых мифов» может быть назван мифотворчеством, и определяет его как «характерное явление ... литературы нового времени» [2, с. 36]. «Префигурация» (термин Е. Мелетинского), то есть наращивание смыслов на исходный архетип, является основой мифотворчества. Эта область художественного процесса составляет основной интерес исследователей, избравших мифопоэтическую методологию.

Мифологическая основа литературных художественных произведений, становясь базисом сюжетных элементов, основывается на традиционных для различных культур мифологических моделях, сюжетной и мотивной структуре текстов. При этом современная литература использует различные образцы всемирной литературы, продолжая традицию интертекстуальности, достигшую в XX веке своего расцвета и особым образом характеризующую литературу постмодернизма.

#### **Использованные источники:**

1. Воеводина Л. Н. Мифология и культура: учебное пособие. М., 2001. 356 с.
2. Журавлева А. И. Новое мифотворчество и литературоцентристская эпоха русской культуры // Вестник МГУ. 2001. Серия 9. № 6. С. 35-43.

3. Кондаков И. В. Современное мифотворчество как эстетико-идеологическая проблема // Мир психологии. 1998. №3. С. 34-48.
4. Лейдерман Н. Л. Теория жанра: Научное издание. Екатеринбург, 2010. 900 с.
5. Лосев А. Ф. Мифология греков и римлян. URL: <http://www.e-reading.club/book.php?book=1016750> (дата обращения 18.04.2022).
6. Мелетинский Е. М. Поэтика мифа. М., 2000. 407 с.
7. Сомова Л. А. Методика обучения литературе: особенности художественной коммуникации // Электронное учебное пособие / ФГБОУ ВПО «Тольяттинский государственный университет», 2014. 247 с. URL: <https://dspace.tltsu.ru/bitstream/123456789/16/1/Somova1-03-13%20-%20EUP.pdf> (дата обращения 27.09.2021).
8. Токарев С. А. Ранние формы религии. М., 1990. 622 с.
9. Токарева Г. А. Мифопоэтика У. Блейка. Петропавловск-Камчатский, 2006. 350 с.
10. Шеллинг Ф. Философия мифологии в 2-х томах / пер. с нем. В. М. Линейкина; под. ред. Т. Г. Сидаша, С. Д. Сапожниковой; вст. Т. Г. Сидаша. СПб., 2013. 544 с.
11. Элиаде М. Очерки сравнительного религиоведения. М., 1999. 488 с.

**УДК 657.6**

***Каймакова Я.С.***

***студент специалитета***

***Волгоградский государственный аграрный университет***

***Чекрыгина Т.А., к.э.н.***

***доцент***

***Волгоградский государственный аграрный университет***

***Россия, г.Волгоград***

## **ПОНЯТИЕ, СОСТАВ И НАЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Аннотация: Для осуществления прогнозирования, планирования, контроля, анализа и оценки экономической эффективности хозяйственной деятельности предприятия организации, осуществления внешних контактов предприятий необходима информация, обобщённая характеризующие состояние объектов управления за различные промежутки времени. На основе такой информации можно выявить в важнейшей тенденции развития объекта управления и определяющие такое развитие факторы, объективно оцените достигнутые результаты деятельности, и на месяц задачи на будущее.*

*Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, отчётность организации, бухгалтерский учёт.*

*Kaymakova Ya. S.*  
*student specialist*

*Scientific supervisor: Chekrygina T.A., candidate of economics*  
*associate professor*

*Volgograd State Agrarian University*  
*Russia, Volgograd*

## **THE CONCEPT, COMPOSITION AND PURPOSE OF ACCOUNTING STATEMENTS**

*Annotation: In order to carry out forecasting, planning, control, analysis and evaluation of the economic efficiency of the economic activity of the enterprise of the organization, the implementation of external contacts of enterprises, information is needed that generalizes the state of management facilities for various periods of time. Based on such information, it is possible to identify the most important trends in the development of the management object and the factors determining such development, objectively evaluate the achieved results of activities, and tasks for the future for a month.*

*Keywords: accounting statements, balance sheet, organization reporting, accounting.*

В бухгалтерском учёте отчётность рассматривается как важнейший элемент его метода, заключительный этап всего цикла учётных работ.

Информация о наличии изменениях в составе имущества предприятий и источниках его образования периодически обобщается и предоставляется руководству предприятия, собственником, собственным и другим заинтересованным органам, и лицам в виде бухгалтерской (финансовой) отчётности. Обобщение данных в бухгалтерском учёте достигается путём периодического составления бухгалтерских балансов и

отчётных таблиц, содержащих системы взаимосвязанных и взаимообусловленных показателей, характеризующих состояние и развитие важнейших сторон хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность - это совокупность показателей результатах производственных хозяйственных и финансовой деятельности предприятия, основывающихся на данных бухгалтерского учёта. Также можно указать, что бухгалтерская отчётность предоставляет собой систему показателей, комплексных характеризующих имущественное положение и финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия за отчётный период.

Отчётность составляется на основании текущей информации о деятельности объекта отчётности, в ней обобщаются данные бухгалтерского, статистического и оперативного вида учёта.

Основными задачами бухгалтерской отчётности являются:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, полученных доходах и понесённых расходах.

2. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявлению резервов и её финансовой отчётности.

Значение бухгалтерской финансовой (отчётности) состоит в том, что содержащиеся в ней информация используется, прежде всего, самими предприятиями, составившими отчётность, для контроля за выполнением показателей производственных и финансовых планов, выявление недостатков в работе и определения возможности, повышения эффективности использования всех видов ресурсов на предприятии.

Под пользователем (потребителем) отчётности понимается субъект (физическое или юридическое лицо или соответствующее

государственный орган), обращающийся к ней за получением необходимой информации.

При составлении отчётности организация должна следовать принципам нейтральности, существенности и достоверности. Поэтому необходимо обеспечить исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчётности, перед другими.

Отчётность организации - это система показателей, характеризующих условия и результаты её работы за истёкший период. По существу, это особый вид учётных записей, являющихся кратким извлечением из текущего учёта сводных данных о состоянии и результатах деятельности хозяйства, его подразделение за определённый период.

Отчётность составляется на основании данных всех видов текущего учёта - бухгалтерского, статистического и оперативно-технического, благодаря чему обеспечивается возможность отражения в ней разносторонней предпринимательской деятельности организации.

Отчётность может содержать как количественные, так и качественные характеристики, стоимостные и натуральные показатели. При этом отчётные данные, сгруппированные в учётных регистрах, не могут отражать таких хозяйственных оборотов, которых не было в текущих учётных записях.

Связь между бухгалтерским учётом и отчётности устанавливается лишь в том случае, когда получаем его счёте итоговые данные вливаются в соответствующие отчётной формы в виде синтезированных показателей.

Показатели отчётности обосновываются не только данными бухгалтерского учёта, но и инвентаризации имущества и обязательств точка сущность отчётности состоит в том, что её показатели являются основной оценкой деятельности организации и используются для анализа

динамики и её развития, составление бизнес-планов на предстоящий период.

В этой связи показатели отчётности должны отвечать требованиям достоверности и отчётности, соответствие и сравнимости, экономичности, а также установленному порядку её представления и публикации.

Отчётность организации классифицируется по ряду признаков. В зависимости от её содержания и источников получения отчётных данных она делится: на бухгалтерскую (финансовую); на статистическую; на оперативную.

В РФ введена бухгалтерская отчётность, которая в значительной мере отражает требования международных стандартов учёта и отчётности и отвечает условиям рыночной экономики. Взаимоотношения организации в области их снабженческой, производственной и сбытовой деятельности универсальны. В связи с этим установлено единой формой бухгалтерской отчётности, порядок их заполнения и представления для всех юридических, независимо от форм собственности.

Единая по составу и показателям бухгалтерская отчётность имеет целью удовлетворения потребностей в необходимой информации всех пользователей.

