

2. Бережная И. В. Современные подходы к стратегическому планированию регионального развития / И. В. Бережная // Экономика и управление. – 2011. – № 3. – С. 8–13.
3. Большаков А. С. Менеджмент. Учебное пособие / А. С. Большаков. – СПб. : «Издательство "Питер"», 2000. – 160 с.
4. Куинн Дж. Б. Стратегический процесс / Дж. Б. Куинн, Г. Минцберг, С. Гошал ; пер. с англ. под ред. Ю. Н. Каптуревского. – СПб. : Питер, 2001. – 668 с.
5. Мескон М. Основы менеджмента / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури ; пер. с англ. – М. : Дело, 2006. – 704 с.

Князева Т.Г., Ярошенко А.А.

УДК 657.6:658.27-027.272:657.24

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

***Аннотация.** В статье исследуется вопрос о разработке комплекта рабочих документов аудитора по проверке правильности начисления и отражения в учете амортизации основных средства, в котором отражены все основные направления аудиторской проверки: формальная, арифметическая, логическая. Аудиторская проверка должна осуществляться по двум направлениям: отражение амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Для этого аудитор руководствуется учетной политикой организации и решает следующие задачи, такие как осуществление анализа объектов, арифметическая проверка, правильности и полноты отражения амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Использование комплекта рабочих документов позволит выработать единые требования к структуре и содержанию форм рабочих документов, более точно отразить результаты проверки, которые, в конечном счете, должны привести к определенному мнению аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности при составлении аудиторского заключения.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, аудит, налоговый учет, временная разница, отложенный налоговый актив, основные средства, способы начисления амортизации, амортизируемое имущество, срок эксплуатации, первичные документы, рабочие документы аудитора.*

***Анотація.** У статті досліджується питання про розробку комплекту робочих документів аудитора з перевірки правильності нарахування та відображення в обліку амортизації основних засоби, в якому відображені всі основні напрямки аудиторської перевірки: формальна, арифметична, логічна. Аудиторська перевірка повинна здійснюватися за двома напрямками: відображення амортизації в бухгалтерському та податковому обліку. Для цього аудитор керується обліковою політикою організації і вирішує такі завдання, такі як здійснення аналізу об'єктів, арифметична перевірка правильності та повноти відображення амортизації в бухгалтерському та податковому обліку. Використання комплекту робочих документів дозволить виробити єдині вимоги до структури та змісту форм робочих документів, більш точно відобразити результати перевірки, які, в кінцевому рахунку, повинні привести до певного думку аудитора про достовірності фінансової (бухгалтерської) звітності при складанні аудиторського висновку.*

***Ключові слова:** бухгалтерський облік, аудит, податковий облік, часів-ва різниця, відстрочений податковий актив, основні засоби, способи нарахування амортизації, амортизується майно, термін експлуатації, первинні документи, робочі документи аудитора.*

***Summary.** This article examines the development of a set of working papers of the auditor on check of correctness of calculation and accounting treatment of depreciation on fixed assets, which reflects all the main areas of the audit: a formal, arithmetical, logical. The audit should be carried out in two directions: a reflection of the depreciation in the accounting and tax accounting. To do this, the auditor is guided by the accounting policy of the organization and performs the following tasks, such as analysis of objects, arithmetic verification of the correctness and completeness of depreciation in accounting and tax accounting. The use of a set of working papers will allow to develop uniform requirements to the structure and content of the forms working papers more accurately reflect the test results, which, ultimately, should lead to a definite opinion of the auditor on reliability of the financial (accounting) statements in the preparation of the audit report.*

***Keywords:** accounting, audit, tax accounting, time-Naya difference, deferred tax asset, fixed assets, methods of depreciation, depreciable property, life, primary documents, working papers of the auditor.*

Постановка проблемы. В условиях современного развития экономики РФ повышаются требования к качеству бухгалтерской отчетности, как информационной базы для принятия решений о финансово-хозяйственной деятельности и инвестиционной привлекательности организации. Достоверность бухгалтерской отчетности должна быть подтверждена результатами аудиторской проверки. Поэтому необходимость в разработке комплекта рабочих документов аудитора и их применение является актуальной.

