

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И АГРОБИЗНЕСА

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ И АГРОБИЗНЕСА

*XI Международная научно-практическая
конференция*

СБОРНИК СТАТЕЙ

ЧАСТЬ 2

Брянская область
2020

УДК 330:63 (082)

ББК 65.32:4

А 43

Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей XI международной научно-практической конференции, 5-6 марта 2020 г. В 4 ч. Ч. 2. – Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2020. – 268 с.

Ответственный редактор:

Дьяченко Оксана Владимировна, кандидат экономических наук

Редакционная коллегия:

Васькин Владимир Федорович, кандидат экономических наук
Подольникова Елена Михайловна, кандидат экономических наук
Семьшев Михаил Васильевич, кандидат педагогических наук
Шустов Александр Федорович, доктор философских наук

Рекомендовано к изданию учебно-методической комиссией института экономики и агробизнеса Брянского ГАУ, протокол № 1 от 31 августа 2020 года.

Сборник статей издан в рамках проведения X Международной научно-практической конференции, которая состоялась 5-6 марта 2020 г. на базе института экономики и агробизнеса Брянского ГАУ.

Во второй части сборника статей рассматриваются учетно-аналитические инструменты, финансово-кредитный механизм развития экономики. Сборник предназначен для научных и педагогических работников, преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов с целью использования в научной работе и учебной деятельности.

Ответственность за аутентичность и точность цитат, имен, названий и иных сведений, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности несут авторы публикуемых материалов. При перепечатке материалов сборника статей Международной научно-практической конференции ссылка на сборник статей обязательна.

© Брянский ГАУ, 2020

© Коллектив авторов, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 2. УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫЙ МЕХАНИЗМ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Абрамович Э.В. ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ – НАПРАВЛЕНИЕ ДОСТИЖЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	9
Ашмарина Т.И., Ци Юн Лю БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СТЕПНЫХ ЭКОСИСТЕМ	15
Баймишева Т.А., Чернова Ю.В., Курмаева И.С. СТРАХОВАНИЕ РИСКОВ РАСТЕНИЕВОДСТВА С ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКОЙ	20
Боровик П.Н., Кирилук В.П., Шемякин М.В. ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ УГОДИЙ В УКРАИНЕ	26
Будько О.Н. ЭКОНОМЕТРИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА	29
Волкова О.В., Галкина Ю.А. ПРИБЫЛЬ КАК ОСНОВНОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ СОСТОЯНИЯ ПОТОКОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	35
Волкова О.В., Гурновская Е.Ю. РОЛЬ ИНВЕСТИЦИЙ В ВОСПРОИЗВОДСТВЕ И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ АПК	39
Ганиев Г.А. УЧЕТ ЗАТРАТ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ	44
Ганиев Г.А. НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ – КАК ФАКТОР СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	49
Горло В.И. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	55

Горло В.И. О ВОПРОСАХ КЛАССИФИКАЦИИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	60
Гридюшко А.Н. ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	67
Гридюшко Е.Н. ИНСТИТУТ ДЕПОЗИТАРНЫХ РАСПИСОК: ЗАРУБЕЖНАЯ И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА	73
Гринь М.Г. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	78
Гринь М.Г. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	83
Гринь М.Г. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И СПОСОБОВ ЕЕ НАЧИСЛЕНИЯ	88
Гринь М.Г. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОРГОВО-СНАБЖЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	93
Гудкова Е.А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ	97
Дворецкая Ю.А. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОТРЕБИТЕЛЯМИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ РЕМОНТНО-ТЕХНИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	101
Дворецкая Ю.А. РОЛЬ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	106
Дедова О.В., Дворецкая Ю.А. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	11
Дьяченко О.В. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА УРОВНЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	116

Дьяченко О.В. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ	123
Ермакова Л.В., Мельгуй А.Э. УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПРОЦЕССОВ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	129
Засемчук Н.А. ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОРГАНИЗАЦИИ: ПОНЯТИЕ И ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННОЙ КЛАССИФИКАЦИИ	134
Затонская И.В. ОЦЕНКА РИСКОВ ИННОВАЦИОННОЙ ПРАКТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ ИНСТРУМЕНТАМИ МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ	139
Катков Ю.Н., Романова А.А. ВЛИЯНИЕ МЕЖОРГАНИЗАЦИОННЫХ ОТНОШЕНИЙ НА ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ УЧЕТНО- АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ	143
Ковалева Н.Н., Буренок А.А. ПОНЯТИЕ И СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ	150
Куликова Г.А. ОПТИМИЗАЦИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДАННЫХ АНАЛИ- ТИЧЕСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ФИНАНСОВОМ МЕНЕДЖМЕНТЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ	155
Куруленко Т. А. ЖИВОТНЫЕ ОСНОВНОГО СТАДА КАК ОСОБАЯ ГРУППА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ УЧЕТ	160
Макрак С.В. МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В КОНТЕКСТЕ ПОВЫШЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА	163

Миронцева А.В., Кустова Е.О. БАНКРОТСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ	168
Мусаев Т.К. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	173
Нигматуллина Г.Р., Салихова Г.Р. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕХАНИЗМЫ СПИСАНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ	179
Никулина С.Н. УЧЕТ ТЕКУЩИХ РАСХОДОВ НА ЭКОЛОГИЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ	184
Павлюченко Т.Н. АГРОСТРАХОВАНИЕ:УЧЕТ У СТРАХОВЩИКА	189
Панченко Д.С., Петракович А.В. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	194
Петракович А.В. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ОРГАНИЗАЦИЙ И МЕТОДЫ ЕЁ ОПТИМИЗАЦИИ	199
Петракович А.В., Сандрозд А.Ю. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И СОЦИАЛЬНАЯ РОЛЬ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	204
Попова В.Б., Галанина Е.А. ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	208
Путникова Е.Л. НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА ФОРМИРОВАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	213
Решетникова Е.Г. РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОГО МЕХАНИЗМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДОСТУПНОСТИ ПРОДОВОЛЬСТВИЯ	216

Родичева В.П., Андриянов С.В., Гудина Н.А. СТАБИЛЬНОСТЬ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ФАКТОР ВЫСОКОЙ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ	220
Трясцина Н.Ю. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КОМПАНИИ ПО ОТЧЕТНОСТИ МСФО	227
Трясцина Н.Ю. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	232
Фаррахова Ф.Ф. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВАХ	236
Чернова Ю.В., Баймишева Т.А., Курмаева И.С. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ПРИБЫЛИ	245
Шабанникова Н.Н. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ИННОВАЦИЙ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ	249
Шило М.Е. НОВОВВЕДЕНИЯ В РАЗВИТИИ АУДИТОРСКОГО СООБЩЕСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	254
Шило М.Е. АУТСОРСИНГ НАЛОГОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ	259
Юдинцева Л.А. ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ЭТАПА ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА ОРГАНИЗАЦИЙ АПК	262

СЕКЦИЯ 2
УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ,
ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫЙ МЕХАНИЗМ
РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

УДК 001.895:338.439

**ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ – НАПРАВЛЕНИЕ
ДОСТИЖЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Innovative development - direction of achievement of
financial sustainability of agricultural organizations*

Абрамович Э.В., старший преподаватель, *true. 77@mail.ru*
Abramovich E. V.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная
академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье определена важность инновационного подхода в развитии агропромышленного комплекса Республики Беларусь, приведены факторы, сдерживающие инновационную активность субъектов хозяйствования, изложены основные направления достижения финансовой устойчивости сельскохозяйственных производителей.

Abstract. *The article identifies the importance of an innovative approach in the development of the agro-industrial complex of the Republic of Belarus, presents factors that hinder the innovative activity of business entities, outlines the main directions for achieving the financial sustainability of agricultural producers.*

Ключевые слова: аграрная экономика, сельское хозяйство, развитие, инновации, финансовая устойчивость, платежеспособность.

Keywords: *agricultural economy, agriculture, development, innovation, financial stability, solvency.*

Мировой кризис внес определенные корректировки в условия функционирования агропромышленного комплекса Республики Беларусь и его основного звена – сельского хозяйства. Проводимые в стране преобразования сопровождаются изменениями организационно-экономических, социальных и других условий функционирования сельского хозяйства, что существенно влияет на действие основных факторов, определяющих устойчивость финансового состояния предприятий отрасли. В настоящее время организации в сфере АПК ощущают на себе действие условий хозяйственной неопределенности и повышенного риска.

Доминантной в становлении современного экономического роста должна стать система инновационных процессов, научных знаний, новых технологий, продуктов и услуг.

Инновационность становится неотъемлемой характеристикой современной экономики [1, с. 128].

На всех этапах инновационной деятельности проявляются основные свойства инноваций: научно-техническая, технологическая или управленческая новизна; востребованность, практическая применимость, соответствие рыночному спросу и потенциальная прибыльность. Применимость инноваций опирается на характеристики, сформированные в ходе научно-технической деятельности; востребованность предопределяется способностью удовлетворять потребности и запросы; прибыль как итоговый финансовый результат активного предприятия становится инвестиционным источником новых исследований и изысканий [2, с. 320].

Аграрная отрасль Республики Беларусь представлена сельскохозяйственными организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и личными приусадебными хозяйствами населения. Сельскохозяйственные организации являются доминирующим типом хозяйств, располагая более 87% пахотных земель, вносят основной вклад в производство сельскохозяйственной продукции.

Негативные последствия либерализации цен и их нестабильность, кризис сбыта обострили проблему платежеспособности сельскохозяйственных организаций, затронув интересы многих участников хозяйственных отношений. В этих условиях весьма актуальным вопросом деятельности организаций является принятие решений по направлениям, срокам и способам использования финансовых ресурсов для достижения эффективного развития производства и получения максимальной прибыли.

Существует ряд факторов, которые сдерживают развитие инновационных процессов: отсутствие собственных финансовых ресурсов, значительные трудности при получении заемных средств на инновации, ограниченность государственной поддержки, низкая инвестиционная привлекательность сельского хозяйства.

Характеристикой стабильного положения организации, его деловой активности и надежности является платежеспособность и финансовая устойчивость. Они определяют конкурентоспособность организации, потенциал в деловом сотрудничестве, являются гарантом эффективной реализации экономических интересов.

На устойчивость организации оказывают влияние различные

факторы: положение организации на товарном рынке; производство и выпуск дешевой, пользующейся спросом продукции; потенциал организации в деловом сотрудничестве; степень зависимости от внешних кредиторов и инвесторов; наличие неплатежеспособных дебиторов; эффективность хозяйственных и финансовых операций и т.п. [3, с. 223]

Характерными особенностями формирования капитала и финансов в сельском хозяйстве являются: 1) зависимость от главного средства производства - земли, которая имеет различные качества по плодородию и от природных явлений; 2) низкая доля в составе основных средств активных высокорезализуемых фондов, таких как продуктивный скот, многолетние плодоносящие насаждения и т.д.; 3) естественный процесс выращивания животных и растений, определяющий особенности кругооборота средств сельскохозяйственных товаропроизводителей, его сравнительную замедленность, постепенное нарастание затрат, высвобождение средств из кругооборота одновременно в периоды выхода и реализации продукции; 4) обязательное выполнение всех видов и сроков технологических процессов и работ; 5) самовоспроизводство отрасли сельского хозяйства; 6) большая продолжительность производственного процесса с момента вложения финансовых ресурсов до момента поступления дохода за реализованную продукцию; 7) ярко выраженная сезонность сельхозпроизводства. С учетом вышеперечисленных особенностей сельскохозяйственного производства, финансовую устойчивость сельскохозяйственной организации можно определить как состояние финансовых ресурсов, которое позволяет с учетом рационального использования естественных биологических факторов повысить эффективность капитала и получить массу прибыли для расширенного воспроизводства и внедрения инноваций.