В условиях рыночной экономики возможно составление трёх видов бухгалтерской (финансовой) отчётности: для собственных нужд производства и управления; для сторонних пользователей, заинтересованных в получении необходимой информации об организации; для предоставления учредителем в соответствии с учредительными документами и публикацией средства массовой информации.

Состав годового бухгалтерского учёта организации согласно Закону "о бухгалтерском учёте", ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчётность организации" и приказу Минфина России №66н "О формах бухгалтерской отчётности организации" включают:

1. Бухгалтерский баланс – это главная часть годовой бухгалтерской отчетности. Баланс показывает имущественное и финансовое состояние организации и отражает остатки по всем счетам бухгалтерского учета на отчетную дату. В бухгалтерском балансе данные показатели приводятся в определенной группировке и заполняются построчно;

2. Отчет о финансовых результатах – это информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и предыдущий год;

3. Отчет об изменениях капитала: содержит сведения о состоянии и движении составных частей собственного капитала организации. В отчете отражаются сведения за отчетный и два предыдущих года;

4. Отчет о движении денежных средств: содержит информацию о потоках денежных средств и их эквивалентов в организации;

5. Пояснительные записки к балансу и отчетам оформляются в виде таблиц или текста;

6. Аудиторское заключение – это мнение аудитора по достоверности во всех отношениях финансового положения организации, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Содержание пояснений к бухгалтерской отчетности зависит от видов производственной деятельности и особенности организации.

#### **Использованные источники:**

1. Катайкина М.И., Чекрыгина Т.А. Бухгалтерская отчетность как информационная основа для проведения экономического анализа организации. - Студенческий вестник. 2022. № 8-4 (200). С. 11-13.

2. Зенина В.В., Чекрыгина Т.А. Порядок формирования бухгалтерской отчетности в субъектах агробизнеса при применении единого сельскохозяйственного налога. - В сборнике: Социально-экономические

аспекты развития сельских территорий. Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической интернет-конференции, посвященной 60-летию экономического факультета. Нижний Новгород, 2021. С. 405-407.

3. Чекрыгина Т.А., Балашова Н.Н. Бухгалтерская финансовая отчетность. - Методические указания по написанию, оформлению и защите курсовых работ для обучающихся по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Судебная экономическая экспертиза» / Волгоград, 2020.

УДК 316.42+004.5

*Климова Д.Н., кандидат педагогических наук, доцент  
доцент*

*кафедра «Информационные технологии»*

*Донской государственной технической университет*

*Матюнина А.И.*

*студент 1 курса магистратуры*

*«Информационные технологии в научных исследованиях»*

*Донской государственной технической университет*

*Россия, г.Ростов-на-Дону*

## **ВЛИЯНИЕ ИНТЕРНЕТА ВЕЩЕЙ НА СОЦИАЛЬНУЮ СФЕРУ**

*Аннотация: В статье рассматриваются вопросы влияния технологий интернета вещей на жизнь современного общества. Рассмотрены как положительные, так и негативные последствия внедрения современных технологий на социальную сферу. Проведен опрос представителей разных социальных групп, с целью установить их осведомленность и отношение к технологиям интернет вещей. Данные опроса проанализированы и сделаны выводы.*

*Ключевые слова: интернет вещей, разумное потребление технологий, безопасность данных, «умные» вещи, социум.*

*Klimova D.N., candidate of pedagogical sciences, associate  
professor*

*associate professor*

*Department of Information Technology*

*Don State Technical University*

*Matyunina A.I.*

*1st year graduate student*

*"Information Technologies in scientific research"*

*Don State Technical University*

*Russia, Rostov-on-Don*

## **THE IMPACT OF THE INTERNET OF THINGS ON THE SOCIAL SPHERE**

*Annotation: The article discusses the impact of Internet of Things technologies on the life of modern society. Both positive and negative consequences of the introduction of modern technologies on the social sphere are considered. A survey of representatives of different social groups was conducted in order to establish their awareness and attitude to Internet of Things technologies. The survey data are analyzed and conclusions are drawn.*

*Keywords: Internet of things, reasonable consumption of technologies, data security, "smart" things, society.*

Современного человека невозможно представить без умных устройств. Смартфон, smart-телевизор, планшет, компьютер и ноутбук – устройства к окружению которых мы давно привыкли. В эпоху пандемии, мы вынужденно научились обращаться за государственными услугами в интернете, работать из дома, практически все необходимое покупать и заказывать в интернете с доставкой на дом и консультироваться с врачом

по видеосвязи. В условиях пандемии даже скептики могли увидеть как много полезного может дать Интернет.

Однако цифровые технологии не стоят на месте, а активно развиваются, объединяются с нано, био и когнитивными технологиями, становясь ведущей технологией способной модернизировать не только экономический и социальный ландшафт, но и культурный. Такой технологией стал Интернет вещей (далее ИВ). Однозначного определения ИВ до сих пор не существует, поскольку, слишком многое вкладывается в это понятие. Наиболее простое определение – что это интернет для различных «умных» устройств имеющих, доступ во всемирную паутину. Однако, К.Эштон, который впервые в 1999г ввел термин «Интернет вещей», в 2009 году в RFIDJournal писал: «Если бы у нас были компьютеры, которые знали все то, что мы знаем о вещах, собирая данные о них без нашей помощи, то мы смогли бы более эффективно контролировать все окружающее. Нам нужно усилить компьютеры до такой степени, чтобы они смогли слышать и видеть мир во всем его разнообразии»[1] Из чего можно сделать вывод, что К.Эштон говорит не о сети для устройств и датчиков, а о совокупности устройств, способных получать информацию об окружающем мире без участия человека.

Рассмотрев различные интерпретации определения термина Интернет вещей, авторы статьи полагают наиболее точным и доступным для понимания широкого круга, следующее определение: «Интернет вещей – это сеть, объединенных между собой физических объектов, имеющих доступ к сети Интернет, способных собирать, хранить и передавать информацию, а также, принимать решения без непосредственного участия человека».[2]

ИВ несет обществу значительную пользу. Так, например, для людей с ограниченными способностями ИВ поможет значительно улучшить качество жизни, облегчая выполнение повседневных действий в быту.

Домашняя автоматизация отдельных процессов, например по управлению освещением, отоплением вообще выполняет эти действия автоматически. С помощью систем мониторинга ИВ увеличивает автономность таких людей, сокращая количество контрольных посещений людей, осуществляющих уход. Все это обеспечивает самостоятельность людей с ограниченными способностями и увеличивает их уверенность в себе.

Внедрение ИВ в транспортную сферу уже сейчас позволяет выпускать автомобили способные предложить водителю информацию о движении, подобрать оптимальный маршрут, провести самодиагностику в реальном времени, найти место для парковки и даже самостоятельно припарковать автомобиль. ИВ может помочь и пассажирам общественного транспорта. Так в Лондоне в 2003 году ввели в эксплуатацию смарт-карту Oyster Card. Она собирает данные о поездках владельца, их частоте, времени и маршрутам, а затем проанализировав данные, оптимизирует и предлагает варианты с учетом потребностей владельца.

Уже привычные всем смарт-часы и фитнес браслеты, являются не только данью здорового образа жизни, но и серьезно могут помочь в контроле за здоровьем человека. Например, контроль глюкозы в крови для диабетиков. Уже сегодня в современной медицине используются «умные» пульсометры, кардиостимуляторы, помпы для больных диабетом и прочее.[3]

Чаще всего, говоря об ИВ, люди называют «умный дом». Его системы безопасности позволяют удаленно управлять практически любым узлом в доме. Со смартфона можно управлять освещением или отоплением, проверять сантехнику на протечки, удаленно, с помощью камер, контролировать детей и животных оставшихся дома. С каждым днем наши бытовые приборы становятся все умнее и все большую часть повседневных забот готовы взять на себя.

Для бизнеса ИВ помогает в маркетинговом направлении, собирая данные о потребностях клиента со смартфона и компьютера и на основе этих данных строя максимально полный профиль клиента с его потребностями. Помимо маркетинга, ИВ используется для мониторинга производственных процессов и состояния оборудования.