Анализ последних публикаций. Исследованию вопросов, связанных с разработкой форм рабочих документов аудитора уделяется достаточно много внимания. Теоретико - методологической базой исследования послужили положения и фундаментальные концепции в научно-исследовательских работах по вопросам проведения аудиторских проверок Данилевского Ю.А., Ерофеевой В.А., Евдокимовой А.В., Кондракова Н.П., Мельник М.В., Носыревой Е.Е., Панковой С. В., Парушиной Н.В., Подольского В.И.

Нерешенная часть проблемы. Несмотря на значительное количество работ в направлении изучения сущности и значения рабочей документации аудитора, разработка конкретных форм рабочих документов аудитора, как правило осуществляются каждым аудитором самостоятельно и разработке единых универсальных форм уделяется недостаточно внимания.

Целью работы является разработка комплекта рабочих документов при проведении проверки начисления амортизации основных средств и на их основе разработка предложений, связанных с их применением. Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

- обосновать цель аудиторской проверки по начислению и отражению в учете амортизации основных средств.
- разработать комплект рабочих документов аудитора при проверке данного участка учета.

Изложение основного материала. Амортизация в бухгалтерском учёте – процесс перенесения по частям стоимости основных средств по мере их физического или морального износа на стоимость производимого продукта. Ввод в эксплуатацию нового оборудования и списания изношенной части предполагает отражение в учете множества бухгалтерских записей и оформления различного рода документов. Недостаточный контроль по начислению амортизации ведет к возникновению ошибок или неточностей, которые обнаруживаются только при аудиторской проверке. Так, при проведении проверки правильности начисления амортизации, аудитор может столкнуться с таким компонентом аудиторского риска как риск не обнаружения, который выражает вероятность не обнаружения аудитором ошибок. С целью сокращения риска, планирование аудиторской проверки, необходимо выстраивать таким образом, чтобы основываясь на рабочем документе, возможно, было бы, более точно отразить результаты проверки.

Для того, чтобы эффективно организовать работу по достоверности проведения аудиторской проверки основных средств на предприятии, аудитору необходимо подготовить ряд рабочих документов по определенным направлениям: по проверке на наличие и сохранность объектов, поступление, выбытие, начисление амортизации, проведения ремонтов и т.д. Мы выбрали одно направление процедуры – проверку начисления амортизации основных средств, разработав комплект рабочих документов, в котором отражены все основные направления аудиторской проверки:

- формальную;
- арифметическую;
- логическую.

Аудиторская проверка должна осуществляться по двум направлениям: отражение амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете. Для этого аудитор руководствуется учетной политикой организации и решает следующие задачи:

- осуществление анализа объектов амортизации;
- арифметическая проверка составленных расчетов по начислению амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- проверка правильности и полноты отражения амортизации в бухгалтерском учете;
- проверка экономической целесообразности амортизационной политики, осуществляемой субъектом хозяйствования.

При проверке амортизации, начисленной в бухгалтерском учете, аудитор руководствуется ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н, учетной политикой организации.

Аудитор проверяет следующую информацию по объекту основных средств:

- название первичного документа, дату составления и наименование предприятия;
- содержание количественных и стоимостных показателей;
- название объекта основных средств, инвентарный номер, дата начала и место эксплуатации, срок полезного использования;
- перечень технической документации, передаваемой вместе с объектом;
- подписи всех должностных лиц, осуществляемых хозяйственную операцию.