Финансовая устойчивость подвержена влиянию многообразных факторов - внешних, внутренних и смешанных, степень воздействия которых количественно оценить крайне затруднительно, учитывая их изменчивость, и неопределенность в динамике. В настоящее время сельскохозяйственные организации Республики Беларусь имеют невысокий уровень финансовой устойчивости, являются низкорентабельными. Это обусловлено слабостью финансового управления, отсутствием навыков адекватной оценки финансовой устойчивости.

Достижение финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций сдерживают:

- постоянный дефицит собственных оборотных средств;

- нехватка постоянных пассивов для финансирования текущей деятельности;

- деформация структуры источников формирования активов, выразившаяся в развитии диспропорции собственных и заемных финансовых ресурсов, устойчивой тенденции роста долгосрочной долговой нагрузки и в накоплении крупных просроченных обязательств, способствующих декапитализации собственных финансовых ресурсов;

- низкий уровень финансового менеджмента и нереализованный инновационный потенциал, что выражается в значительном увеличении материальных затрат и амортизации технических средств к численности занятых в сельскохозяйственном производстве.

Финансовые последствия необдуманных и поспешно принимаемых управленческих решений привели многие сельскохозяйственные организации на грань неплатежеспособности. В своей деятельности они сталкиваются с трудностями в определении механизма, который бы обеспечивал финансовое равновесие и достижение поставленных целей одновременно.

Считается, что преобладание заемных средств в структуре источников финансирования является тревожным индикатором при оценке финансовой устойчивости организации, их наличие снижает финансовую устойчивость предприятия, что прослеживается по множеству абсолютных и относительных показателей финансового состояния. Но заемные средства позволяют увеличить объемы деятельности и при эффективном их использовании и оптимизации затрат способствуют росту прибыли. В этой связи необходимо решать проблему оптимизации структуры капитала, добиваться повышения эффективности использования заемного капитала.

Достижение финансовой устойчивости, повышение конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных организаций возможны только в условиях активизации их инновационной деятельности в рамках определенного выработанного рычага. Этот рычаг должен использовать экономический механизм развития инновационных процессов, представленный сложной комплексной системой, состоящей из организации инновационной деятельности, развития предпринимательства в научно-технической сфере сельского хозяйства, государственной поддержки и мероприятий стимулирования участников инновационного процесса (страхование, налогообложение, финансирование, кредитование) на всех его стадиях

(создание, распространение, внедрение и освоение инноваций в сельскохозяйственном производстве).

Инновации в АПК – это селекционно-генетические, технико-технологические и производственные, организационно-управленческие и экономические, социально-экологические инновации (новые технологии, техника, сорта и гибриды растений, породы животных, средства защиты животных и растений, удобрения, формы организации и мотивации труда, формы финансирования и кредитования, подходы к подготовке и переподготовке кадров и повышению их квалификации и др.).

Уровень инновационной активности как основная составляющая финансовой устойчивости представляет собой комплексную характеристику инновационной деятельности предприятия и выражает степень применения инновационного продукта. В сельскохозяйственных организациях уровень инновационной активности проявляется в объемах инвестиций в нововведения, в степени технологической новизны производства продукции, в частоте приобретения новых технологий и неразрывно связан с внутренними побудительными мотивами к инновациям самого предприятия.

Из множества факторов, определяющих уровень инновационной активности, ключевыми являются: отношение руководителя организации к нововведениям; достаточность собственных средств, доступность кредитных ресурсов; образовательный и квалификационный уровень руководителей и работников предприятия; взаимодействие с образовательными учреждениями, научными исследовательскими организациями и информационно-консультативными службами.

Привлечение к инновационной деятельности сельскохозяйственных организаций требует особого пристального внимания, поскольку на современном этапе образование, наука и производство движутся и развиваются по собственным траекториям, которые зачастую не связаны друг с другом. Возникает необходимость определить грани соприкосновения и связать эти системы в единое целое, что будет способствовать повышению инновационной активности и финансовой устойчивости организаций агропромышленного сектора. Повышение финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций не представляется возможным без использования достижений научно-технического прогресса и внедрения инноваций в производство.

Библиографический список

1. Бельченко С.А., Наумова М.П., Ковалев В.В. Технологическая модернизация - основа эффективности АПК // Вестник Курской ГСХА. 2018. № 7. С. 127-132.
2. Финансы / Т.И. Василевская и др.; под ред. Т.И. Василевской, Т.Е. Бондарь. Мн.: БГЭУ, 2017. 363 с.
3. Бланк И.А. Антикризисное финансовое управление предприятием. М.: Ника-Центр, Эльга, 2017. 672 с.
4. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.
5. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова. О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.
6. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Материально-техническая база сельского хозяйства - основа развития аграрного сектора России (на примере Брянской области) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 6. С. 27-31.
7. Дьяченко О.В. Состояние и перспективы развития материально-технической базы сельского хозяйства Брянской области // Сб. науч. тр. Ставропольского науч.-исслед. ин-та животноводства и кормопроизводства. 2014. Т. 2, № 7. С. 582-586.
8. Бизнес - планирование: учеб. пособие по дисциплине "Бизнес - планирование" для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 080200 - "Менеджмент". Профиль "Маркетинг". Профиль "Производственный менеджмент" / А.А. Кузьмицкая, О.В. Дьяченко, Н.А. Поседько, Е.Н. Кислова / Брянск, 2014.
9. Чирков Е.П., Храмченкова А.О. Техничко-технологические инновации как основа роста эффективности труда в молочном скотоводстве // АПК: экономика, управление. 2017. № 5. С. 30-38.
10. Проблемы и возможности развития аграрного сектора экономики Брянской области / Е.П. Чирков, Л.Н. Нестеренко, А.О. Храмченкова, М.А. Бабьяк // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2018. № 2. С. 32-37.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СТЕПНЫХ ЭКОСИСТЕМ

Accounting of steppe ecosystems

¹ Ашмарина Т.И., к.э.н., доцент, *kydryashka84@list.ru*

² Ци Юн Лю, PhD, доцент
Ashmarina T.I., Qi Yun Liu

¹ ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация

Russian Timiryazev State Agrarian University

² Хулунбуирский университет, Китайская Народная Республика
Hulunbuir University

Аннотация. Рассмотрена актуальность информационно-учетного обеспечения использования и восстановления степных экосистем на территории России и Автономного района Внутренняя Монголия (АРВМ) Китая. Указаны антропогенные факторы воздействия на степные просторы. Произведен анализ существующих мероприятий по сохранению биоразнообразия степи. Выделены объекты учета степных экосистем. Предложена информационно-аналитическая база и система счетов для учета степных экосистем.

Abstract. *The relevance of information and accounting support for the use and restoration of steppe ecosystems in Russia and the Autonomous Region of Inner Mongolia (IMAR) of China is considered. Anthropogenic factors affecting the steppe are indicated. The analysis of existing measures for the conservation of biodiversity of the steppe is made. The objects of accounting for steppe ecosystems are highlighted. An information-analytical base and a system of accounts for accounting for steppe ecosystems are proposed.*

Ключевые слова: степные экосистемы, счета, аналитическая информация, деградация.

Keywords: *steppe ecosystems, accounts, analytical information, degradation.*

Исследованиями степных экосистем занимаются многие ученые. Разработаны многочисленные проекты по сохранению биоразнообразия на степных просторах, но деградация пастбищ продолжается, степь подвергнута серьёзному экологическому разрушению. Степи во всем мире относятся к числу наименее охраняемых экосистем.

Степная экосистема – это природная совокупность живых и косных компонентов, сформированная в условиях аридного климата при абсолютном господстве травяных форм растений с участием кустарничков, полукустарничков и степных кустарников [1].

Антропогенные факторы:

производственная деятельность добывающей промышленности (горнорудная, угольная и нефтегазовая);

большая концентрация скота пастбищах;

нарушения гидрологического режима территории;

имеют место земельное рейдерство, нарушение надзорных функций.

Анализ данного исследования наглядно показал, что усиливается социальная напряженность в автономном районе Внутренняя Монголия (АРВМ). Перерезаются маршруты кочевков скота, утрачиваются традиционные кочевых маршрутов и пастбищных угодий и образ жизни кочевого народа.

В АРВМ размещаются самые богатые степи Китая, в частности, Хулунбуирские, но отношение к степи носит двойственный характер:

острая необходимость в рациональном природопользовании:

необходимость экономического развития перерабатывающей промышленности.

Степные пастбища – важнейшая основа производства мяса, молока, шерсти и других продуктов животноводства в АРВМ.

Мировой опыт свидетельствует, что вложение средств в полевое и луговое кормопроизводство экономически выгодно и перспективно. Преимущество вновь создаваемых пастбищ по сравнению с существовавшими заключается в формировании многолетнего высокопродуктивного лугового агрофитоценоза из быстроотрастающих, взаимодополняющих кормовым достоинствам компонентов, позволяющих начать их эксплуатацию уже через 45-60 дней после посева и обеспечивать до 6-8 циклов стравливания за сезон [2, с. 3].

В законодательном поле степи не защищены в правовом отношении. Государственной политики в сфере использования и сохранения степных экосистем не существует ни в Российском и Китайском законодательстве.

Для улучшения ситуации учеными разработаны мероприятия:

проведение планирование национальных парков;

создание пастбищ со статусом особой экологической защиты;

условия для расширения пастбищных угодий;

разработка путей экономического развития транспортных путей;

развития в сельских, полусельских и полускотоводческих райо-

нах деятельности для стимулирования сохранения ресурсов степей и лугов;

проектная нормативно-правовая база по защите пастбищ, подготовки кадров для данного вида деятельности;

интеграции природоохранной деятельности стран (Россия, Казахстан, Монголия, Китай) в пределах Евразийского Степного коридора, которая обеспечит взаимодополняемость их национальных экосетей;

вовлечение местного населения в действия по сохранению природы.

Для реализации данных мероприятий необходимо сформировать информационно-аналитическую базу. Главный инструмент решения данной задачи – бухгалтерский учет (управленческий, экологический, статистический).

Для создания информационной базы необходимо:

составить геоботаническую карту кормовых угодий путём геоботанического обследования территории хозяйства;

определить видовой состав степи и ее продуктивность (кормимость);

рассчитать допустимый выпас скота:

разработать для традиционных животноводческих хозяйства экологические паспорта;

создать организацию государственного регулирования оборота сельскохозяйственных животных и систему управления пастбищами.