Технологии ИВ широко применяются в экологии, например для контроля загрязнения воздуха в отдельных районах, затем данные анализируются и составляется карта загрязнений.

Очевидно, что технологии ИВ прочно вошли в жизнь современного общества и применяются во всех областях его жизни. Поэтому тема исследования влияния ИВ на социальную сферу актуальна и требует всестороннего исследования. Ибо, нельзя слепо следовать принципам технооптимизма и не учитывать негативные последствия на социальную сферу при внедрении новых информационных технологий, связанных с развитием ИВ.

Утрата приватности и конфиденциальности человеческой жизни, один из неприятных факторов развития интернета вещей. Человек гораздо чаще контактирует в интернете со случайными знакомыми, друзьями и единомышленниками, в целом это создает у него иллюзию насыщенности социальной жизни, но при этом доверительные личные отношения сокращаются. Проведенный авторами статьи опрос показал, что данный негативный фактор недооценивается респондентами. Только 20% из опрошенных опасаются сокращения личного общения между людьми. Показательно, что 70% респондентов, отметивших данный негативный фактор, это группа, возрастом старше 45 лет. Можно с уверенностью отмечать, что более молодое поколение, воспитанное в эпоху социальных сетей, уже теряют навыки личного общения, принимая за норму активную социальную жизнь в интернете.

С утратой конфиденциальности связан и другой негативный фактор развития интернета вещей – утечка данных и несанкционированный доступ к персональным данным. В проведенном нами опросе более 62% респондентов указали, что опасаются утечки данных, связанных с развитием ИВ, причем это представители разных возрастных категорий в равной мере. А вот по образованию такие респонденты разделяются. Около 90% респондентов указавших угрозой ИВ утечку информации имеют техническое образование.

Интенсивное внедрение технологий ИВ в производственную сферу, неизбежно приводит к изменениям на рынке труда. В первую очередь происходит сокращение профессий и работ, где преобладает монотонный и однообразный труд. А затем увеличивается потребность в работниках, обладающих новыми навыками и умениями, обусловленными внедрением новых технологий. Система профессионального образования не способна еще выводить на рынок труда такого рода специалистов в должном объеме, что влечет за собой глобальную деквалификацию специалистов. В 2016 году на проходящем в Давосе международном форуме «Будущее работы» были представлены результаты, демонстрирующие эффект от внедрения ИВ в отдельные виды индустрии.[4] Представленные результаты продемонстрировали, что на государственном уровне необходимо разрабатывать стратегии дальнейшей занятости, высвобождающихся от внедрения ИВ работников и ускоренными методами формировать новые образовательные программы по подготовке специалистов обновленных предприятий. Респонденты, нашего опросе, не очень обеспокоены данным вопросом. Только 31% отметили данный фактор, как негативные последствия от внедрения ИВ.

Проведенный авторами опрос также показал, что только 20% опрошенных считают, что опасаться развития ИВ не стоит вообще. Однако

более 75% респондентов, даже осознавая негативные последствия, не готовы отказаться от технологий ИВ.

Уже сейчас, можно с уверенностью прогнозировать, что в самом ближайшем будущем человечеству придется выбирать один из трех возможных сценариев жизнедеятельности:

- 1) полного и целенаправленного отказа от современных технологий (киберстерильность);
- 2) активного потребления многочисленных и разнофункциональных технологий, приводящего, в конечном счете, к киберзависимости;
- 3) стратегии разумного применения современных технологий в контексте жизнедеятельности с помощью выработки правильной концепции киберсоциализации и кибервоспитания.[5,6]

Наиболее перспективным, на наш взгляд, следует рассматривать 3 вариант. Ведь развитие новых технологий, как и технологий интернета вещей, невозможно. Остается только нивелировать негативные последствия их внедрения на социальную сферу. А для этого необходимо научить общество разумному потреблению новых технологий, как часть здорового образа жизни. Человечеству стоит использовать временную фору, для разработки инструментов и механизмов, способных минимизировать негативные изменения в обществе, связанные с внедрением технологий ИВ.

#### **Использованные источники:**

1. Ashton K. That «Internet of Things» Thing // RFID Journal. 2009. URL: <https://www.rfidjournal.com/articles/view?4986>
2. Рябцев С.В., Кириллов П.Е., Кундрякова Н.А. Интернет вещей в поле риска// Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2020. №10. с.55-58

3. Бевза Д. «Скрытая угроза: интернет вещей» // Портал «Газета.ru». 2018.  
URL: [https://www.gazeta.ru/tech/2018/01/06/11573180/iot\\_is\\_not\\_safe.shtml](https://www.gazeta.ru/tech/2018/01/06/11573180/iot_is_not_safe.shtml)
4. The Future of Jobs. Employment, Skills and Workforce strategy for The Fourth Industrial Revolution (report). // World Economic Forum. January 2016.  
URL: [http://www3.weforum.org/docs/WEF\\_Future\\_of\\_Jobs.pdf](http://www3.weforum.org/docs/WEF_Future_of_Jobs.pdf)
5. Барышников П. Морфология технологической сказки: Интернет вещей и социальные дистанции // Социология власти. – 2015. –Т.27. №1. – с.37-54
6. Плешаков В. Киберсоциализация человека: от Homo Sapiens`А до Homo Cyberus`А. // М.: Прометей, 2012. – 212с
7. Токарева М.С., Вишневский К.О., Чихун Л.П. Влияние технологий интернета вещей на экономику. // Бизнес-информатика. 2018. №3. – с.62-80

**УДК 657.24**

*Макуева А.Н.*

*студент 5 курса*

*факультет «Экономическая безопасность»*

*Научный руководитель: Чекрыгина Т.А. к.э.н.*

*доцент*

*Волгоградский государственный аграрный университет*

*Россия, г.Волгоград*

## **ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЗАИМОСВЯЗИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Аннотация: В статье рассмотрены пути совершенствования взаимосвязи учетной политики и бухгалтерской отчетности. Выбор и реализация рациональной, экономически обоснованной учетной политики позволяет оказывать влияние на эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.*

*Ключевые слова: учетная политика, контроллинг, бухгалтерский учет, объекты учета.*

*Makueva A.N.*

*5th year student*

*Faculty of "Economic Security"*

*Scientific supervisor: Chekrygina T.A. candidate of economics*

*associate professor*

*Volgograd State Agrarian University*

*Russia, Volgograd*

## WAYS TO IMPROVE THE RELATIONSHIP BETWEEN ACCOUNTING POLICY AND ACCOUNTING REPORTING

*Abstract: The article discusses ways to improve the relationship between accounting policy and accounting reporting. The choice and implementation of a rational, economically sound accounting policy allows you to influence the efficiency of the use of material, labor and financial resources.*

*Keywords: accounting policy, controlling, accounting, accounting objects.*

Учетная политика юридического лица является методологической основой деятельности каждого бухгалтера, естественным образом ставится вопрос об анализе данного явления, раскрытии его сущности и роли в ведении бухгалтерского учета. Для выяснения точной роли учетной политики в бухгалтерском учете, необходимо построить схему взаимосвязи учетной политики с конечным результатом учета - бухгалтерской отчетностью.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика организации позволяет реализовать организации определенные финансовые задачи, поставленные перед ее администрацией собственниками: минимизация уплачиваемых налогов; привлечение средств инвесторов; другие цели.

Предложением для повышения оперативности учета, его достоверности, автоматизации расчетов (налоги, износ и т.д.), автоматизации формирования отчетных форм, углубления аналитического анализа, ускорения обработки данных первичных документов, уменьшения

трудоемкости работы, отказ от пользования типографическими бланками первичных документов и отчетности и т.д., является автоматизация бухгалтерского учета. Новые информационные технологии в области бухгалтерского учета открывают большие возможности для руководителей предприятий в процессе принятия решений. Программное обеспечение позволяет более оперативно получать информацию по всем вопросам, связанным с деятельностью предприятия, и своевременно принимать управленческие решения. Предлагается автоматизировать бухгалтерию и склад. Требуется создание локальной сети, которая соединила бы складской учет с учетом бухгалтерии.