При проведении аудита начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете целесообразно выделить следующие направления аудиторской проверки:

- установить достоверность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств;
- определение остаточной стоимости объекта;
- проверить порядок установления срока полезного использования, принимая во внимание: ожидаемый срок использования объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью; ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовые и другие ограничения использования объекта;
- подтвердить целесообразность выбора метода начисления амортизации. Так как, согласно п.18. ПБУ 6/01 можно использовать один из следующих способов: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции, то выбор метода амортизации должен регламентироваться учетной политикой предприятия. Поэтому аудитор должен проверить экономическую целесообразность выбранного метода амортизации для данного субъекта хозяйствования;
- установить фактический срок эксплуатации на момент проведения аудиторской проверки.

При проверке начисления амортизации в налоговом учете аудитор руководствуется нормами главы 25 НК РФ, в соответствии с которыми можно выделить два аспекта:

1. Проверка формирования состава групп амортизируемого имущества;
2. Проверка расчета сумм амортизационных отчислений.

Аудитор должен установить соблюдение требований НК РФ, который предусматривает два метода начисления амортизации:

- линейный метод;
- нелинейный метод.

При проверке расчета амортизации согласно ст. 259 НК РФ необходимо учитывать, что по основным средствам, введенным в эксплуатацию, используется первоначальная стоимость при линейном методе и остаточная стоимость при нелинейном методе. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом Классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации (постановление Правительства Российской Федерации от 26.11.08 г. № 224-ФЗ), поэтому аудитор должен проверить соблюдение действующего порядка.

В ходе аудиторской проверки начисления амортизации необходимо учитывать, что несмотря на стремление сближения бухгалтерского и налогового учета по данному направлению, в практической работе возможно применение по одному и тому же объекту основных средств разных способов начисления амортизации, в результате чего могут возникать вычитаемые временные разницы, что приводит в соответствии с ПБУ 18/02 к образованию отложенного налогового актива. Аудитор должен проверить соблюдение требований данного положения.

Учитывая перечисленные выше направления и особенности аудиторской проверки амортизации основных средств, предлагается формирование комплекта рабочих документов по проверке данного участка учета в составе:

- АОС №1 - Проверка формирования первоначальной стоимости объекта основных средств (Прилож.1);
- АОС № 2 - Проверка начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете (Прилож.2);
- АОС №3 - Проверка отражения операций в бухгалтерском учете (Прилож.3);
- АОС №4 - Проверка начисления амортизации основных средств в налоговом учете (Прилож.4).

В результате проверки могут возникнуть отклонения, например:

- ошибки при формировании первоначальной стоимости объекта;
- неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов;
- несоответствие способа начисления амортизации, отраженной в учетной политике предприятия и фактически применяемого способа;
- начисление амортизации по полностью амортизированному объекту;
- не корректная корреспонденция счетов;
- применение экономически не целесообразного метода амортизации;
- несоответствие применяемых норм по группам амортизируемого имущества в налоговом учете.

Все отклонения необходимо зафиксировать через систему присвоения кодов выявленных нарушений, сгруппировать их по направлениям допущенных ошибок или умышленных нарушений (Прилож.5).

Таким образом, в комплекте рабочих документов должно содержаться обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение. Аудитор определяет объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, вместе с тем, объем документации аудиторской проверки должен быть таков, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому аудитору, не имеющему опыта работы по этому заданию, новый аудитор смог бы работать уже на основе данной документации. Разработка комплекта рабочих документов позволяет выработать единые требования к структуре и содержанию форм рабочих документов для начисления и отражения в учете амортизации основных средств.