Информационно-аналитическая база также необходима для принятия решений на уровнях:

географическом и геополитическом, для оценки состояния отдельных экосистем, конкретных стран или всего мира;

на уровне организации – в контексте, как управленческого учета, так и финансового учета.

Первая попытка создания такой расширенной системы информационного обеспечения - «Система воздействия – отзыв» была основана в Канаде. Затем во Франции была разработана первая серия счетов-спутников окружающей среды, а в 1986 г. опубликована система учета природного наследия (рис.).

Объектом системы учета степных экосистем должна быть их количественная оценка (запас фитомассы, биоиндикационная оценка состояния почвы и др.).

<u>Счета агентов:</u>	
<ul style="list-style-type: none"> • природные активы • изъятие природных ресурсов, технологические процессы, конечное использование • выбросы, отходы • природоохранное оборудование • использование земель • величина нанесенного окружающей среде ущерба • природоохранные расходы 	
<u>Счета экосистем:</u> функционирование	<u>Счета элементов:</u>
<ul style="list-style-type: none"> • землепользование • состояние экосистем 	<ul style="list-style-type: none"> • недра • фауна и флора • физическая среда

Рисунок – Французская система учета природных ресурсов [3]

Счета элементов учитывают показатели согласно балансу "вещество – энергия". Баланс состоит из природных компонентов и компонентов описывающие хозяйственную деятельность человека на данной степной экосистеме по следующей схеме:

$$Q_t + \Delta Q_t = Q_t + 1,$$

- где Q_t – начальные запасы периода t ;
 ΔQ_t – изменение запасов в течение периода;
 $Q_t + 1$ – величина запасов на конец периода.

В итоге каждый счет позволяет рассчитать сальдо:
 начальные запасы;
 конечные запасы;
 естественное восстановление;
 чистое накопление (годовой возможный объем потребления);
 доступные ресурсы.

Счета этого типа можно применять к почве (плодородия), флоры и фауны. Балансы кругооборота (воды, азота, тяжелых металлов пр.) многочисленных подсистем также являются счетами элементов. Некоторые элементы могут служить косвенными показателями состояния экосистем.

Счета экосистем описывают биологическое разнообразие степной экосистемы и изменения (фауны, флоры, использование земель,

создание искусственных ландшафтов и др.) в зависимости от интенсивности антропогенного воздействия (урбанизация, транспортные сети, сельское хозяйство). Для организации счетов этого типа определяют показатели, характеризующие состояние функциональных единиц (экосистем).

Счета агентов служат для организации информации об использовании степных экологических систем, освоение территорий, влиянии экономической деятельности на степную зону.

В мировой бухгалтерской практике пока нет единой модели национальных счетов природных ресурсов. Все зависит от конкретных целей и требований отдельных стран.

Существующие показатели системы национальных счетов по окружающей среде имеют следующие недостатки:

они не учитывают истощение природных ресурсов;

недостаточно полно учитывают природоохранные расходы;

не учитывают деградацию качества окружающей среды (особенно степных экосистем) и последствия для всей природной системы.

Создание информационно-аналитической базы для степных экосистем актуальна и необходима, она должна содержать объем информации об окружающей человека среде, в особенности об ее ресурсном потенциале. На уровне национального счетоводства необходимо фиксировать физические запасы природных ресурсов, стоимостную оценку деградации окружающей среды и соответствующих расходов на природоохранные мероприятия. На уровне предприятий бухгалтерский учет должен фиксировать физические потоки сырья по методу «затраты-выпуск».

Библиографический список

1. Хухэ М. Анализ стратегии сохранения степи (на примере российских и китайских степей (автономный район Внутренней Монголии КНР) // Молодой ученый. 2012. № 2. С. 341-343.

2. Организация системы ведения лугового хозяйства на основе комбинированного использования травостоев / С.А. Бельченко, В.Е. Ториков, А.В. Дронов, И.Н. Белоус, К.Ю. Бычкова // Вестник Брянской ГСХА. 2015. № 5 (51). С. 8-14.

3. Вороновская Е.В. Исторический аспект развития экологического учета в обеспечении производства экологически чистой продукции // Известия МААО. 2016. № 29. С. 69-74.

4. Малякко Г.П., Белоус И.Н. Экономическая эффективность технологий возделывания озимой ржи // Вестник РАСХН. 2010. № 4. С. 14-16.

5. Чирков Е.П. Экономика и организация кормопроизводства (теория, практика, региональный уровень). Брянск, 2008.

6. Актуальные задачи по развитию продовольственной сферы АПК Брянской области / С.А. Бельченко, А.В. Дронов, В.Е. Ториков, И.Н. Белоус // Кормопроизводство. 2016. № 9. С. 3-7.

7. Горохова Н.П., Ларетин Н.А., Чирков Е.П. Основные направления совершенствования организационно-экономического механизма управления кормопроизводством // Кормопроизводство. 2003. № 6. С. 2-5.

УДК 368.5:633

СТРАХОВАНИЕ РИСКОВ РАСТЕНИЕВОДСТВА С ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКОЙ

Crop risk insurance with state support

Баймишева Т. А., к.э.н., доцент, *baimisheva@bk.ru*

Чернова Ю. В., к.э.н., доцент, *Yola.uvc@mail.ru*

Курмаева И. С., к.э.н., доцент, *kurmaeva.85@mail.ru*

Baimisheva T.A., Chernova Y.V., Kurmaeva I. S.

ФГБОУ ВО Самарский ГАУ, Российская Федерация

Samara State Agrarian University

Аннотация. В статье рассматриваются основные результаты страхования рисков в растениеводстве, осуществляемого с государственной поддержкой в Российской Федерации в 2019 году, основные изменения механизма господдержки страхования агрорисков.

Abstract. *The article examines the main results of insurance of risks associated with the provision of state support in the Russian Federation in 2019, main changes in the mechanism of state support for agricultural risks insurance.*

Ключевые слова: страхование, агрострахование, сельское хозяйство, закон, риск, государственная поддержка, растениеводство.

Keywords: *insurance, agricultural insurance, agriculture, law, risk, state support, crop industry.*

В настоящее время в условиях интенсивного развития сельскохозяйственного производства возрастает роль страхования. Страхование в современной экономике выступает в роли финансового стабилизатора, позволяющего обществу компенсировать ущербы, которые

наступают вследствие непредвиденных случайных событий, наносящих урон государству, бизнесу и населению.

Рассмотрим основные результаты страхования урожая сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений с государственной поддержкой за период с 2014 по 2019 год. В 2019 году 41 субъект Российской Федерации участвовал в страховании сельскохозяйственных культур и посадок многолетних насаждений с государственной поддержкой, что на 10 субъектов больше в сравнении с 2018 году (табл.).

Таблица – Статистические данные по страхованию урожая сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений с государственной поддержкой в 2014-2019 годах [1]

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	26.12.2019 г.
Число субъектов РФ, участвующих в страховании	62	56	40	32	31	41
Число СХТП, до которых была доведена субсидия	5827	2751	913	321	310	1204
Застрахованная площадь, млн. га	12,8	8,3	3,8	1,8	1,3	4,26
Удельный вес посевной площади застрахованных культур, %	17,1	10,9	5,0	2,4	1,7	5,52
Страховая сумма, млн. руб.	212584	155107	114782	37664	26581	112230
Средний страховой тариф, %	5,9	5,7	5,5	4,1	4,0	2,55
Сумма уплаченной страховой премии, млн. руб.	12265,2	8709,7	6278,2	1535,0	1053,6	2862,7

Продолжение таблицы

Доля фактической компенсации уплаченной страховой премии из бюджетов всех уровней, %	49,2	49,1	44,5	49,7	49,9	48,9
Средняя стоимость страхования на 1 га, руб.	977,7	1073,7	1652,2	852,8	807,7	672,4

По оперативным данным по состоянию на 26 декабря 2019 года в России было застраховано мене 5,52 % от всей посевной площади сельскохозяйственных культур и посадок многолетних насаждений (в мировой практике – от 25% до 90%). Удельный вес застрахованной с государственной поддержкой посевной (посадочной) площади достигал максимального значения в 2014 году – 17,1%, размер застрахованной площади составлял 12,8 млн га. В последующие годы наблюдается резкое снижение этого показателя вплоть до 2018 года, что является результатом неэффективной политики в области сельскохозяйственного страхования с государственной поддержкой. В 2019 году наблюдается рост застрахованной площади – в 3,3 раза по сравнению с 2018 годом. Центральный федеральный округ по оперативным данным 2019 года лидирует по развитию рынка агрострахования. Доля застрахованной посевной (посадочной) площади в общей (посадочной) площади в этом округе составляет 9,4%.

По состоянию на 26 декабря 2019 года принято на субсидирование 1651 договор страхования, что в 4,9 раза больше уровня 2018 года, просубсидировано 1646 договоров. За аналогичный период 2018 года было просубсидировано 333 договора страхования. Число сельхозтоваропроизводителей, до которых была доведена субсидия в 2019 году составило 1204, что выше в 3,9 раза больше в сравнении с 2018 годом. Страховая сумма по принятым на субсидирование в 2019 году договорам страхования составила 112230,4 млн рублей, а начисленная страховая премия – 2862,7 млн рублей, что выше уровня 2018 года соответственно в 4,2 и 2,7 раза. За исследуемый период наблюдается тенденция снижения среднего страхового тарифа. В 2019 году он составил 2,55 %, что в 2,3 раза меньше уровня 2014 года.

С начала 2019 года рынок агрострахования в России демонтировал стабильный рост. Наблюдаемая динамика подтверждает тенденцию оживления системы агрострахования после ее сильного проседания в последние два года по причине включения этой меры поддержки

в состав единой субсидии, когда каждый регион получил возможность самостоятельно определять, на какие цели использовать выделенные бюджетные средства, в результате произошел заметный спад объема операций по субсидируемому сельскохозяйственному страхованию.

С 2019 года произошла трансформация подходов государства к организации страховой защиты аграриев. Безусловно, положительную роль в сфере агрострахования с господдержкой сыграли изменения в профильном законодательстве и меры по организации и стимулированию использования страховых инструментов в сельском хозяйстве, а именно вступление в силу с 1 марта 2019 года изменений в Федеральный закон № 260-ФЗ «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования...», который поменял механизм государственной поддержки в сфере сельхозстрахования.

Закон отменил 20% порог гибели урожая и порог потери многолетними насаждениями жизнеспособности более чем на 30% площади земельных участков, занятых посадками многолетних насаждений, поменялся размер безусловной франшизы (неоплачиваемой части убытка). Минимальный ее размер составляет 10% страховой суммы в отношении каждой сельскохозяйственной культуры, группы многолетних насаждений, а максимальный увеличен до 50% страховой суммы. Наряду с этими изменениями установлен размер страховой суммы – не менее 70% (взамен действующей – не менее 80%) от страховой стоимости объекта сельскохозяйственного страхования.