Так же можно предложить контроллинг - это набор методик, направленных на совершенствование учетной политики и управленческой практики предприятий, исходя из финансовых критериев успешности функционирования предприятия. С помощью его могут быть решены следующие традиционные проблемы учета и управления:

- Неверное определение прибыльности филиалов и видов бизнеса;
- Нехватка оборотных средств;
- Уплата необоснованно высоких налогов в местный и федеральный бюджеты.

Контроллинг не только позволяет считать затраты по-новому, более естественно, но и стимулирует высшее руководство думать в финансовых категориях, перемещая технологическое управление непосредственно к производственному процессу.

Технологическое управление делегируется соответствующему руководителю среднего уровня и, тем самым, локализуется в рамках тех подразделений предприятия, которые ведут определенную технологическую деятельность. Области бизнеса, где применение контроллинг наиболее эффективно-многопрофильные холдинги,

разветвленные финансово-производственные структуры. То есть те виды бизнеса, где можно достаточно естественно разделить финансовое и производственное управление.

Грамотно составленная учетная политика для целей бухгалтерского учета снижает риск возникновения ошибок при оформлении фактов хозяйственной деятельности. Документ должен обеспечивать полноту и своевременность фиксации бухгалтерских данных. Акт составляется с учетом требований современного законодательства в области бухучета и при возникновении определённых условий дополняется и изменяется. Утверждение учетной политики, а также внесение в документ любых корректировок оформляется соответствующим приказом.

#### **Использованные источники:**

1. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с
2. Рассказова-Николаева С. А., Калинина Е. М. Учетная политика. Основы теории. - 4-е изд. - М.: Аудиторско-консалтинговая фирма "ЦБА", 2018. - 232 с.
3. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 472 с
4. Каджаметова, Т. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Т. Н. Каджаметова, Э. А. Таймазова, М. Р. Ваниева. — Симферополь: КИПУ, 2017. — 244 с.

*Мамажоновна Г.К.*

*Наманганский инженерно-строительный институт*

## **ДИАЛЕКТИЧЕСКАЯ СВЯЗЬ БИОЭТИКИ И ЭТИКИ**

*Аннотация: Первый вопрос биоэтики формулируется практически одинаково всеми ее представителями, независимо от биоцентрического или антропоцентрического подхода к исследованию. Этот вопрос о том, кто несет моральную ответственность за жизнь и здоровье человека.*

*Ключевые слова: биоэтика, этика, диалектика, медицина, биотехнология.*

*Mamazhonova G.K.*

*Namangan Engineering Construction Institute*

## **DIALECTIC CONNECTION OF BIOETHICS AND ETHICS**

*Abstract: The first question of bioethics is formulated in almost the same way by all its representatives, regardless of the biocentric or anthropocentric approach to research. This question is about who bears moral responsibility for human life and health.*

*Keywords: bioethics, ethics, dialectics, medicine, biotechnology.*

Современное положение биоэтики в мире в основном сравнивают с научными достижениями. В то же время его управленческая роль в обществе предполагает наличие определенных типов организаций, документов, подготовку квалифицированных кадров. Эти три звена составляют структурную основу институционализации биоэтики. Функциональная сторона этого процесса включает в себя формирование

специфического поля с точки зрения общественной жизни, где обязательно направляющее влияние норм и принципов биоэтики.

Таким образом, применение принципов и ценностей биоэтики достаточно широкое, но они в большей степени ориентированы на острые ситуации, связанные со здоровьем. В то же время практика медицины, хотя и имеет непосредственное отношение к проблемам трансплантации тканей, клонирования и генной инженерии, не всегда означает решение вопросов о жизни и смерти. Однако важным моментом является то, что пациенты представляют собой средние статистические значения, у которых может быть или не быть полисоматическая тошнота, и они могут быть или не быть психически здоровыми. Они могут быть богатыми или бедными, принадлежать к разным профессиям, национальностям, возрастным группам и религиям. Одним словом, важность применения принципов биоэтики в медицине объясняется в первую очередь универсальностью этой области знаний и деятельности. Потому что сегодня, как справедливо заметил В. И. Вернадский, «поверхность нашей планеты — биосфера подвергается резким химическим изменениям человеком сознательно и большей частью бессознательно», — пишет он. - Человек изменяет физическую и химическую атмосферу земли, все ее природные воды... Сейчас мы переживаем новые геологические эволюционные изменения в биосфере. Мы входим в ноосферу».

В современном развитии философского мышления проблемы биоэтики проявляются своеобразно. Такое положение определяется влиянием науки, техники и технического прогресса. Также все больше расширяется сфера усилий по изучению проблем биоэтики. Потому что на всех этапах своей истории человечество стремилось глубоко понять суть этого вопроса. С этой точки зрения биоэтика имеет очень древнюю историю. Если обратить внимание, то во многих религиозных воззрениях можно увидеть идеи и подходы, связанные с биоэтикой. Формирование

биоэтических взглядов было неразрывно связано с медицинской этикой. Поэтому под биоэтикой большинство людей понимает медицинскую этику. На наш взгляд, смешение понятий «биоэтика» и «медицинская этика» легко устраняется с помощью категориального анализа. Центральной ценностью биоэтики является жизнь вообще (признавая, что это абсолютная ценность), тогда как центральным понятием медицинской этики является индивидуальная жизнь. Более того, в медицинской этике есть еще одна ценность, которая приравнивается к жизни, и это здоровье. В то время как вопрос об этичности сохранения жизни без сохранения здоровья является частным делом биоэтики, он является одним из основных вопросов медицинской этики. Субъектом духовности в медицине является медицинский работник, а субъектом духовности в биоэтике - каждый человек.

В связи с этим медицинская этика рассматривает ответственность врача за здоровье пациента, а биоэтика - ответственность каждого человека за свое здоровье и здоровье других людей. В основе медицинской этики, хотя наше здоровье больше зависит от взаимодействия человека с окружающей средой, чем от наследственности, соответствующих норм (экологической этики) по этому поводу не существует. Биоэтика, с другой стороны, включает экологические нормы в качестве обязательных норм. Таким образом, можно сказать, что медицинская этика является компонентом, служащим для уточнения принципов биоэтики. С другой стороны, медицинская этика обогащается новыми подходами за счет более глубокого осмысления актуальных вопросов с точки зрения биоэтики. Но суть современной биоэтики легче понять именно с точки зрения медицины, ибо именно здесь и жизнь, и смерть, и здоровье обретают конкретные формы, а потому теоретические взгляды могут быть четко эмпирически подтверждены или отвергнуты. При этом основные вопросы биоэтики непосредственно связаны с жизнью и здоровьем личности.

Стремительное развитие техники и технологий, происходящее в медицине и вокруг нас, заставляет ощутить необходимость перехода от неформального управления отношением людей к жизни как высокой ценности к формальному управлению в системе социальных институтов.

Само собой разумеется, что моральная ответственность за жизнь и здоровье человека в системе «Человек – общество» лежит на государстве. Она должна гарантировать шансы на выживание каждому человеку и условия для обеспечения его здоровья. В той или иной мере эти задачи выполняют все социальные институты: производство, правоохранительные органы, социальные структуры. Однако в государстве есть социальный институт, который служит только для этой цели, – система здравоохранения.

Общественная и личная нравственность сегодня переживает тяжелый кризис. Людей беспокоит многое. Это рост преступности, социальной несправедливости, исчезновение идеалов, официально служивших основой морали и т. д. Понятно, что если социальная система неэффективна и игнорирует требование справедливости и глубокого смысла, нравственное воспитание или культура никогда не поднимется ни на одну ступень.