Выводы и обобщения. Разработка предложенного комплекта рабочей документации по проверке начисления и отражения амортизации основных средств способствует:

- повышению уровня качества проведения аудита;
- снижению трудоемкости аудиторской проверки;
- эффективности проверки и оценки полученных аудиторских доказательств;
- повышению степени объективности аудиторского мнения;

Приложение 1. Рабочий документ АОС №1 Проверка формирования первоначальной стоимости объектов основных средств

Наименование объекта	Суммы, уплачиваемые								
	в соответствии с договором поставщику	за доставку объекта	за осуществление работ по договору стройподряда	информационные и консультационные услуги	таможенные пошлины и сборы	невозмещаемые налоги	вознаграждения	иные затраты	Код выявленных отклонений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Компрессорная установка	+	+	-	-	+	-	+	+	01.4
Насос НМ-630	+	-	-	+	+	-	+	+	01.5
Фрезерный станок	+	+	-	+	-	-	+	-	01.3
и т.д.	x	x	x	X	x	x	x	x	

**РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА АМОРТИЗАЦИИ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Приложение 2. Рабочий документ АОС №2 Проверка начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете

По данным бухгалтерского учета					
Наименование	Инв.№	Год ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость (руб)	Сумма накопленной амортизации (руб)	Остаточная стоимость (руб)
1	2	3	4	5	6
Компрессорная Установка	0457	09.2006	49579	49479	100
Насос НМ - 630	0485	12.2012	58000	43500	14500
Фрезерный станок	0590	11.2013	540000	15000	52500
Итого по цеху:	x	x	1200	680	90

По данным аудиторской проверки в бухгалтерском учете								
Наименование	Инв.№	ПС(руб)	Срок		k	Метод начисления		Фактический срок эксплуатации на момент проверки
			эксплуатации (годы)	ускорения		Наименование	Сумма АО в год (руб)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Компрессорная Установка	0457	49579	8 лет	-	линейный	6197	516	8 лет
Насос НМ-630	0485	58000	4 года	2	Способ уменьшаемого остатка	1год 29000 2год 14500	1 м-ц 2416,6 2 м-ц 1208,3	2 года
Фрезерный станок	0590	540000	5 лет	-	Сумма чисел лет срока п/и	180000	15000	2 месяца
Итого по цеху:	x	1200	x	x	x	420	35	x

По результатам аудиторской проверки					
Наименование	Инв.№	Расчет	Сумма накопленной амортизации (руб)	Остаточная стоимость (руб)	Код выявленных отклонений
1	2	3	4	5	6
Компрессорная установка	0457	$[(516*(8*12))]=49579$	49579	0	02.1, 02.2
Насос НМ - 630	0485	1 год $[(2416,6*12)/0,5]*0,5=29000$	43500	14500	02.4
		2 год $[(1208,3*12)/0,5]*0,5 = 14500$			
Фрезерный станок	0590	$[(540000*5)/15]=180000$ $(180000/12)*2=30000$	30000	510000	02.5
Итого по цеху:	x	X	x	x	x

Приложение 3. Рабочий документ АОС №3 – Проверка отражения операций в бухгалтерском учете

Компрессорная установка								
№	Содержание операции	По данным бухучета			По данным аудита			Код выявленных отклонений
		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приобретение объекта у поставщиков	08	60	40000	08	60	40000	-
2	в т.ч. НДС, 18%	19	60	7200	19	60	7200	-
3	Расходы по доставке	08	70,69,76	9579	08	70,69,76	9579	-
4	Ввод в эксплуатацию	01	08	49579	01	08	49579	-
5	Оплачен счет поставщику	60	51	47200	60	51	47200	-
6	Принят НДС к вычету	68	19	7200	68	19	7200	-
7	Начислена амортизация за весь период эксплуатации	25	02	49479	25	02	49579	02.2
8	Списан объект ОС за счет начисленной амортизации	02	01/9	49479	02	01/9	49579	02.2
9	Списана остаточная стоимость	91	01/9	100	91	01/9	0	02.1

Насос НМ - 630								
№	Содержание операции	По данным бухучета			По данным аудита			Код выявленных отклонений
		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приобретен Насос НМ - 630	08	60	58000	08	60	58000	-
2	в т.ч. НДС, 18%	19	60	10440	19	60	10440	-
3	Ввод в эксплуатацию	01	08	58000	01	08	58000	-
4	Начислена амортизация за 2 года	23	02	43500	23	02	43500	-
5	Принят НДС к вычету	-	-	-	68	19	10440	03.3