В новой системе страхования с господдержкой предусмотрена возможность застраховать один или несколько рисков. До настоящего времени аграрии на условиях господдержки могли застраховать только все риски, перечисленные в законе. Теперь допускается включить в покрытие случаи утраты урожая, посадок многолетних насаждений, а также гибели сельскохозяйственных животных «в результате воздействия всех, нескольких или одного» из опасных для сельхозпроизводства явлений. Кроме того, в законе для получения объективных данных о фактах гибели урожая допускается использование материалов фото- и видеofиксации, полученных в ходе дистанционного зондирования Земли. Также можно проводить авиационный и космический мониторинг [3, 5, 6].

В то же время и интерес самих сельскохозяйственных товаропроизводителей к страхованию своих рисков не очень высок. Основные причины этого:

- неготовность нести затраты на страхование в условиях слож-

ного финансового положения, характерного для многих сельхозтоваропроизводителей;

- расчет на получение помощи в критических ситуациях от государства;
- сложность для страхователей процедур заключения договоров страхования и ликвидации последствий страховых случаев;
- недоучет региональной специфики проявления рисков, несовершенство методической и информационной базы;
- отсутствие у сельскохозяйственных товаропроизводителей уверенности в выполнении страховщиками своих обязательств [2, 4, 7, 8].

Для наиболее полного учета интересов аграриев необходимо дальнейшее совершенствование законодательства и диверсификация предлагаемых страховых программ, остаются открытыми для обсуждения вопросы мотивации фермеров, совершенствования методики страхования урожая сельскохозяйственных культур с государственной поддержкой.

Библиографический список

1. Оперативная информация о текущей ситуации в сельскохозяйственном страховании с государственной поддержкой на 26 декабря 2019 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.fagps.ru/analytics1/?r284_id=434 (дата обращения: 25.02.2020).

2. Жичкин К.А., Жичкина Л.Н. Совершенствование методики страхования урожая сельскохозяйственных культур с государственной поддержкой // Страхование в информационном обществе - место, задачи, перспективы: сб. тр. XX междунар. науч.-практ. конф. В 2 т. Т. 2. Владимир, 2019. С. 152-158.

3. О внесении изменений в Федеральный закон "О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства»: Федеральный закон от 27 декабря 2018 г. № 563-ФЗ // Российская газета. Федеральный выпуск № 295(7758). 29 декабря 2018 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://rg.ru/2018/12/29/selhoz-dok.html> (дата обращения: 25.02.2020).

4. Mamai O.V., Nekrasov R.V., Parshova V.Ya. Current trends in development of public-private partnership in agrarian sector of regional economy // Economic science for rural development 2018 Proceedings of the 19th International Scientific Conference. Jelgava, 2018. С. 189-196.

5. Дьяченко О.В., Храменкова А.О., Иванюга Т.В. Экономико-статистический анализ посевных площадей в Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2015. №1 (53). С. 46-50.

6. Иванюга Т.В. Экология и охрана окружающей среды в Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2017. № 2 (60). С. 7-12.

7. Малявко Г.П., Белоус И.Н. Экономическая эффективность технологий возделывания озимой ржи // Вестник Российской академии сельскохозяйственных наук. 2010. № 4. С. 14-16.

8. Васькин В.Ф., Нестеренко Л.Н., Васькина Т.И. Современное состояние АПК России: тенденции и перспективы // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2017. С. 116-122.

9. Бельченко С.А., Наумова М.П., Ковалев В.В. Технологическая модернизация - основа эффективности АПК // Вестник Курской ГСХА. 2018. № 7. С. 127-132.

10. Опыт организации рационального использования земель сельскохозяйственного назначения в крупных агрохолдингах Брянской области / В.Е. Ториков, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, Е.Я. Лебедев, О.М. Михайлов, Т.В. Иванюга; под ред. Н.М. Белоуса. Брянск, 2014.

11. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Материально-техническая база сельского хозяйства - основа развития аграрного сектора России (на примере Брянской области) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 6. С. 27-31.

12. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Методические аспекты оценки эффективности функционирования машинно-технологических станций // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2017. № 4. С. 33-37.

13. Бизнес - планирование: учеб. пособие по дисциплине “Бизнес - планирование” для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 080200 - “Менеджмент”. Профиль “Маркетинг”. Профиль “Производственный менеджмент” / А.А. Кузьмицкая, О.В. Дьяченко, Н.А. Поседейко, Е.Н. Кислова / Брянск, 2014.

14. Чирков Е.П., Храмченкова А.О. Техничко-технологические инновации как основа роста эффективности труда в молочном скотоводстве // АПК: экономика, управление. 2017. № 5. С. 30-38.

15. Горохова Н.П., Ларетин Н.А., Чирков Е.П. Основные направления совершенствования организационно-экономического механизма управления кормопроизводством // Кормопроизводство. 2003. № 6. С. 2-5.

16. Хлопяников А.М., Хлопяникова Г.В., Подольникова Е.М. Экономическая безопасность региона при возделывании сельскохозяйственных культур на загрязненных почвах // Экономика. Социология. Право. 2016. № 1 (1). С. 34-40.

**ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ УГОДИЙ В УКРАИНЕ**

The problems of contemporary taxation of agricultural lands in Ukraine

Боровик П.Н., к. э. н., доцент,
Кирилюк В.П., к. с.-х. н., доцент,
Шемякин М.В., к. с.-х. н., доцент
Borovyk P.N., Kirilukh V.P., Shemiakin M.V.

Уманский национальный университет садоводства, Украина
Uman National University of Horticulture

Аннотация. В статье проведено оценку земельного налогообложения аграрного бизнеса Украины. Определено, что шагами по улучшению земельных налогов в Украине должны быть: изменение базы изымания земельного налога; законодательное закрепление размеров ставок платы за аренду земли государственной и коммунальной собственности; обязательство плательщиков единого налога IV группы платить все ресурсные платежи; введение налогов на рыночные трансакции с землей и за монополизацию угодий.

Abstract. *The article assesses the land taxation of the agricultural business of Ukraine. It was determined that steps to improve land taxes in Ukraine should be: a change in the base for land tax withdrawal; legislative consolidation of the rates of rent for state and communal property; the obligation of single tax payers of group IV to pay all resource payments; introduction of taxes on market transactions with land and for monopolization of land.*

Ключевые слова: земельное налогообложение, земельный налог, плата за аренду земель государственной и коммунальной собственности, единый налог для субъектов IV группы, Налоговый кодекс Украины.

Keywords: *land taxation, land tax, rent for state and communal property, single tax for group IV entities, Tax Codex of Ukraine.*

Налоговые платежи, уплачиваемые в Украине за использование сельскохозяйственных угодий, не позволяют мобилизовать доходы местных бюджетов в размерах, достаточных для их самостоятельного функционирования и развития, не стимулируют эффективное использование земельных угодий, а также не обеспечивают муниципалитеты

ресурсами, достаточными для финансирования мероприятий по охране и улучшению земельных богатств.

В частности, несмотря на то, что механизм изымания земельного налога позволяет мобилизовать определенные суммы налога в бюджеты базового уровня, а также регулировать земельные отношения в сельскохозяйственной отрасли экономики, он имеет целый ряд недостатков, ключевым из которых, по нашему мнению, является отсутствие связи между размерами земельного налога с гектара угодий и фактической величиной рентных доходов от землепользования, в результате чего низкие ставки земельного налога, не позволяют сформировать надежный источник финансирования землеохранных мероприятий.

Кроме земельного налога, неотъемлемой составляющей земельных налоговых платежей в Украине есть плата за аренду земельных угодий государственной и коммунальной собственности.

Это единственный в Украине налог, размеры которого с гектара угодий (ставки) указаны не в Налоговом кодексе Украины или других нормативно-правовых актах по налогообложению, а определяются договорами аренды земельных участков, что, по нашему глубокому убеждению, и является ключевым недостатком механизма изымания этого налогового платежа.

Результаты анализа положений налогового законодательства, регулирующих порядок начисления и уплаты как фиксированного сельскохозяйственного налога, что функционировал в Украине не так давно, так и налога, что его нынче заменил - единого налога для субъектов сельхозбизнеса показали, что эта налоговая форма также имеет недостатки, основным из которых, по нашему убеждению, является то, что плательщики единого налога IV группы освобождены от уплаты ресурсных платежей (кроме платы за воду), в результате чего в бюджетах муниципалитетов аграрных регионов не хватает источников финансирования работ, связанных с охраной и восстановлением природных ресурсов [1].

Следует отметить, что похожая проблема с наполнением местных бюджетов за счет земельного налогообложения и финансированием работ, связанных с охраной и восстановлением природных ресурсов наблюдается во многих странах мира, в том числе и в Российской Федерации [2, с. 34].

Кроме того, существенным недостатком современной украинской совокупности земельных платежей налогового характера является отсутствие налогов на рыночные трансформации с земельными угодьями а также за монополизацию земельных участков, что делает невозможным внедрение полноценного цивилизованного рынка сельхозугодий.

Также следует отметить, что недостаточные стимулирующие и

сдерживающие свойства земельных налоговых платежей не позволяют должным образом урегулировать проблемы развития земельных отношений, в результате чего снижается плодородие земли и сокращаются площади сельхозугодий, что в будущем приведет к существенным убыткам отрасли и создаст угрозы для продовольственной безопасности страны.

Перечисленные проблемы земельного налогообложения и недостатки фискальных рычагов государственного регулирования развития земельных отношений в сельскохозяйственной отрасли экономики Украины требуют немедленного и эффективного решения, что вполне возможно путем совершенствования порядка изымания земельных налогов в аграрной сфере.

При этом, оптимальные механизмы изымания земельных платежей должны обеспечить сочетание интересов товаропроизводителей и муниципалитетов при формировании доходной базы местных бюджетов, обеспечение надлежащего финансирования мероприятий по охране и улучшению природных ресурсов, стимулирования развития рынка земель сельскохозяйственного назначения, а также комплексное регулирование земельных отношений через налогообложение угодий сельскохозяйственного назначения.

Практическими путями решения перечисленных задач, по нашему глубокому убеждению, должны быть:

- разработка и внедрение нового порядка определения базы изымания земельного налога, что должна базироваться на расчете ежегодных рентных доходов от выращивания основных для соответствующего региона культур;
- внесение изменений в действующее законодательство относительно того, чтобы размеры ставок платы за аренду земли государственной и коммунальной собственности устанавливались не в договорах аренды земли, что соответствует современным реалиям, а в законодательном порядке (как стандартные налоговые ставки);
- внедрение нормы закона, обязующей плательщиков единого налога IV группы платить все ресурсные налоги и платежи за использование ресурсов;
- введение налога на рыночные транзакции с сельскохозяйственными угодьями;
- введение налога за монополизацию земельных угодий сельскохозяйственного назначения.

