либо за комплект. Кроме того, цена должна быть зафиксирована в контракте на момент его заключения или формироваться в течение срока его действия, либо к моменту исполнения контракта.

В международной торговой практике принято так же использовать классификацию цен исходя из способа ее фиксации. К таким ценам относятся: твердая, подвижная, скользящая, с последующей фиксацией [3, С. 20].

Твердая цена устанавливается при заключении контракта и остается неизменной в течение всего срока его действия.

При установлении подвижной цены в контракт вносится оговорка, предусматривающая, что, если к моменту исполнения сделки цена на рынке повысится или понизится, соответственно должна измениться и цена, зафиксированная в контракте. Обычно контрактом предусмотрен допустимый минимум отклонения рыночной цены от контрактной цены (2-5%). В пределах данного интервала зафиксированная цена остается неизменной. Подвижные цены наиболее распространены при сделках на промышленные сырьевые и продовольственные товары, которые поставляются по долгосрочным контрактам.

Цена с последующей фиксацией устанавливается в процессе исполнения контракта. В контракте в данном случае оговариваются условия фиксации и принцип определения уровня цены. К примеру, цена может устанавливаться по договоренности сторон перед поставкой каждой предусмотренной контрактом партии товара или при долгосрочных поставках перед началом каждого календарного года [5, С. 43-44].

Таким образом, расчет внешнеторговой цены является наиболее значимым разделом контракта, так как от уровня цены зависят финансовые результаты и экономическая эффективность коммерческой деятельности предприятий. При определении цены необходимо проанализировать множество внешних и внутренних факторов, таких как собственные затраты, конъюнктура рынка, уровень спроса на товары и другие, а так же учесть условия поставки и способ фиксации.

Процедура установления цены отличается значительной сложностью и требует постоянного внимания исследователей и участников внешней торговли.

1. Балабанов, И.Т. Внешнеэкономические связи: Учебное пособие / И.Т. Балабанов, А.И. Балабанов - М.: Финансы и статистика, 2000. – 512 с.
2. Бахрамов, Ю.М. Организация внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / Ю.М. Бахрамов, В.В. Глухов - СПб.: Издательство «Лань», 2001. - 448 с.
3. Стровский, Л.Е. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: Учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. / Л.Е. Стровский. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2011. - 498 с.
4. Тактаров, Г.А. Ценообразование: Учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Г.А. Тактаров и др. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 192 с.
5. Шамахов, В.А. Внешнеторговое ценообразование / В.А. Шамахов, Е.Л. Богданова, Е.В. Никитина. - М.: Техническая книга, 2006. – 320 с.

Попов В.П., Пеньков М.В., Поборина Ю.Е., Чмырёв В.П.
Особенности проведения аудита в условиях цифровой экономики

Кубанский государственный аграрный университет им И.Т. Трубилина
(Россия, Краснодар)

doi: 10.18411/sr-10-12-2018-54

idsp: sciencerrussia-10-12-2018-54

Аннотация

В данной работе авторы изучают возможные варианты развития аудита в цифровой экономике, особенности его проведения в этих условиях и возможные выгоды от цифрового аудита.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, цифровая экономика, информация.

История возникновения аудита берет своё начало в различных государствах Древнего Мира. Так, в Древнем Китае, еще около 700 г. до н.э. существовал пост Генерального аудитора, осуществлявший контроль за деятельностью государственных чиновников, имевших доступ к государственному имуществу и способных распоряжаться бюджетом. Также был развит аудит существовавших в то время государственных учреждений, занимающихся взаимодействием с бюджетом. В Римской империи прообразом аудиторов являлись квесторы, занимавшиеся ведением финансовых дел, а также осуществлявшими контроль за деятельностью государственных бухгалтеров. В Древней Греции в Афинах существовало Народное собрание, занимавшееся контролем доходов и расходов полиса [4].