Фрезерный станок				
№	Содержание операции	По данным бухучета	По данным аудита	Код

								выявленных
		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	отклонений
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приобретен фрезерный станок	08	60	500000	08	60	500000	-
2	в т.ч. НДС	19	60	90000	19	60	90000	-
3	Расходы по доставке	08	70,69,76	40000	08	70,69,76	40000	-
4	Ввод в эксплуатацию	01	08	540000	01	08	540000	-
5	Оплачен счет поставщику	60	51	590000	60	51	590000	-
6	Принят НДС к вычету	68	19	90000	68	19	90000	-
7	Начислена амортизация станка	20	02	15000	20	02	30000	02.5
8	Отражен отложенный налоговый актив	09	68	12000	09	68	24000	03.4

Приложение 4. Рабочий документ АОС№4 Проверка начисления амортизации основных средств в налоговом учете

По данным налогового учета						
Наименование	Инв.№	Год ввода в эксплуатацию	Амортизируемая группа	Первоначальная стоимость (руб)	Сумма накопленной амортизации (руб)	Остаточная стоимость (руб)
1	2	3	4	5	6	7
Компрессорная установка	0457	09.2006	5	49579	49479	100
Итого по группе:	x	x	x	60	21	1
Насос НМ - 630	0485	12.2012	4	58000	35110,86	22889,14
Итого по группе:	x	x	x	651	55	36
Фрезерный станок	0590	11.2013	4	540000	8999,96	531000,04
Итого по цеху:	x	x		1200	680	90

По данным аудиторской проверки в налоговом учете							
Наименование	Инв. №	ПС (руб)	Срок эксплуатации (м-ц)	Амортизируемая группа	Метод начисления		Фактический срок эксплуатации на момент проверки
					Наименование	Норма амортизации, %	
1	2	3	4	5	6	7	
Компрессорная установка	0457	49579	96 мес.	5	линейный	1,042	96 мес.
Итого по группе:	x	60	x	X	x	x	x
Насос НМ - 630	0485	58000	48 мес.	3	не линейный	5,6	24 мес.
Итого по группе:	x	651	x	X	x	x	x
Фрезерный станок	0590	540000	60 мес.	4	линейный	1,67	2 мес.
Итого по группе:	x	1200	x	X	x	x	x

По результатам проверки					
Наименование	Инв.№	Расчет	Сумма накопленной амортизации (руб)	Остаточная стоимость (руб)	Код выявленных отклонений
1	2	3	4	5	6
Компрессорная установка	0457	$[(1/8/12)*49579]$	49579	0	02.1, 02.2
Итого по группе:	x	x	21	-	
Насос НМ - 630	0485	$58000*5,6/100=3248$ $54752*5,6/100=3066,11$ и т.д.	43453,58	14546,42	03.1, 03.2
Итого по группе:	x	x	57	33	
Фрезерный станок	0590	$[(1/5/12)*540000]*2=17999,93$	17999,9	522000,07	02.5
Итого по группе:	x	x	680	90	

Приложение 5. Код выявленных отклонений:

- несоответствие цены в счете-фактуре
- отсутствие подписи в проектно-сметной документации
- нет подтверждения об оплате таможенной пошлины
- 01.4 - отсутствие выписки банка и платежного поручения
- 01.5 – отсутствие договора поставки
- 02.1 – не полное наличие амортизации на момент списания
- 02.2 – занижена сумма начисленной амортизации
- 02.3 – завышение первоначальной стоимости
- 02.4 – применение экономически не целесообразного метода амортизации

- 02.5 – нарушение даты начала начисления амортизации
- 02.6 - ошибка в определении срока эксплуатации
- 03.1 – ошибка в определении амортизируемой группы
- 03.2 – ошибка в определении нормы амортизации
- 03.3 – отсутствие факта принятия НДС к вычету
- 03.4 – ошибка в отражении суммы отложенного налогового актива