Именно перечисленные мероприятия обеспечат усиление регулирующих функций земельного налогообложения, что, в свою очередь, позволит эффективно решать проблемы использования земельных угодий сельскохозяйственного назначения в Украине.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Украины от 2 декабря 2010 года № 2755-VI [Электронный ресурс]. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата обращения: 25.01.2020).
2. Иванюга Т.В. Формирование и совершенствование механизма земельного оборота // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2014. № 3. С. 45-48.
3. Опыт организации рационального использования земель сельскохозяйственного назначения в крупных агрохолдингах Брянской области / В.Е. Ториков, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, Е.Я. Лебедево, О.М. Михайлов, Т.В. Иванюга; под ред. Н.М. Белоуса. Брянск, 2014.
4. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова. О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.
5. Горохова Н.П., Ларетин Н.А., Чирков Е.П. Основные направления совершенствования организационно-экономического механизма управления кормопроизводством // Кормопроизводство. 2003. № 6. С. 2-5.
6. Кислова Е.Н., Подольникова Е.М., Кислова И.В. Основные направления повышения уровня продовольственной безопасности региона как составляющей его экономической безопасности // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы IV Всерос. (национальной) науч.-практ. конф. Курган, 2018. С. 59-61.

УДК 519.862:637.1

ЭКОНОМЕТРИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА

Econometric modeling of indicators of efficiency of milk production

Будько О.Н., к. физ.-мат. н., доцент, *budko_on@mail.ru*
Budko O.N.

УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»,
Республика Беларусь

Grodno State University of Yanka Kupala

Аннотация. В статье методом пошаговой регрессии построены адекватные линейные и степенные модели выхода продукции, себесто-

имости и уровня рентабельности в каждом кластере сельскохозяйственных организаций Гродненской области (Беларусь), однородных по интегральному показателю.

Abstract. *In the article, the step-by-step regression method has constructed adequate linear and power-law models of output, cost and profitability in each cluster of agricultural organizations of the Grodno region (Belarus), homogeneous by an integral indicator.*

Ключевые слова: производство молока, интегральный показатель, кластеры, уравнения регрессии, адекватность модели.

Keywords: *milk production, integral indicator, clusters, regression equations, model adequacy.*

Эконометрическое моделирование позволяет выявить взаимосвязи между изучаемыми показателями, построить модели для целей прогнозирования. Оценка эффективности любого производства является актуальной задачей, в том числе производства молока [1, 2].

В работах [3, 4] описаны построенные математические модели продуктивности и себестоимости молочного животноводства Гродненской области. Данные модели представляют собой уравнения регрессии (линейные и степенные), была проверена их адекватность. Исходным материалом послужили данные из отчетов сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2017 г., всего 134 хозяйства. Попытка построить аналогичные модели и для уровня рентабельности не увенчалась успехом. Использовалась система показателей, характеризующих продуктивность, затратность и кормовую базу производства молока [5]:

X_2 – выход продукции на 1 голову, т;

X_3 – себестоимость 1 т молока, тыс. руб.;

X_{51} – затраты на корма на 1 т молока, тыс. руб.;

X_{52} – затраты на корма на 1 голову, тыс. руб.;

X_{71} – трудоемкость 1 т молока, тыс. чел.-час.;

X_8 – кормоемкость 1 т молока, ц корм. ед.

X_9 – уровень рентабельности, %.

Трудоемкость производства 1 т молока (X_{71}) вычислялась делением затрат труда на выход продукции (валовой надой); кормоемкость 1 т молока (X_8) – делением общего расхода кормов на валовой надой; уровень рентабельности (X_9) – отношением прибыли от реализации молока к полной себестоимости продукции.

Анализ исходных данных показал, что значения исходных показателей для разных сельскохозяйственных организаций отличаются в несколько раз. Что касается уровня рентабельности, то этот показатель изменялся от -25% до 88,6%.

Предлагается и была апробирована следующая методика моделирования основных показателей эффективности производства молока – выхода продукции, себестоимости и уровня рентабельности, основанная на применении методов многомерного статистического анализа (факторного и кластерного анализа). Методика состоит из следующих этапов.

1. Исходные данные приводятся к сопоставимому виду в результате нормирования и приведения к одному направлению «чем больше значение показателя, тем лучше».

2. Методом главных компонент факторного анализа показатели сворачиваются в несколько главных факторов, на основании которых строится интегральный показатель.

3. Объекты изучения (сельскохозяйственные организации) методом k-средних кластерного анализа разбиваются на однородные группы (кластеры) по интегральному показателю.

4. В каждом кластере строятся адекватные математические модели продуктивности, себестоимости и рентабельности.

Реализация пункта 1 методики осуществлялась для показателей X_2, X_{52}, X_9 по формуле (1), X_3, X_{51}, X_{71}, X_8 – по формуле (2):

$$x_i^{норм} = (x_i - x_{min}) / (x_{max} - x_{min}), \quad i = \overline{1,134}, \quad (1)$$

$$x_i^{норм} = (x_{max} - x_i) / (x_{max} - x_{min}), \quad i = \overline{1,134}. \quad (2)$$

Более подробно о реализации пунктов 1-3 методики можно познакомиться в работах: [6] – применительно к оценке качества жизни населения, [7, 8] – эффективности производства зерновых в Гродненской области.

Отметим, что интегральный показатель может служить не только исходной информацией для проведения кластерного анализа, но одновременно может трактоваться как рейтинговое число объекта (хозяйства) и служить для анализа рейтинга хозяйств по выбранной системе показателей [5].

Взяв в качестве весовых коэффициентов процент сохраняемой дисперсии, вычислим интегральный показатель эффективности производства молока для каждого хозяйства по формуле (3):

$$R_i = 65,84F_{1,i} + 19,72 \cdot F_{2,i}, \quad i = \overline{1,134}, \quad (3)$$

где $F_{1,i}$, $F_{2,i}$ – значения главных факторов для каждого i -го хозяйства, коэффициенты при факторах – это процент общей дисперсии показателей, объясняемой соответствующим главным фактором.

В результате применения метода k -средних кластерного анализа все хозяйства были разбиты по интегральному показателю на 3 достоверно различных кластера. Отметим, что кластеры строятся так, что расстояние от объектов до центров кластеров минимально, а между центрами кластеров – максимальное.

Средние значения исходных показателей в кластерах и количество хозяйств в каждом кластере представлены в таблице.

Таблица – Средние значения показателей в кластерах

Кластеры	Показатели						
	X_2	X_3	X_{51}	X_{52}	X_{71}	X_8	X_9
Кластер 1 40 хозяйств	6,99	344,1	195,9	1,36	1,30	8,46	52,95
Кластер 2 71 хозяйство	4,79	394,8	219,4	1,05	2,10	11,71	28,67
Кластер 3 23 хозяйства	3,02	477,2	296,1	0,87	3,48	17,27	3,50

Из таблицы видно, что самую многочисленную группу составили хозяйства, вошедшие во второй «средний» кластер (53%). Данный кластер характеризуется средними значениями показателей. Второй по численности (30%) – первый «лучший» кластер. В нем самые высокие показатели среднего выхода продукции, уровня рентабельности, затрат на корма на 1 голову. Третий кластер – «худший» и самый немногочисленный (17% хозяйств). Средние значения показателей этого кластера хуже, чем в остальных.

Методом пошаговой регрессии в пакете Statistica для каждого кластера были построены линейные и степенные уравнения регрессии.

Была оценена адекватность построенных моделей: коэффициент детерминации R^2 , значимость моделей в целом (по критерию Фишера), значимость коэффициентов (по t -критерию Стьюдента), наличие автокорреляции остатков (по критерию Дарбина-Уотсона). Адекватные модели для каждого кластера представлены ниже, под уравнениями приведены t -статистики коэффициентов.

Кластер 1:

$$x_2 = -0,983 + \underset{41,77}{1,373} x_{51} + \underset{66,62}{0,919} \cdot x_{52} + \varepsilon_1, \quad R^2 = 0,992, \quad DW = 2,17.$$

Кластер 2:

$$x_2 = \underset{11,76}{1,068} x_{51}^{\underset{20,74}{0,971}} \cdot x_{52}^{\underset{3,70}{0,529}} \cdot x_8^{\underset{3,70}{0,453}} + \varepsilon_2, \quad R^2 = 0,907, \quad DW = 2,18.$$

Кластер 3:

$$x_2 = -0,138 + \underset{17,19}{0,35} x_{51} + \underset{19,21}{0,567} \cdot x_{52} - \underset{3,95}{0,071} \cdot x_{71} + \underset{2,68}{0,05} \cdot x_8 + \varepsilon_3,$$

$$R^2 = 0,982, \quad DW = 1,861.$$

$$x_3 = \underset{2,23}{1,467} x_2^{\underset{5,34}{0,228}} \cdot x_{51}^{\underset{4,38}{0,569}} \cdot x_{71}^{\underset{4,38}{1,013}} \cdot x_8^{\underset{-3,07}{-0,489}} + \varepsilon_4, \quad R^2 = 0,809, \quad DW = 2,047.$$

$$x_9 = -0,026 + \underset{7,42}{0,586} \cdot x_3 + \varepsilon_5, \quad R^2 = 0,724, \quad DW = 1,807.$$

Исходя из полученных результатов, можно сделать вывод, что переменные, которые логично взять в качестве независимых переменных, не обязательно приведут к адекватной модели. При отборе факторных переменных упор был сделан на формальную сторону: отбор производился, опираясь на математические расчеты.

В результате для выхода продукции (X_2) удалось построить адекватные модели для каждого кластера. При моделировании себестоимости (X_3) адекватная степенная модель со статистически значимыми коэффициентами и отсутствием автокорреляции в остатках была построена только для кластера 3. Для 1-го и 2-го кластера модели име-

ли низкий коэффициент детерминации (от 0,14 до 0,36). Это свидетельствует о том, что на вариацию изучаемого признака влияют не учтенные в модели факторные переменные. Аналогичная ситуация наблюдалась при моделировании рентабельности (X_9).

Отметим, что проведение расчетов такого рода практически не возможно без использования статистических пакетов прикладных программ и требует специальных знаний по методам многомерного статистического анализа.

Библиографический список

1. Кузьмицкая А.А. Экономические аспекты эффективности производства молока // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2019. С. 178-183.
2. Раевская А.В. Эконометрический подход к построению модели рентабельности производства молока // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 382-386.
3. Будько О.Н., Журневич Н.А. Моделирование продуктивности молочного скотоводства Гродненской области // Инновационные научные исследования: теория, методология, практика: сб. стат. XVI междунар. науч.-практ. конф. Пенза, 2019. С. 161-163.
4. Будько О.Н., Журневич Н.А. Моделирование себестоимости производства молока // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 33-38.
5. Будько О.Н. Рейтинговая оценка эффективности молочного подкомплекса региона по интегральному показателю // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс]: электронный сб. ст. III междунар. науч.-практ. конф. Новополюцк: ПГУ, 2019. С.639-643.
6. Айвазян С.А. Межстрановой анализ интегральных категорий качества жизни населения (эконометрический подход). Препринт WP/2001/124, М: ЦЭМИ РАН, 2001. 60 с.
7. Будько О.Н., Захарова В.С. Оценка эффективности производства зерновых по интегральному показателю // Веснік ГрДУ імя Янкі Купалы. Сер. 5, Экономіка. Сацыялогія. Біялогія. 2019. Т.9. №1. С. 35-42.
8. Будько О.Н., Михалік В.А. Классификация районов Гродненской области по эффективности производства зерновых // Аграрная экономика. 2019. № 8 (291). С. 57-63.
9. Васькин В.Ф. Сравнительная оценка эффективности разных форм хозяйствования // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. № 12. С. 50-52.
10. Чирков Е.П. Экономика и организация кормопроизводства (теория, практика, региональный уровень). Брянск, 2008.

11. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.

12. Чирков Е.П., Храмченкова А.О. Техничко-технологические инновации как основа роста эффективности труда в молочном скотоводстве // АПК: Экономика, управление. 2017. № 5. С. 30-38.

УДК 336.671

ПРИБЫЛЬ КАК ОСНОВНОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ СОСТОЯНИЯ ПОТОКОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Profit as a main indicator of the state of the cash flow

Волкова О.В., старший преподаватель, *olga-volkova64@mail.ru*

Галкина Ю.А.

Volkova O.V., Galkina Yu.A.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье определено понятие прибыли. Рассмотрено значение прибыли в формировании и распределении денежных потоков организаций агропромышленного комплекса.

Abstract. *The article defines the concept of profit. The value of profit in the formation and distribution of cash flows of organizations of the agro-industrial complex is considered.*

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, потоки денежных средств, капитал, финансовый результат, прибыль.

Keywords: *agribusiness, cash flows, capital, financial result, profit.*

Агропромышленный комплекс представляет собой совокупность отраслей народного хозяйства, связанных между собой экономическими отношениями по поводу производства, распределения, обмена, переработки и потребления сельскохозяйственной продукции.

Агропромышленный комплекс до настоящего времени остается экономически и социально значимой сферой народного хозяйства Республики Беларусь, вследствие этого проблемы развития национального АПК и, более узко, сельского хозяйства являются темой, актуальной для научных исследований. В последние годы в сельском хозяйстве Беларуси происходят значительные структурные изменения.

В повышении эффективности работы организаций существенная роль отводится разработке и выполнению детальной производственной программы, привлечению инвестиций, которые должны направляться на укрепление и развитие производства.

Необходимость стимулирующей государственной финансовой поддержки социально-экономического развития села во многом обусловила разработку и принятие Государственной программы развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016 - 2020 годы [1, с. 8-11], сочетающей в себе решение проблем социально-экономического развития сельской местности в едином блоке с реализацией масштабных производственных задач, в числе которых находится задача максимизации прибыли сельскохозяйственного предприятия.

Приняты и реализуются Государственные отраслевые программы, согласно которым усиливаются концентрация, специализация и интенсификация производства определенных видов продукции на уровне отдельных хозяйств, районов, областей и республики в целом. Проводится работа по оптимизации отраслевой структуры и территориального размещения сельскохозяйственного производства в увязке с предприятиями перерабатывающей промышленности.

Экономическая эффективность деятельности любого предприятия характеризуется полученными финансовыми результатами, которые выражаются прибылью или убытками.

Чтобы обеспечить успешное функционирование предприятия в рыночных условиях может только непрерывное движение денежных средств - их поступление (приток), расход (отток), наличие определенного свободного остатка на счетах в банке. Движение денежных средств определенного направления или вида деятельности называют еще денежным потоком. Денежные потоки анализируются по отдельным договорам (контрактам), их совокупности, в целом по предприятию, по видам деятельности.

Важность управления финансовыми потоками связана также с тем, что наличие денежных средств тесно связано с прибылью и движением оборотного капитала. Если субъект хозяйствования производит и реализует рентабельную продукцию (товары, услуги, работы), то это является важнейшей предпосылкой хорошего состояния потока денежных средств. Однако предприятие может быть прибыльным по данным бухгалтерского учета и отчетности и в то же время испытывать определенные трудности в оплате срочных обязательств [2, с. 113-117].

Являясь основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов организации, прибыль обеспечивает потенциальное

развитие ее материально-технической базы. Увеличение уровня прибыли в результате хозяйственной деятельности снижает потребность организации в привлечении финансовых ресурсов из внешних источников. При этом в отличие от других внутренних источников формирования финансовых ресурсов организации, прибыль является постоянно воспроизводимым источником.

Развитие научно-технического прогресса обуславливает стремление организаций к максимизации прибыли, что стимулирует их к внедрению новых технологий и нововведений с целью расширения приложения сферы капитала. Рост прибыли при этом создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

Целью деятельности любой коммерческой организации в условиях рыночной экономики является получение прибыли, которая обеспечит дальнейшее ее развитие. При этом образующуюся прибыль следует рассматривать не только основной целью, но и главным условием деловой активности организации, как результат ее деятельности, эффективного осуществления своих функций по обеспечению потребителей необходимыми товарами в соответствии с имеющимся спросом на них.

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, т. е. составляет основу ее экономического развития. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществления расширенного воспроизводства. За счет прибыли выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками и другими предприятиями.

Прибыль – это реализованная часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования за вложенный капитал и риск осуществления предпринимательской деятельности. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции [3, с. 67-69].

Прибыль является основным внутренним источником образования финансовых ресурсов, обеспечивающих развитие организации. Она создает высокий уровень самофинансирования его развития, что повышает конкурентные позиции на товарном и финансовом рынках. Она выступает основным защитным механизмом, предохраняющим предприятие от угрозы банкротства. Оно быстрее выходит из кризисного состояния, если имеет высокий потенциал генерирования прибыли.

Рост прибыли создаёт финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей пайщиков и работников. Кроме того, за счёт прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями.

Для повышения эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции (работ, услуг), роста прибыли.

Важным инструментом решения обозначенной проблемы является экономический анализ, с помощью которого выявляют причины изменения показателей финансовых результатов и резервов роста прибыли.

При изучении прибыли основное внимание обращается на анализ влияния внутренних факторов на прибыль, так как он позволяет определить внутренние резервы роста прибыли. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, снижение затрат.

Таким образом, основными целями деятельности любого предприятия являются, получение прибыли, сохранение и наращивание капитала. Их достижение обеспечивает необходимый уровень эффективности работы хозяйствующего субъекта и удовлетворение интересов его собственников. Обе цели тесно взаимосвязаны между собой, так как основным источником увеличения капитала выступает чистая прибыль.

Библиографический список

1. Государственная программа развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016-2020 годы [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 11 марта 2016 г., № 196 // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». URL: <http://www.business-info.by/> (дата обращения: 22.02.2020).

2. Дьяченко О.В. Управление денежными потоками как элемент обеспечения эффективности развития предприятия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 3. Брянск, 2018. С. 113-117.

3. Бельченко С.А., Наумова М.П., Ковалев В.В. Технологическая модернизация - основа эффективности АПК // Вестник Курской ГСХА. 2018. № 7. С. 127-132.

4. Новиков И.В., Яслинский Ю.М., Тихонов О.А. Микроэкономика: учеб. пособие. Мн., 2013. 385 с.
5. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.
6. Внутрихозяйственные отношения в условиях перехода к рынку / Н.В. Денин, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, А.С. Парфенова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 2. С. 10-13.
7. Чирков Е.П. О формировании рыночной инфраструктуры на кооперативной основе // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. № 6. С. 53-54.
8. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Методические аспекты оценки эффективности функционирования машинно-технологических станций // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2017. № 4. С. 33-37.

УДК 330.332:338.436

РОЛЬ ИНВЕСТИЦИЙ В ВОСПРОИЗВОДСТВЕ И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ АПК

Role of investments in reproduction and socio-economic development of AIC

Волкова О.В., старший преподаватель, *olga-volkova64@mail.ru*

Гурновская Е.Ю.

Volkova O.V., Gurnovskaya E.Yu.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье раскрывается сущность инвестиций, капитальных вложений. Уделено внимание роли инвестиционного процесса для сельскохозяйственных организаций, в частности капитальному строительству.

Abstract. *The article reveals the essence of investments, capital investments. Attention is paid to the role of the investment process for agricultural organizations, in particular capital construction.*

Ключевые слова: инвестиции, основной капитал, капитальные вложения, капитальное строительство, финансирование, кредитование.

Keywords: *investments, fixed capital, capital investments, capital construction, financing, lending.*

Стратегической целью Республики Беларусь является формирование эффективной социально ориентированной рыночной экономики, основанной на конкуренции и сочетании различных форм собственности. В соответствии с разработанной Национальной академией наук Беларуси и Министерством сельского хозяйства Республики Беларусь стратегией развития сельского хозяйства и сельских регионов Беларуси на 2015-2020 годы [1, с. 6-7], предложены основные направления инвестиционно-инновационной деятельности, организационно-институциональных преобразований, развития сбытовой системы АПК, финансово-экономической и социальной политики, а также стратегические ориентиры развития сельского хозяйства и сельских регионов республики.

Кардинальная перестройка хозяйственного механизма основана на широком использовании товарно-денежных отношений, присутствующих в рыночной экономике. В свою очередь, успешное осуществление производственной и финансовой деятельности в каждой сельскохозяйственной организации и в целом в стране в значительной мере зависит от темпов финансирования и кредитования капитального строительства.

Инвестиции в широком понимании, представляют собой вложения средств и ресурсов с целью последующего их увеличения и получения экономического эффекта либо иного запланированного результата (социального, экологического и других эффектов). Поэтому такие вложения должны осуществляться на условиях платности, срочности и возвратности.

Инвестиции являются ключевой экономической категорией и играют исключительно важную роль, как на макро- так и на микро- уровне в системе товарно-денежных отношений. Фактически любая стратегия организации требует, прежде всего, инвестиций, причём вне зависимости от того, идёт ли речь о приобретении новых видов оборудования, строительстве зданий или развитии социальной сферы.

Инвестиции сельскохозяйственной организации представляют собой вложения капитала во всех его формах в различные объекты хозяйственной деятельности. Цель инвестиций — получение прибыли, а так же достижение иного экономического эффекта. Осуществление инвестиций выступает важнейшим условием решения практически всех стратегических и текущих задач развития и обеспечения эффективной деятельности организации.

Инвестиции, и, прежде всего, капитальные вложения, являются необходимым условием для развития экономики, а также роста эффек-

тивности общественного производства в целом. Закономерно, что государственная политика должна быть нацелена на рост инвестиционной деятельности, благоприятно влияющей на рост инвестиционных потоков, реализацию эффективных инвестиционных проектов, повышение доходности и погашение займов и кредитов, сохранение и увеличение финансовых ресурсов, обеспечение возможности использования их в последующих инвестиционных циклах.

Для уровня доходности, привлекательности региона, необходимы существенные инвестиционные вложения в основной капитал. Этому будут способствовать рост инвестиций в основной капитал обрабатывающей промышленности, финансирование инвестиций за счет государственных ресурсов, снижение процентов по кредитам и займам, снижение инвестиционных рисков, совершенствование нормативной и правовой базы, регулирующей инвестиционную деятельность предприятия и организаций [2, с. 425-428].