#### **Использованные источники:**

1. Kamolov, A. A., & Raximov, M. S. N. U. (2018). EFFICIENT ATTRACTION OF INVESTMENTS IN THE ECONOMY. *Теория и практика современной науки*, (1), 762-765.
2. Kamolov, A. A., & Aliyev, A. R. U. (2018). MARKET: ESSENCE AND FUNCTIONS. *Теория и практика современной науки*, (1), 768-770.
3. Kamolov, A. A., & Ismoilov, A. I. U. (2018). MAIN PROPERTIES OF INTERNATIONAL ECONOMIC INTEGRATION. *Теория и практика современной науки*, (1), 765-768.

4. NM, B. (2019). Theoretical And Legal Aspects Of The Investment Activity Of Insurance Companies. *Frontiers in Finance & Economics*, 16(2).

5. Babaeva, N., & Begmatov, X. (2019). Ўзбекистон республикаси қишлоқ хўжалиги иқтисодиётида инвестициядан самарали фойдаланиш. *Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar*, (1), 282-287.

УДК 332.1

*Свиридова Н.Д., д.э.н.*

*профессор*

*заведующий кафедрой туризма и гостиничного дела*

*Луганский государственный университет имени Владимира Даля*

*ЛНР*

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЗМОЖНЫХ ПРИОРИТЕТОВ  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ  
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ**

*Аннотация: Развитие системы управления территориальным развитием характеризуется необходимостью выбора совокупности целей, приоритетов социального и экономического развития того или иного территориального образования (региона, муниципального образования), а также разработкой методов и способов, призванных для достижения поставленных целей. Важным условием успешного выбора возможных приоритетов реализации политики территориального развития становится реальная их привязка к некоторым базовым положениям.*

*Ключевые слова: регион, приоритет, государственная политика, территориальное развитие, базис, показатели.*

*Sviridova N.D., doctor of economics*

*professor*

*Head of the Department of Tourism and Hospitality*

*Luhansk State University named after Vladimir Dahl*

*LPR*

## **DETERMINATION OF POSSIBLE PRIORITIES FOR THE IMPLEMENTATION OF THE STATE TERRITORIAL DEVELOPMENT POLICY**

*Abstract: The development of a territorial development management system is characterized by the need to select a set of goals, priorities for the social and economic development of a particular territorial entity (region, municipality), as well as the development of methods and methods designed to achieve the goals. An important condition for the successful selection of possible priorities for the implementation of the territorial development policy is their real binding to some basic provisions.*

*Key words: region, priority, state policy, territorial development, basis, indicators.*

Введение. Социальное и экономическое развитие любой территории напрямую зависит от формирования структуры ее экономики (хозяйства) и уровня специализации конкурентоспособных видов экономической деятельности. Указанные обстоятельства являются базисом в определении места конкретной территории в экономическом, технологическом, научном и прочих пространствах (в международном и внутригосударственном разделении труда). Текущий этап развития экономики и социальной сферы отдельных территориальных образований характеризуется недостаточно полным использованием принципов системности, сбалансированности и планомерности. Данное обстоятельство становится причиной отсутствия инновационных подходов в системе государственного, регионального и местного управления, что приводит к невозможности использования инновационных механизмов в данной сфере, особенно в сфере формирования и реализации политики территориального развития. Можно утверждать, что имеет место

определенный кризис во взаимосвязи отдельных социальных и экономических воззрений, сформированных под влиянием факторов внешней среды той или иной территории. В результате разработка инструментария, воздействующего на основные социально-экономические показатели, становится архисложной. Данный пробел призвана заполнить реализация политики территориального развития, которая позволит непосредственно влиять на точки роста и направления, которые обеспечивают как внутри-, так и межтерриториальное равновесие, а также создаст новые условия для социально-экономического развития территорий. Иными словами, реализация политики территориального развития призвана выбирать необходимые стратегические направления, позволяющие преодолевать сложившиеся проблемные места и решать первостепенные задачи в социально-экономическом развитии.

Степень разработанности проблемы. Разработкой теоретических основ формирования политики территориального развития занимались отечественные и зарубежные ученые: А.Г. Гранберг, В.Н. Лексин, А.В. Кузнецов, А.Н. Швецов, В.В. Максимов, А.Н. Кузьминов, В.Н.Василенко, К. Дойч, Э. Маркузен, Б.Н. Кузык, А.И. Татаркин, Г.В. Гуман, О.В. Кузнецова, И.В. Бестужев-Лада, Т.С. Максимова, Я.В. Хоменко, Е.Г. Каменева, В.Е. Реутов, В. Кристаллер, М. Вебер, и др.

Однако следует отметить, что на настоящее время еще недостаточно обоснована значимость пути определения возможных ориентиров осуществления государственной политики территориального развития в современных условиях. Особенно это касается крупных территориальных образований (регионов, городов), экономика которых несет повышенную нагрузку (не только экономическую, но и социальную), провоцирующую неравномерность в межтерриториальном измерении. Сложность, недостаточная исследованность существующих проблем территориального развития в динамично меняющейся внешней среде (с ее рисками, вызовами,

угрозами) обусловили актуальность темы публикации.

Цель публикации – выявление приоритетов осуществления государственной политики территориального развития на примере Луганской Народной Республики.

Изложение основного материала. Развитие системы управления территориальным развитием может быть охарактеризовано необходимостью выбора совокупности целей, приоритетов социального и экономического развития того или иного территориального образования (региона, муниципального образования), а также разработкой методов и способов, призванных для достижения поставленных целей. Также можно выделить необходимость усиления взаимосвязи государственных, региональных и местных интересов органами управления при решении соответствующих вопросов.

Вопросы взаимодействия интересов различных уровней (государственных и региональных) занимают важное место при реализации политики территориального развития, поскольку являются индикатором распределения полномочий между соответствующими уровнями управления по вопросам стратегического развития регионов.

Важным условием успешного выбора возможных приоритетов реализации политики территориального развития становится реальная их привязка к некоторым базовым положениям. К таким базовым положениям можно отнести результаты качественно выполненного прогноза развития отдельных видов экономической деятельности, которые определяют наполняемость формируемых мер конкретным содержанием.

Политика территориального развития по своей сути является отражением основных показателей экономического развития территорий. Ее реализация напрямую зависит не столько от состояния экономики, которое наблюдалось за прошлый период по отношению к базисному периоду году, сколько от возможных изменений в будущем. При этом

учитывается имеющийся административно-территориальный базис (система муниципальных образований, формирующих основу того или иного региона), а также их совокупная производственная специализация – производственный потенциал.

В настоящее время экономика Луганской Народной Республики переживает достаточно сложный период. Происходящие социально-экономические преобразования и структурное расслоение экономики республики находят свое продолжение в усилении пространственной деградации в развитии отдельных территорий.

В ходе выполненного исследования установлено, что для социально-экономического развития Луганской Народной Республики основными опасностями выступают: во-первых, зависимость от внешних поставок некоторых видов природных ресурсов для промышленности; во-вторых, значительная зависимость от внешних поставок некоторых видов топлива; в-третьих, отсутствие прямого доступа к IT-технологиям; в-четвертых, дегуманизация населения; в-пятых, массовая эмиграция населения.

Достичь заданного состояния внешней среды в Республике возможно только при правильном использовании наработанного за многие годы опыта общественных отношений, при этом подстраиваясь под текущие угрозы, риски и вызовы во всех сферах жизнедеятельности как социума, так и государственных институтов.

В социально-экономическом отношении имеется в наличии в ЛНР достаточно высокая транспортная освоенность территории, развитая социальная инфраструктура, высокая специализация общественного производства. При этом негативные тенденции сохраняются в области платежеспособности населения: низкий уровень доходов породил аналогичный спрос населения, усиливается отрицательный демографический тренд. Отсутствие эффективного регулирования на республиканском и местном уровнях привело к появлению разногласий

между рынками образования, труда, жилья и пр., что привело к спаду общественного производства.

В технологическом отношении в республике имеется в наличии достаточный научно-технический потенциал (2 академических института, 5 – отраслевых институтов). Однако при этом имеет место значительный износ производственных фондов и недостаточно высокий уровень инновационной активности.