Источники и литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в ред. от 24.12.2010 №186н) – Москва : Эксмо, 2014.–170 с.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. (в ред. от 24.12.2010 №186н) – Москва : Эксмо, 2014. – 170 с.
3. Подольский В. И. Аудит : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Подольский В. И., Савин А. А., Сотникова Л. В. и др. / – Москва : ЮНИТИ – ДАНА : Аудит, 2011.–238 с.
4. Касьянова Г. Ю. Амортизация основных средств : бухгалтерская и налоговая / Галина Юрьевна Касьянова – Москва : Гарант, 2014. – 140 с.

Боровская Л.В.

УДК 330.101.2(477.75)

ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

***Аннотация.** В статье рассмотрены проблемы социально-экономического развития Республики Крым на современном этапе, дана качественная и количественная оценка, обосновано принятие программы развития Республики Крым в условиях трансформации.*

***Ключевые слова:** социально-экономическое развитие, региональная политика, институциональная трансформация, программа развития региона.*

***Анотация.** У статті розглянуто проблеми соціально-економічного розвитку Республіки Крим на сучасному етапі, надана якісна і кількісна оцінка, обґрунтовано прийняття програми розвитку Республіки Крим в умовах трансформації.*

***Ключові слова:** соціально-економічний розвиток, регіональна політика, інституційна трансформація, програма розвитку регіону.*

***Summary.** The article deals with the problems of socio-economic development of the Republic of Crimea at the present stage, revealed a negative trend decrease in virtually all sectors of industry, construction, agriculture, due to the rupture of economic ties with Ukraine and unstable foreign policy situation. All this necessitates the development of a program development Republic of Crimea and Sevastopol, which would correspond to the requirements of institutional restructuring, reorientation and integration of the Russian economy. Determined that it is currently necessary to the implementation of comprehensive programs of modernization of fixed assets on the basis of energy efficiency, resource efficiency.*

Development of the Republic of Crimea in the medium term will be constrained by the transport factor. A qualitative and quantitative assessment, justified the adoption of the program of development of RC in the transformation.

***Keywords:** socio-economic development, regional policy, institutional transformation, program development in the region.*

Актуальность. Постановлением правительства Российской Федерации от 11 августа 2014 г. № 790 «Об утверждении федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года» была утверждена федеральная целевая программа развития Крыма и Севастополя до 2020 года общим объемом 680 млрд. руб.

Из средств федерального бюджета на развитие Крыма и Севастополя предполагается выделить 658 млрд. руб., из внебюджетных – 23 млрд. руб.

Самая большая статья расходов – это развитие транспортного комплекса полуострова. В общей сложности по этой статье расходов должно уйти 418 млрд. руб. Кроме моста через Керченский пролив власти собираются обновить парки городского транспорта, провести реконструкцию гидротехнических сооружений. На строительство и реконструкцию автомобильной дороги Керчь-Феодосия-Белогорск-Симферополь-Бахчисарай-Севастополь в программе предусмотрено 41,6 млрд. руб. На другую автодорогу – Симферополь-Евпатория-Мирный – 20 млрд. руб. В развитие аэропортовой инфраструктуры власти намерены вложить 15 млрд. руб.; в аэропорт Симферополя – 12,9 млрд. руб.

Еще одна весомая статья расходов – развитие туристической инфраструктуры полуострова. На эти цели в программе предусмотрено 39,5 млрд. руб. Различные программы межнационального единства потребуют еще 10,3 млрд. руб.

Таким образом, для успешной координации данных мероприятий необходимо создание и утверждение комплексной программы развития Республики Крым в условиях глубокой институциональной трансформации.

Исследованием теоретических аспектов развития и трансформации регионов занимались такие ученые, как Смирнов В.В., Пленкин В.Ю., Зубков К.И., Максаков В.Ю., Гаврилов А.И. и другие.