Капитальные вложения – это реальные инвестиции (вложения) в основной капитал (основные фонды), в том числе затраты на новое строительство, на расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, проектно-изыскательские работы и другие затраты, а также затраты на жилищное и культурно-бытовое строительство.

Благодаря инвестициям в развитие, усовершенствование, своевременное обслуживание или замену основных средств дает организации возможность для повышения эффективности производства, расширения рынка сбыта, увеличения производственных мощностей и качества производимой продукции.

Капитальное строительство – важнейшая отрасль народного хозяйства. С ним непосредственно связаны все экономические и социальные преобразования в любой стране: улучшение жилищных условий, совершенствование технологии и организации производства, обеспечивающее объектами культурного и коммунального назначения.

Капитальное строительство связано с долгосрочными инвестициями в форме нового строительства и технического перевооружения.

Зачастую именно понятие капитальные вложения подразумевается под реальными инвестициями, ведь основная часть реальных инвестиций осуществляется в форме капитальных вложений. Следовательно, более детальное исследование целей капитальных вложений, контроль за динамикой и тенденциями использования капитальных вложений – позволит наиболее грамотно и эффективно построить инвестиционную политику, и иметь возможность динамично влиять и

корректировать её реализацию. Данный подход позволит внедрить новые технологии, модернизировать производство, увеличить рентабельность производства – всё это способствует нахождению новых рынков сбыта производимой продукции, а следовательно – увеличение прибыли.

Инвестирование в АПК – процесс простого или расширенного воспроизводства средств производства, а также осуществление инвестиций в экономические объекты и процессы, виды экономической деятельности в агропромышленном комплексе, непосредственно связанные с потреблением населением материальных и духовных благ, услуг, удовлетворением конечных запросов человека, семьи, коллектива, групп, общества в целом.

Роль инвестиций в воспроизводстве и социально-экономическом развитии АПК существенно возрастает по мере перехода сельскохозяйственного и агропромышленного производства к значительно расширенной воспроизводящей системе. [3, с. 354–355].

Таким образом, выход аграрного сектора из кризиса в значительной мере зависит от решения проблемы инвестиций.

Важнейшим экономическим инструментом товарно-денежных отношений служит кредит, который способствует непрерывности воспроизводственного процесса, его ускорению в стоимостной форме, обеспечивая в свою очередь ускорение процесса воспроизводства. Эффективность воздействия кредита на интенсификацию общественного производства зависит от сферы и размеров кредитных вложений, правильности выбора объектов и действенности механизма кредитования, позволяющего на практике реализовать его основные принципы – срочность, возвратность и платность.

Особую значимость приобретает поставленная задача по обеспечению притока прямых иностранных инвестиций путем активизации международного инвестиционного сотрудничества и привлечения стратегических инвесторов к участию в приватизации.

На основании изложенного, можно констатировать, что финансирование и кредитование капитального строительства является одним из наиболее первоочередных вопросов, решение которого позволит увеличить благосостояние конкретной организации и страны в целом.

Библиографический список

1. Стратегия развития сельского хозяйства и сельских регионов Беларуси на 2015–2020 годы / В. Г. Гусаков и др. Мн.: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2014. 55 с.

2. Дьяченко О.В. Экономико-статистический анализ инвестиций в основной капитал // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы IV Всерос. (национальной) науч.-практ. конф. Курган, 2018. С. 425-428.
3. Муштукова О.Н., Волкова О.В. Инвестиции в АПК и повышение эффективности их использования // Учет и анализ хозяйственной деятельности в АПК и ее финансовое обеспечение: материалы студ. науч. конф. Горки, 2014. С. 354-355.
4. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова, О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л., Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.
5. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Материально-техническая база сельского хозяйства - основа развития аграрного сектора России (на примере Брянской области) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 6. С. 27-31.
6. Бельченко С.А., Наумова М.П., Ковалев В.В. Технологическая модернизация - основа эффективности АПК // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2018. № 7. С. 127-132.
7. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Методические аспекты оценки эффективности функционирования машинно-технологических станций // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2017. № 4. С. 33-37.
8. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Методические аспекты оценки эффективности функционирования машинно-технологических станций // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2017. № 4. С. 33-37.
9. Чирков Е.П., Храмченкова А.О. Техничко-технологические инновации как основа роста эффективности труда в молочном скотоводстве // АПК: экономика, управление. 2017. № 5. С. 30-38.
10. Проблемы и возможности развития аграрного сектора экономики Брянской области / Е.П. Чирков, Л.Н. Нестеренко, А.О. Храмченкова, М.А. Бабьяк // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2018. № 2. С. 32-37.
11. Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Швецова О.А. Социально-экономические последствия структурной политики в экономике России // Экономические науки. 2015. № 122. С. 53-57.

УЧЕТ ЗАТРАТ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ

Cost accounting in animal husbandry

Ганиев Г.А., учитель
Ganiyev G.A.

Наманганский государственный университет,
Республика Узбекистан
Namangan State University

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы учета затрат, включаемых в цену продукции животноводства. В животноводстве при расчете себестоимости представлены вопросы определения данных синтетического счета.

Abstract. *The article deals with the issues of accounting for costs included in the price of livestock products. In animal husbandry, when calculating the cost price, the questions of determining the data of the synthetic account are presented.*

Ключевые слова: учет, животноводство, фермерское хозяйство, животноводство, расходы, производство, себестоимость продукция, анализ.

Keywords: *accounting, animal husbandry, farming, animal husbandry, expenses, production, cost of production, analysis.*

Актуальность исследования. Практика показывает, что в большинстве фермерских хозяйств нормы затрат не формулируются на научной основе, а бизнес-план вообще не составляется. В результате объекты и вещества формирования затрат (по отраслям) не определяются. Причем в течение года затраты осуществляются по "традиционному методу", то есть в фермерском хозяйстве, насколько им известно, без учета точных объектов затрат и статей в первоначальных, кумулятивных и аналитических расчетах. Это не гарантирует, что счета будут учитываться растущей общей суммой, месяц за месяцем в течение года. В результате этого невозможно точно определить стоимость каждой единицы продукции (работы, услуги) на конец года в фермерском хозяйстве[3]. С увеличением численности населения нашей страны растет и спрос на продукцию животноводства. С быстрым развитием животноводства в Республике Узбекистан появляется возможность

обеспечить население животноводческой продукцией, а легкую и пищевую промышленность достаточным сырьем. Учет хозяйственных операции по производству ведется 2010 в плане счетов. Этот счет предназначен для счета "Основное производство". В целях учета затрат на животноводство на данном счете открывается аналитический счет "животноводство", в котором учитываются затраты, понесенные при производстве животноводческой продукции и полученной продукции. По нашему мнению, для ведения учета затрат животноводства и полученной продукции в животноводческих хозяйствах целесообразно открыть аналитический счет 2020-"Производство продукции животноводства". В этом счете ведется учет расходов: крупный рогатый и мелкорогатый скот, в то время как в крупнорогатом скоте: рабочий, носильщики и породный скот, а в мелкорогатом скоте: носильщики и породный скот. Для каждого из них желательно было бы открыть отдельные подсчеты, суммировать затраты на создание монеты и ведение ее счета. Стоит учитывать, что затраты по этим счетам и подсчетам распределяются по объектам учета как отдельные виды и группы скота в подотраслях животноводства. Номенклатура счетов в соответствии с 2020-счетом выглядит следующим образом:

1. Скотоводство по направлению скотоводство-молочное скотоводство: основное стадо - это скот всех возрастов и крупный рогатый скот, который скармливают мелу, выращивание коров (выращивание которых преследует одну цель в специализированных хозяйствах).

2. Куры, которые откладывают яйца в птицу, куры, которые питаются мясом: Цыплята от 1 дня до 150 дней.

3. Мясо и мясо-курица в направлении яйца: взрослые материнские цыплята, молодые цыплята от 1 дня до 180 дней, цыплята (бройлеры).

4. На других видах домашней птицы (утки, гуси, индюки и др.), счет делится на две группы: Яйца в инкубаторах учитываются по типу птицы. Взрослая птица и молодая птица. Яйца в инкубаторах учитываются по типу птицы.

В управленческом учете рекомендуется открыть отдельный аналитический счет для учета затрат на заготовку кормов в животноводческих хозяйствах, имеющих собственные специальные кормозаготовительные цеха и цехи. Расходы, учитываемые в указанные периоды, исключаются из этих шкал и их необходимо распределить пропорционально объектам аналитического учета (объем заготовленных (выданных) кормов), с учетом расходов на содержание скота [1].

Уровень изученности проблемы. Учёные по бухгалтерскому

учету в животноводстве сделали значительные научные выводы в своей исследовательской работе. Из них, А.Х. Пардаев и Б.Х. Пардаев считают, что в управленческом учете больше внимания уделяется затратам на производство единицы продукции [2]. Успех предприятия зависит от формирования монеты, затраты, понесенные в процессе производства, станут основой для установления отпускной цены продукта, расчета прибыли и определения показателей рентабельности. Узбекские ученые Б.А. Хасанов и А.А. Хашимов отметили, что "рациональное использование материальных, финансовых и трудовых ресурсов на предприятии позволяет снизить себестоимость производимой продукции [1]. Б.А. Хасанов и А.А. Хашимов отметили, что "рациональное использование материальных, финансовых и трудовых ресурсов на предприятии позволяет снизить себестоимость выпускаемой продукции, а при определении себестоимости продукции важно четко определить расчетную единицу"[1]. В.И. Горло дал следующее заключение о распределении затрат "базой для распределения таких расходов(закрепленной в учётной политике) могут быть: зарплата производственных рабочих, выпускающих продукцию конкретного вида; стоимость сырья, отпущенного для производства продукции этого вида; сумма прямых расходов, относящихся к продукции данного вида"[4].

Расходы на животноводство состоят из статей труда, средств труда и заработной платы работников животноводства. По характеристикам эти расходы оформляются соответствующими первичными документами. Например, первоначальный счет израсходованных питательных веществ должен храниться в "счете потребления кормов", а накопительный счет- в "журнале потребления кормов". В нем выделяются отдельные листы для каждого вида и группы скота, указывается количество израсходованных питательных веществ, количество которых преобразуется в их питательную единицу и переваримый белок, а также количество кормовых дней. Необходимо установить сводный учет, который учитывается в основном по затратам на корма, согласно агрегированным данным журнала. Прочие материальные ценности, расходуемые на животноводство (медикаменты, биопрепараты и др.) оформляются в установленном порядке лимитно-заборными картами и грузовыми письмами. Оплата труда работников животноводства должна производиться в зависимости от количества и качества выращиваемой продукции. Документы, формализующие продукцию, полученную от животноводческой продукции ("журнал учета надоев молока", "акт о введении рожденных животными детей", "счет для измерения массы скота", "акт о переводе скота из группы в группу " и др.)