Тем не менее, несмотря на достаточно сложную социальную, экономическую, политическую и организационную ситуации в республике можно выделить следующие её преимущества: выгодное территориальное положение; выгодное транспортное положение, благоприятствующее развитию межрегиональных экономических связей, транзитные возможности; высокий трудовой потенциал (численность населения приближается к 1,5 млн. чел.); развитая институциональная среда; сохранена инфраструктура большинства населенных пунктов; высокий образовательный и креативный потенциал (наличие 7 высших учебных заведений для подготовки специалистов различных профилей, а также большое количество средних профессиональных учебных заведений); наличие квалифицированных кадров в сфере производства; развитый научный и инновационный потенциал; наличие в республике свободных рыночных ниш для эффективного развития малого предпринимательства; развитый потребительский рынок, развитая сеть объектов торговли, ресторанного хозяйства и сферы услуг; наличие налаженных связей между муниципальными образованиями в вопросах трудоустройства граждан (в т.ч. по организации общественных работ); наличие необходимых условий для самореализации населения в области культуры и спорта; наличие свободных помещений коммунальной/муниципальной собственности для организации предпринимательской деятельности.

В этих условиях эффективность формирования и реализация политики территориального развития напрямую зависит от выбора соответствующих приоритетов, обусловленных использованием существующего производственного потенциала. Основным приемом, при помощи которого становится реальным выбор приоритетов политики территориального развития, в данном исследовании использованы результаты полученного среднесрочного прогноза развития (выделения основных тенденций) основных видов экономической деятельности.

Установлено, что наиболее эффективным при своей достаточной простоте методом выделения основных тенденций в будущем выступает метод скользящей средней. Данный метод можно охарактеризовать, как среднее значение ряда показателей, которое как бы «движется» по ряду показателей: сначала вычисляют средний уровень из определенного числа первых по порядку уровней ряда, затем — средний уровень из такого же числа членов, начиная со второго. Иными словами, происходит замена абсолютных значений числового ряда средними арифметическими за заданный период. Данный метод позволяет спрогнозировать значения тех или иных показателей при среднесрочном прогнозировании (до 3-х лет).

Использование метода скользящей средней на практике позволяет формировать некоторый массив необходимой информации, который может быть использован при выборе путей и выработке управленческих решений, касающихся среднесрочных перспектив экономического и социального развития соответствующего объекта или системы (административно-территориального образования). В равной мере это касается и разработки, и реализации политики территориального развития в виду того обстоятельства, что такая политика должна базироваться на существующем экономическом базисе административно-территориального образования.

По своей производственной специализации экономика Луганской Народной Республики относится к индустриальному типу. Результаты анализа одного из важнейших статистических показателей, характеризующих использование существующего производственного потенциала, а именно темпов роста промышленного производства, измеряемого цепными индексами, показали, что за анализируемый период наблюдался постоянный его рост. Составленный прогноз темпов роста промышленного производства на прогнозируемый период (2020-2022 гг.) показал постоянный рост в течение последующих трех лет. Средняя относительная ошибка возможной связи фактического значения исследуемого явления и скользящей средней будет равна 0,782 %, что может свидетельствовать о предполагаемой высокой точности выполненного прогноза.

Достижение вышеуказанных целей возможно посредством реализации следующих задач: возобновления деятельности неработающих промышленных предприятий, открытия новых производств; диверсификации рынков сбыта предприятий перерабатывающей отрасли; развития межотраслевой внутренней и внешней кооперации; использования инструментов территориального маркетинга для позиционирования градообразующих предприятий в качестве производителей высококачественной продукции, а также объектов, привлекательных для внешних инвесторов.

Результаты анализа основных характеристик (параметров) построения прогноза темпов роста объемов промышленного производства добывающей промышленности и разработки карьеров показали положительную динамику на период 2020-2022 гг. При этом средняя относительная ошибка возможной связи фактического значения исследуемого явления и скользящей средней будет равна 0,460 %, что

может свидетельствовать о предполагаемой высокой точности выполненного прогноза.

Полученные таким образом данные позволяют с высокой точностью определить возможные приоритеты осуществления политики территориального развития с учетом развития данного сектора экономики. Ведущую роль следует отдать возобновлению производственной деятельности большинства градообразующих предприятий. Также следует уделить достаточное внимание формированию совокупности «точек роста» в специализирующих отраслях.

Для достижения вышеуказанных целей представляется реализация следующих задач: развития в качестве приоритета добывающей промышленности, насыщения внутреннего рынка продукцией собственного производства, освоения новых видов продукции; использования инструментов территориального маркетинга для позиционирования объектов, привлекательных для внешних инвесторов.

Результаты анализа основных характеристик (параметров) построения прогноза темпов роста объемов производства перерабатывающей промышленности показали положительную динамику на период 2020-2022 гг. Изменения в темпах роста объемов производства перерабатывающей промышленности в настоящее время оказывают решающее влияние на формирование тенденций экономического развития в Луганской Народной Республике

Относительно составленного прогноза темпов роста объемов производства перерабатывающей промышленности, средняя относительная ошибка возможной связи фактического значения исследуемого явления и скользящей средней будет равна 1,226 %, что может свидетельствовать о предполагаемой высокой точности выполненного прогноза.

Полученные данные дают возможность определить возможные

приоритеты осуществления политики территориального развития в секторе перерабатывающей промышленности. Основной акцент необходимо делать на возобновление работы предприятий перерабатывающей промышленности республики, росте объемов реализации промышленной продукции перерабатывающей промышленности, а также постепенном выходе перерабатывающего производства на довоенный уровень.

Для достижения вышеуказанных целей следует реализовать следующие задачи: повысить конкурентоспособность предприятий перерабатывающей промышленности и их продукции, создать инновационный сектор в промышленности на основе интеграции науки и производства; обеспечить развитие инвестиционной деятельности на территории республики и внешнеэкономических отношений субъектов хозяйствования; расширить границы использования инструментов территориального маркетинга для позиционирования предприятий перерабатывающей промышленности республики в качестве производителей высококачественной продукции, объектов, привлекательных для внешних инвесторов; осуществить диверсификацию производственной деятельности, развитие вертикальных и горизонтальных кооперационных связей; создать условия для возрастания роли человеческого капитала, как основного фактора экономического развития; увеличить масштабы создания новых рабочих мест; сформировать и обеспечить реализацию комплексных мер по подготовке, переподготовке и закреплению кадров на предприятиях перерабатывающей промышленности.

Полученные данные позволяют определиться с возможными приоритетами осуществления политики территориального развития в области выполнения строительных работ. В данном случае основными приоритетами выступают повышение эффективности и качества выполнения строительных и восстановительных работ, восстановление

инфраструктуры населенных пунктов, разрушенных во время ведения активных боевых действий, а также усиление инвестиционной активности в сфере строительства.

Особую роль в выборе приоритетов осуществления политики территориального развития играет инвестиционная деятельность в республике. Показателем, изменения которого могут учитываться при разработке политики территориального развития, выступают темпы роста объемов капитальных инвестиций. Результаты анализа основных характеристик (параметров) построения прогноза темпов роста объемов капитальных инвестиций показали положительную динамику на период 2020-2022 гг. При этом средняя относительная ошибка возможной связи фактического значения исследуемого явления и скользящей средней будет равна 0,739 %, что может свидетельствовать о предполагаемой высокой точности выполненного прогноза.

Полученные данные дают возможность выделить основные приоритеты осуществления политики территориального развития в сфере инвестиционной деятельности. К ним можно отнести формирование механизмов государственной поддержки развития инвестиционной деятельности в республике, а также достижение довоенного уровня по объемам капитальных инвестиций в различные виды экономической деятельности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: обеспечить совершенствование информационно-консультационной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства; расширить привлечение субъектов малого и среднего предпринимательства к участию в мероприятиях, направленных на продвижение продукции на новые рынки, укрепление бизнес-сотрудничества; содействовать развитию инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства; обеспечить развитие конкурентоспособных отраслей с целью привлечения

иностранных инвестиций; содействовать созданию благоприятных условий (в нормативно-правовом измерении) для привлечения иностранных инвестиций; инициировать разработку и реализацию инвестиционных проектов в приоритетных направлениях экономического развития; увеличить темпы диверсификации экономики; содействовать развитию территориального маркетинга.