В дальнейшем, многие столетия после, происходило развитие этого вида деятельности по всему миру, пик развития которого пришелся на рыночную экономическую систему. В России до 90-х годов предпринималось множество попыток ввести в действие аудиторов и аудиторскую деятельность. Однако, возникновение аудита и его стабильное, активное развитие начало отмечаться с 90-х годов XX века после того, как произошел её переход к рыночной экономике. Тогда начало возникать много новых и приватизироваться старых государственных предприятий, исчезли государственные контрольные и ревизионные органы, службы и учреждения, осуществлявшие контроль за их деятельностью [5].

Отдельно можно отметить развитие вычислительных машин и переход к информационному обществу, когда множество профессий начало взаимодействовать с персональными компьютерами и заниматься производством, хранением, переработкой и реализацией информации. Аудит начал одновременно, с одной стороны, усложняться вследствие того, что надо адаптироваться к новым условиям в деятельности – требовались новые умения по работе с ПК, проводить множество необходимых операций, а, с другой, упрощаться вследствие возможности быстрого поиска необходимой информации благодаря различным поисковым системам, обрабатывать большие массивы данных в малые промежутки времени [3].

Новый виток в развитии аудита начал происходить при переходе от стандартной, материальной экономики к цифровой. Цифровая экономика представляет собой систему социально-экономических отношений, базирующуюся на передовых информационных и коммуникационных технологиях. Термин «цифровая экономика» был введен в 1995 году Николасом Негропonte, описывающем свою концепцию цифровой экономики как «переход от обработки атомов к обработке битов». В этой экономике все перенесено в виртуальную среду, где существуют электронные товары и услуги, приобретаемые за электронные деньги. Разница между ними в том, что «материальные» товары обладают недостатками (вес, сырьё, транспорт), в отличие от «виртуальных» (отсутствие веса, виртуальность, нет полной и частичной необходимости в сырье для создания, мгновенная передача) [1].

В профессиональном сообществе аудиторов существует мнение, что формализовать профессиональное суждение аудитора не является возможным. Однако, в условиях цифровой экономики, с возникновением и возможностью практического применения искусственного интеллекта, становится вполне возможна автоматизация множества действий и процедур, проводимые аудиторами: аналитические операции с отчетностью, сверки данных, определение видов рисков и их оценка, оформлении отчетов

и заключений аудиторов. При этом под искусственным интеллектом здесь понимается программное обеспечение, способное воспринимать большой объем различной финансовой и нефинансовой информации, проводить в их отношении аналитические действия с последующим выводением полученных результатов. Преимущества от использования подобного рода программ позволят:

- 1) повысить качество работы и эффективность деятельности аудиторов;
- 2) дает возможность быстрого сбора, анализа и интерпретации большого объема информации;
- 3) отслеживать изменения, происходящие в законодательстве в целом и в отдельных нормативно-правовых актах;
- 4) прогнозировать и оценивать различного рода риски [2].

В настоящее время существуют различные программы, способные выполнять либо отдельные, либо комплексные работы в аудиторской деятельности. Ими являются KiraSystems, Argus, Optix, AuditXP Professional, IT Audit: Выборка в 1С и т.д.

Наиболее вероятными изменениями, способными возникнуть в аудиторской деятельности цифровой экономики, могут стать:

- 1) проведение вместо выборочных проверок сплошных, что вызывается потенциальной роботизацией проводимых аудиторских услуг, а вместо инспектирования документов будет проводиться проверка настроек бухгалтерских программ;
- 2) особенности взаимоотношений между аудитором, аудируемым лицом и заинтересованными в подобной проверке лицами, а также возможность проведения online-аудита;
- 3) высокие требования к внутреннему контролю качества, предполагающему обеспечение повышенной информационной безопасности отчетности и различного рода документации аудируемых лиц и занимающийся минимизацией киберрисков, связанных с утечкой информации;
- 4) требования к персоналу аудиторской организации и частным аудиторам, требующие от них овладения необходимым уровнем знаний и практической подготовки в области IT-технологий;
- 5) изменение набора предоставляемых аудиторских и сопутствующих им услуг и их диверсификация, вызванная как появлением новых особенностей в деятельности организаций, требующих проверки, так и изменением в законодательстве и т.п.