Выводы. Таким образом, при определении приоритетов осуществления политики территориального развития Луганской Народной Республики можно использовать полученные прогнозные показатели функционирования основных видов экономической деятельности, подкрепленные практическими мерами, обеспечивающими сохранение наблюдаемой положительной динамики в использовании производственного и непроизводственного потенциалов. Поскольку большинство прогнозов обладают достаточно высокими вероятностями к осуществлению, то можно считать, что предлагаемые приоритеты могут иметь первостепенную важность при осуществлении политики территориального развития.

#### **Использованные источники:**

1. Официальный Интернет-ресурс: Государственный комитет статистики Луганской Народной Республики: Показатели социально-экономического положения [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://gkslnr.su/press/pokazateli-socialno-ekonomicheskogo-polozheniya/>
2. Официальный Интернет-ресурс: Государственный комитет статистики Луганской Народной Республики: Статистическая информация: По данным статрегистра. - Режим доступа: [https://gkslnr.su/stat\\_info/statistcheskiy-reestr-predpriyatiy-i-organizaciy/](https://gkslnr.su/stat_info/statistcheskiy-reestr-predpriyatiy-i-organizaciy/)
3. Рейтинговые оценки в системе индикативного управления социально-экономическим развитием регионов / В. Н. Гончаров // Торговля и рынок: научный журнал, выпуск №4(44), Том2, 2017/ Гл.ред. Е.М. Азарян.–

Донецк: ГОУВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2017.–С.38-43.

4. Ускова, Т. В. Региональная политика территориального развития: монография /Т.В. Ускова, Н. В. Ворошилов.–Вологда:ИСЭРТРАН,2015.–156с.

5. Чернова, О. А. Стратегические приоритеты государственной политики сбалансированного регионального развития [Электронный ресурс] /О.А.Чернова// ТРАЕКТОРИЯ НАУКИ. Электронный научный журнал.– №4(9). 2016.С. 2.1-2.10.– Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/>

6. Потокина, С.А., Приоритеты развития регионального социально-экономического пространства в условиях реализации инновационной стратегии [Электронный ресурс]/ С.А. Потокина, О.Н. Бочарова, О.И. Ланина//Социально-экономические явления и процессы. – №7-8. – 2012.– Режим доступа:<https://cyberleninka.ru/article/n/>

**Сулицкая Т.М.**  
**студент 5 курса**  
**факультет «Экономический»**  
**Волгоградский государственный аграрный университет**  
**Научный руководитель: Чернованова Н.В., к.э.н.**  
**доцент**  
**Россия, г.Волгоград**

## **НАЛОГОВЫЙ АУДИТ КАК ЧАСТЬ ОБЩЕГО АУДИТА**

*Аннотация: В данной статье рассмотрено такое понятие, как налоговый аудит, его основные цели и задачи. В статье проводится сравнительная характеристика понятий налоговый аудит и аудита в целом. В статье говорится о том, как появился налоговый аудит, раскрыта сущность налогового аудита как части общего аудита. Также в статье имеется информация о том, как и почему налоговый аудит начал существовать обособленно, и почему он получил такую большую востребованность.*

*Ключевые слова: налоговый аудит, общий аудит, учет, аудитор, аудиторская проверка.*

**Sulitskaya T.M.**  
**5th year student**  
**Faculty of Economics**  
**Volgograd State Agrarian University**  
**Scientific adviser: Chernovanova N.V., Ph.D.**  
**assistant professor**  
**Russia, Volgograd**

## TAX AUDIT AS PART OF THE GENERAL AUDIT

*Abstract: This article discusses such a concept as tax audit, its main goals and objectives. The article provides a comparative characteristic of the concepts of tax audit and audit in general. The article talks about how the tax audit appeared, reveals the essence of the tax audit as part of the general audit. The article also contains information about how and why the tax audit began to exist separately, and why it received such great demand.*

*Keywords: Tax audit, general audit, accounting, auditor, audit.*

Начнем с того, что само понятие «аудит» является неотъемлемой частью экономического благополучия предприятия, организации, корпорации и т.д. При помощи аудита выявляются различные проблемные места, которые нуждаются в устранении, или же осуществляется проверка, в ходе которой не выявляется каких-либо недочетов и нарушений. Целью аудита является выявление достоверности всех показателей в финансовой сфере. Аудиторские фирмы проводят проверки в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, чтобы наиболее точно и профессионально осуществить аудиторскую проверку.

Понятие «налоговый аудит» получило свою широкую огласку, когда аудиторская услуга начала популярно использоваться в налоговой сфере. Налоговый аудит – это востребованный вид аудиторских услуг, направленный на сферу налоговой деятельности, систему налогообложения и т.д. Аудит налогообложения отличается от общего аудита тем, что он представляет собой независимую экспертную проверку бухгалтерского значения.

Если рассматривать налоговый и общий аудит как два сравниваемых понятия, то можно определить, что общий аудит – независимая проверка всех процессов ведения предприятия, а налоговый аудит – это независимая

проверка отдельной части предприятия. Таким образом, мы четко видим, что налоговый аудит является составляющей частью общего аудита.

Предметом налогового аудита могут выступать как данные налогового внутреннего контроля, так и вся налоговая документация, которая подчиняется аудиторской проверке. Важно отметить что налоговая аудиторская проверка проводится не такими способами, как при общей аудиторской проверке. В процессе проверки налоговой организации следят за правильным выполнением налоговых баз по каждому из видов налогов, следят за налоговым аудитом, а также рассматривается налоговая отчетность в целом. Налоговый аудит решает ряд определенных задач:

- проверка правильности составления деклараций и расчетов организации по всем или отдельным видам уплачиваемых им налогов;
- соответствие исчисления и уплаты налогов и соответствия их нормам налогового законодательства;
- оптимизация и планирование налогообложения;
- выявление проблем налогообложения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Если общий аудит предназначен для полного выявления проблем, связанных с функционированием предприятий, то налоговый аудит рассматривает именно налоговую составляющую организации. С помощью налогового аудита выявляются все риски, возможные на предприятии, да того, чтобы в будущем их устранить. В данном вопросе важную роль играет правильное начисление налогов, которое выверяется при налоговом аудите. Важно отметить, что данный вид аудита широко используется в таких больших компаниях, которые специализируются на множестве услуг, а также для тех, кто специализируется на различных видах деятельности. Именно таким компаниям выгодно использовать налоговый

аудит, чтобы сократить налоговые выплаты и улучшить функционирование собственного предприятия.

При проведении налогового аудита оцениваются многие факторы, которые очень важны в процессе аудита:

- соответствие налогового учета экономического субъекта требованиям нормативных актов, которые регулируют порядок ведения налогового учета и составление налоговой отчетности в РФ;

- финансовые последствия искажений, которые могут быть найдены в налоговом учете, и пути их ликвидации;

- необходимость внесения изменений в методику налогового учета, которая применяется субъектом.

Важно отметить, что для проведения налогового аудита нужно использовать различные методики, основанные на различных подходах. Данные методики широко используются в аудиторской практике, что является важным фактором в проведении проверки. Методики настолько универсальны, что они легко работают при различных изменениях на предприятии. Также они помогают вычислить такие важные факторы, как величина и структура налогового бремени.

В современном обществе у исследователей возникает вопрос: похожи ли налоговый аудит и общий аудит. Около этого вопроса очень много споров и некоторые мнения сводятся к тому, что между двумя видами есть много общего. Но, как было написано выше, данные виды скорее вытекают из друг друга, потому что общий аудит проводится на предмет бухгалтерской отчетности, проверяются все документы, операции по денежным счетам и т.д. Также в данном случае налоговые операции проходят проверку в выборочном порядке, что не скажешь о налоговом аудите, при котором проверяются абсолютно все операции, связанные с налоговыми отчислениями. Также важным отличием является тот факт,

что при налоговом аудите проверяются крупные компании, имеющие различные сферы деятельности, а при общем – обычные компании.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что налоговый аудит и общий аудит взаимосвязаны, они имеют между собой как отличия, так и сходства. Налоговый аудит является важным процессом осуществления аудиторской проверки, которая способствует выявлению всех ошибок в налоговой отрасли.

#### **Использованные источники:**

1. Кыштымова, Е. А. Основы аудита: учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - Москва: ИД "ФОРУМ": НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 224 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-8199-0558-6.
2. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю.Ю. Кочинев. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 413 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5bd0860ac63961.15941177. - ISBN 978-5-16-013807-7.
3. Райзберг, Б. А. Курс экономики: учебник / Б.А. Райзберг, Е.Б. Стародубцева; под ред. Б.А. Райзберга. — 5-е изд., испр. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 686 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1568. - ISBN 978-5-16-009527-1.

**УДК-22.17.01**

*Сулицкая Т.М.  
студент 5 курса  
факультет «Экономический»  
Волгоградский государственный аграрный университет  
Научный руководитель: Чернованова Н.В., к.э.н.  
доцент  
Россия, г.Волгоград*

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ РОЛЬ В  
УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

*Аннотация: В данной статье раскрывается роль бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе управления предприятием. Рассматривается значение анализа финансового состояния на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности в развитии организации. Также изучим основные направления проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

*Ключевые слова: Бухгалтерская (финансовая) отчетность, предприятие, финансовый анализ, финансовое положение.*

*Sulitskaya T.M.  
5th year student  
Faculty of Economics  
Volgograd State Agrarian University  
Scientific adviser: Chernovanova N.V., Ph.D.  
assistant professor  
Russia, Volgograd*

## ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING AND ITS ROLE IN ENTERPRISE MANAGEMENT

*Abstract: This article reveals the role of accounting (financial) reporting in the enterprise management system. The importance of the analysis of the financial condition on the basis of accounting (financial) statements in the development of the organization is considered. We will also study the main directions of the analysis of accounting (financial) statements.*

*Keywords: Accounting (financial) statements, company, financial analysis, financial position.*

В настоящий момент экономическая информация занимает важное место в развитии предпринимательской деятельности. К источникам такой информации относится бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая характеризует финансово-хозяйственную деятельность и имущественное положение организации, участвует в принятии управленческих решений и предоставляет информацию внешним и внутренним пользователям. Согласно ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [2].

Составление бухгалтерской отчетности необходимо для каждого предприятия. Если тщательно изучить и проанализировать бухгалтерские отчеты за разные периоды, можно увидеть успехи и недостатки деятельности организации, что в будущем помогает выявить пути ее развития.

К основным задачам бухгалтерской отчетности относят:

-формирование достоверной и полной информации, в которую входит имущественное состояние предприятия (полученные доходы и понесенные расходы);

-предотвращение негативных результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и выявление необходимых резервов для финансовой устойчивости [1].

Согласно ст.14 ч.1 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ в состав бухгалтерской отчетности входят:

1.Бухгалтерский баланс, который отражает средства организации по видам (активы) и источники средств (пассивы).

2.Отчет о финансовых результатах, который содержит сведения о финансовых результатах предприятия за отчетный период.

3.Отчет об изменениях капитала, который раскрывает информацию о наличии и изменении собственного капитала.

4.Отчет о движении денежных средств, который содержит в себе данные о поступлении и выбытии денежных средств.

5.Пояснительная записка, которая содержит подробную информацию о некоторых активах и обязательствах организации (эти сведения отражены в бухгалтерском балансе) и доходах и расходах (они отражены в отчете о финансовых результатах);

6.Аудиторское заключение, которое, в итоге, подтверждает достоверность бухгалтерской отчетности.

В современных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность раскрывает свое значение, прежде всего, в контроле за выполнением показателей финансовых и производственных планов и в повышении эффективности управления предприятия с выявлением недостатков в его работе. Значение бухгалтерской отчетности заключается в следующем:

-полнота (принятие обоснованных решений в управлении предприятий);

- достоверность (своевременное выявление ошибок и недостатков);
- сравнимость (сравнение одних и тех же данных за разные периоды);
- экономичность (автоматизация и унификация отчетов);
- оформление (соответствие документов установленным нормам и требованиям) [4].

Чтобы на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности выявить более полные сведения о деятельности какой-либо организации, необходимо проводить глубокий и комплексный анализ финансового положения. Данный анализ осуществляется по показателям бухгалтерской отчетности. Как выше было сказано, бухгалтерская отчетность позволяет оценить результаты имущественного и финансового состояния предприятия, что может обеспечить привлечение инвесторов и новых партнеров по бизнесу.

На рис. 1 представлены основные направления проведения анализа



бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Рисунок 1 – Основные направления проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Из этого следует, что анализ финансового положения предприятия на основе бухгалтерской отчетности помогает определить, как, где и когда нужно применить имеющиеся ресурсы для того, чтобы максимизировать эффективность их управления и минимизировать финансовые риски.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность играет немаловажную роль в управлении предприятием. Показатели в бухгалтерском (финансовом) отчете являются базой для разработки текущих и перспективных планов деятельности организации, выявления недостатков работы предприятия и нахождения финансовых решений его управления.

#### **Использованные источники:**

1. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ. –М.: Эксмо, 2020. – 32 с.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (с изм. и доп.). – М.: Эксмо, 2020. – 256 с.
3. Бондаренко, А. А. Роль анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности как инструмента управления организацией / А. А. Бондаренко // Молодой ученый. – 2018. – № 48 (234). – С. 379-382.

## Оглавление

Makhmudov M.A., FARMS AND THEIR PRODUCTIVE FORCES (1921-1929 YEARS) .....	3
Nguyen Thi My Linh, IMPACTS ON THE RIGHTS OF TRANSGENDER PEOPLE IN VIETNAM.....	7
Nguyen Tri Cuong, PROVISIONS OF VIETNAMESE LAW ON MORTGAGE RIGHTS TO GUARANTEE THE PERFORMANCE OF OBLIGATIONS .....	17
Азарова Е.А., Зотова В.В, Чекрыгина Т.А., СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПОВЫШЕНИЕ ЕЕ ИНФОРМАТИВНОСТИ .....	28
Буркова Е.М., Новикова Л.А., К ДЕФЕНИЦИИ ПОНЯТИЙ «НЕОМИФОЛОГИЗМ», «МИФОПОЭТИКА», «НЕОМИФОТВОРЧЕСТВО», «МИФОРЕСТАВРАЦИЯ».....	33
Каймакова Я.С., Чекрыгина Т.А., ПОНЯТИЕ, СОСТАВ И НАЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	40
Климова Д.Н., Матюнина А.И., ВЛИЯНИЕ ИНТЕРНЕТА ВЕЩЕЙ НА СОЦИАЛЬНУЮ СФЕРУ .....	47
Макуева А.Н., ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЗАИМОСВЯЗИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	55
Мамажонова Г.К., ДИАЛЕКТИЧЕСКАЯ СВЯЗ БИОЭТИКИ И ЭТИКИ.....	59
Свиридова Н.Д., ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВОЗМОЖНЫХ ПРИОРИТЕТОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ .....	64
Сулицкая Т.М., НАЛОГОВЫЙ АУДИТ КАК ЧАСТЬ ОБЩЕГО АУДИТА.....	77
Сулицкая Т.М., БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ .....	82

Научное издание

# **ЭКОНОМИКА И ПРАВО: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

Материалы всероссийской научно-практической конференции  
с международным участием  
21 декабря 2022

Статьи публикуются в авторской редакции  
Ответственный редактор Зарайский А.А.  
Компьютерная верстка Чернышова О.А.