В качестве примера успешных и быстро адаптирующихся к условиям времени можно отнести 4 крупные компании, предоставляющие аудиторские услуги, которые фактически занимаются данными выше изменениями: Deloitte Touche Tohmatsu, PricewaterhouseCoopers, Ernst and Young и KPMG. Они занимаются активным внедрением цифровых технологий в свою деятельность, а также выходят на цифровой рынок как производители и поставщики различного рода программного обеспечения, online-аудита. При всем этом они демонстрируют рост доходов, выигрывая в конкурентной борьбе на национальных рынках преимущественно благодаря инновациям и диверсификации аудиторских и сопутствующих им услуг.

Таким образом, внедрение роботизированных программных продуктов в аудиторскую деятельность – необходимый фактор развития цифровой экономики в

России, который должен способствовать как повышению качества аудиторских услуг, так и увеличению рентабельности деятельности аудиторских фирм.

1. Алексеев, И.В. Цифровая экономика: особенности и тенденции развития электронного взаимодействия / И.В. Алексеев // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. – 2016. – № 4-2 (10). – С.42-45.
2. Бестужева О.Ю. Некоторые особенности развития цифровой экономики / О.Ю.Бестужева, О.Н.Вершинская // Энергетическая политика. – 2017. – N 5. – С.49-57.
3. Вайпан В.А. Основы правового регулирования цифровой экономики / В.А. Вайпан // Право и экономика. – 2018. – N 11. – С.5-18.
4. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник // Л.Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. – 318 с.
5. Федоренко И. В. Аудит: Учебник // Федоренко И. В., Золотарева Г. И. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 272 с.

Соколова И.Ю.

Эволюция государственного долга США при администрации Трампа

doi: 10.18411/sr-10-12-2018-55

idsp: sciencerrussia-10-12-2018-55

В последнее время проблема государственного долга США привлекает к себе внимание в связи с большой величиной этого показателя и трудностями финансовой политики, которые он вызывает. Американский долг для одной страны является крупнейшим в мире. Фактически долг США сопоставим с долгами 28 стран Европейского союза.

В новейшей истории США, вплоть до сегодняшнего момента, тенденция роста государственного долга остается стабильной (см.табл.1). За исключением небольшого периода времени при президенте США У.Клинтоне (1993 – 2001 гг.), когда в результате длительного и стабильного роста экономики бюджет стал профицитным и проблемы обслуживания государственного долга не стояли так остро.

Таблица 1.

Государственный долг США (в трлн. долл.)

2001г.	2002г.	2010г.	2011г.	2016г.	2017г.	2018 г. (I пол.)
5,8	6,2	13,53	14,76	19,5	20,0	21,4

Источник: http://www.usgovernmentdebt.us/national_debt

Долг США является суммой всех непогашенных долгов федерального правительства. 1 августа 2018 г. он составлял 21,3 трлн. долларов или 104,4% от ВВП в 20,4 трлн.долларов.

Две трети этого долга принадлежит институциональным и неинституциональным инвесторам: компаниям и иностранным правительствам, физическим лицам, частным банкам истраховым компаниям, федеральным резервным банкам и иностранным центральным банкам. Для привлечения средств в долг Правительство выпускает казначейские векселя, ноты и облигации США. Остальная треть госдолга - это межправительственный долг. Казначейство имеет финансовые обязательства перед своими различными департаментами, которые владеют государственными ценными бумагами.

Общий федеральный долг состоит из обязательств по этим казначейским ценным бумагам и долга правительства перед гражданами страны по целевым программам социального обеспечения. Когда казначейство собирает больше налогов на прибыль, чем