будет являться основанием для оплаты труда. То есть документы, которые формализуют продукцию, полученную от животноводства ("журнал учета надоев молока", "акт о введении рожденных животными детей", "счет для измерения массы скота", "акт о переводе скота из группы в группу" и др.) будет являться основанием для оплаты труда. На основании этих документов производится расчет заработной платы работников животноводства. Учет времени, отработанного работниками животноводства, рассматривается в "табели" для учета рабочего времени. Аналитический учет затрат в фермерских хозяйствах, специализирующихся на производстве животноводческой продукции, обеспечивает выполнение вышеописанных мероприятий путем установления учета затрат на животноводство и учета полученной продукции. Если хозяйство фермера имеет несколько филиалов и подразделений, то для каждого из них такой учет ведется отдельно и в конце месяца рекомендуется составить сводный счет по хозяйству. Общая сумма ежемесячных сумм, отраженных по дебету и кредиту счета 2012-счет "животноводство", как указано на консолидированном счете, должна быть равна дебету и кредиту счета 2012-счет в главной книге, которые устанавливаются на основании распоряжений по операциям [3].

Резюме и предложения. Тем не менее, решается ряд вопросов, таких как полноценное удовлетворение спроса населения нашей страны на продукцию животноводства, создание прочной кормовой базы для их выращивания, в частности:

А. на землях, выделенных под производство животноводческой продукции, недостаточно налажена система научно обоснованного размещения кормовых культур с необходимыми количествами для поголовья существующего в республике крупного рогатого скота, бесперебойного снабжения вредными кормовыми продуктами. Б. сотрудничество между научными учреждениями и представителями промышленности по совершенствованию существующих пород крупного рогатого скота, созданию пород продуктивных и пригодных для местных климатических условий не находится на должном уровне. В. фермерские хозяйства, специализирующиеся на животноводстве, недостаточно оснащены необходимым оборудованием и техникой. Г. для того чтобы полностью удовлетворить потребности домашних животных в питании, не обходится без внимания разработка научно обоснованных норм и рационов для всех видов домашних животных. Д. надежных, удобных и эффективных средств стимулирования использования кредитных средств коммерческих банков, доступа к банковскому счету фермерских фондов введено не было.

Для этого желательно на практике увеличить следующее.

1. в целях повышения эффективности использования земельных участков, выделенных субъектам животноводства, необходимо в течение года изучить виды посевов на земельные участки, их основную деятельность и потребности, создать и сконцентрировать систему заготовки необходимых кормов путем выращивания высокоурожайных кормовых культур;

2. посадка, уход, выращивание, сбор урожая с них для приготовления качественных кормов на зиму и оценки уровня снабжения техникой и оборудованием, необходимым для поля;

3. правовая оценка структуры и исполнения договорных обязательств по поставкам продукции животноводства (мяса, молока, яиц, кожи, шкур крупного рогатого скота, шерсти, рыбы, меда и др.);

4. преимущества, создаваемые при закупке необходимого оборудования, агрегатов и оборудования, ситуации использования кредитных средств и лизинговых форм коммерческих банков, анализ пригодности существующих методик;

5. оценить поступление выручки от реализации продукции в установленном порядке на счета в обслуживающих банках и состояние осуществления расходов через банк;

6. при рассмотрении затрат при ведении хозяйственной деятельности необходимо обеспечить, чтобы аналитические расчеты, которые сосредоточены в синтетических счетах, основывались на данных.

7. учет расходов при ведении хозяйственной деятельности организация учета мемориально-ордерных форм путем отказа от журнально-ордерных форм.

Библиографический список

1. Хасанов Б., Хошимов А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. Тошкент.: «IQTISOD -MOLIYA», 2005.

2. Пардаев А.Х. Бошқарув ҳисоби. Тошкент: «Академия», 2002 тошкент: «Меҳнат», 2004.

3. Менгликулов. Б “Чорвачилиқда бошқарув ҳисобининг ташкилий-услубий жиҳатларини шакллантириш”, *biznes-daily.uz.*, 2015.

4. Горло В.И. О необходимости применения бюджетирования накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2011. С. 232-235.

5. Малявко В.А., Малявко И.В. Значение кормовой базы в повышении продуктивности коров // Актуальные проблемы ветеринарии и интенсивного животноводства: сб. науч. тр. / под ред. Л.Н. Гамко. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2013. С. 185-189.

6. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова, О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л., Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.

7. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.

8. Чирков Е.П., Храмченкова А.О. Технично-технологические инновации как основа роста эффективности труда в молочном скотоводстве // АПК: экономика, управление. 2017. № 5. С. 30-38.

9. Денин Н., Чирков Е. Повышать эффективность птицеводства // Экономика сельского хозяйства России. 2000. № 5. С. 4.

10. Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Яловенко Я.В. Структурная политика в животноводстве в условиях глобализации // Экономика сельского хозяйства России. 2011. № 6. С. 85-90.

УДК 657.471

НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ - КАК ФАКТОР СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

New technologies - as a factor in reducing the cost of production

Ганиев Г.А., учитель
Ganiyev G.A.

Наманганский государственный университет,
Республика Узбекистан
Namangan State University

Аннотация. В статье даны практические рекомендации по классификации затрат на предприятиях обрабатывающей промышленности, повышению производительности труда в результате применения новых технологий, ее роли в снижении себестоимости выпускаемой продукции.

Abstract. *The article provides practical recommendations on the classification of costs in the manufacturing industry, improving labor*

productivity as a result of the use of new technologies, and its role in reducing the cost of production.

Ключевые слова: модернизация, затраты, себестоимость, основные, вспомогательные, экзекс, прямые, косвенные затраты, условные переменные и условные постоянные затраты, текущие и последующие годовые затраты.

Keywords: *modernization, costs, cost, main, auxiliary, exex, direct, indirect costs, conditional variable and conditional fixed costs, current and subsequent annual costs.*

Актуальность исследования. Последовательно проводимые реформы по структурной трансформации экономики, модернизации промышленных предприятий также развивают их экспортные возможности в части обеспечения внутреннего рынка продукцией собственного производства. Как отмечается в стратегии действий президента Республики Узбекистан по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы, утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан № ПФ-4947 от 7.02.2017 г., снижение себестоимости продукции и повышение производительности труда (КПД) в настоящее время является одним из важнейших направлений развития Республики Узбекистан.

Уровень изученности исследования. Учеными зарубежных стран и экономистами нашей республики проведены исследования по созданию теоретических основ расчета себестоимости и расчета себестоимости продукции. Появление управленческого счета. Ришар считает, что конец коммерческой тайне. По его мнению, управленческий учет является разновидностью динамического понятия бухгалтерского учета, объективно и исторически возникшего в капиталистическом мире как коммерческая тайна [2]. Например, Дж. Шим ва Дж. Сигал описывает его как стиль бухгалтерского учета, разработанный предприятием—для выполнения функций планирования, контроля и принятия решений [3]. Рентани и Дж. Рис управленческий учет - это процесс внутри предприятия это процесс внутри предприятия он обеспечивает аппарат управления информацией, которая используется для планирования, установления контроля над деятельностью предприятия и управления. [4]. Ч.Т. Ж. Фостер также поддерживают эту точку зрения. По их определению, управленческий учет - это передача информации, необходимой для измерения, сбора, систематизации, балансирования, анализа и управления. [5]. В.Ф. Пали и Р.В. Виль считают, что сущность управленческого учета заключается в предоставлении информации,

которая будет полезна или необходима руководителям в процессе управления хозяйственной деятельностью [8]. А.Д. Шеремет отметил, что "изучение особенностей управленческого учета позволяет сделать выводы о том, что он служит следующим целям: предоставлять администрации необходимую информацию для управления производством и принятия решений в будущем; учитывают отклонения продукции (работ, услуг) от установленных норм, стандартов, смет и рассчитывают фактическую себестоимость; выявлять финансовые результаты по реализованной продукции или ее группам, новым технологическим решениям, центрам ответственности и другим позициям [8].

По мнению А.Е. Николаевой и Т.В. Шишковой, управленческий учет - это совокупность методов расчета себестоимости продукции, долгосрочное планирование и бюджетирование предполагает установление и анализ контроля за исполнением бюджетов, управление по отклонениям, подготовку информации для принятия различных и многоцелевых управленческих решений [6]. Против этой идеи возражает Б.А. Хасанов, утверждающий, что расчет возник одновременно с появлением экономического учета и рассматривался как результат товарооборота [9]

Все производственные затраты, входящие в себестоимость продукции, делятся на виды в зависимости от их различных видов. Они делятся в зависимости от их роли в производственном процессе: основные и основные затраты. Основные затраты-это затраты, которые доминируют в производстве данного продукта. Дополнительные затраты - это затраты, связанные с организацией производства и управлением предприятием. Простые затраты включают затраты, которые используются в случае одной статьи (затраты на сырье, заработную плату и другие) в производственном процессе и которые непосредственно добавляются к стоимости продукта. Смешанные затраты включают в себя совместное расходование нескольких простых затрат в процессе производства и добавление к стоимости продукта. По отношению к объему производства затраты делятся на условно переменные и условно постоянные затраты. В зависимости от продолжительности участия в производственном процессе затраты делятся на текущие и последующие годовые затраты. Если расходы относятся только к текущему году, то такие расходы называются расходами за текущий год. Если расходы предусмотрены на следующий год или если текущий год переходит на следующий год, то такие расходы будут называться расходами на следующий год.

Внедрение новых технологий позволит в первую очередь

повысить экономическую эффективность предприятий. На уровень производительности труда и его динамику влияют многие факторы, одним из которых являются средства труда. Этот фактор является внутренним фактором предприятия: материально-техническая, организационная, социально-экономическая.

Материально-технические факторы включают в себя повышение технического и энергетического обеспечения труда на основе непрерывного развития науки и техники. Основными направлениями развития науки и техники в производстве являются:

1. Механизация в связи с переходом к автоматизации производства;
2. Увеличение мощности машин и оборудования на основе повышения уровня энергообеспечения труда;
3. Обеспечение производства альтернативной электроэнергией;
4. Создание совершенно новых технологий;
5. Снижение материалоемкости производства и экономия материальных ресурсов;
6. Специализация машин и оборудования и др.

Резюме и предложения. Даны следующие предложения по процессу учета общехозяйственных расходов на промышленных предприятиях и их формализации:

1. Наиболее распространенным методом в действующей современной системе начисления амортизации является метод ускоренной амортизации. Но этот метод не всегда оправдывает себя. В настоящее время из центра глубоких преобразований в нашей стране перешло вооружение предприятий технически современными технологиями. На наш взгляд, необходимо создать отдельный расчетный счет амортизации по основным средствам, принадлежащим бригаде, и улучшить показатели этого счета, то есть на нем указывается время (час), в течение которого каждый основной капитал работал, какие продукты работали и сколько времени они тратили на их объем, а также на норму.

2. "Ведомость по расчету потребления электроэнергии", которая сейчас используется на практике, не позволяет распределять между машинами, агрегатами, оборудованием и верстаками в бригаде. "Мы отметили, что затраты на электроэнергию, включенные в состав" общих производственных затрат", могут быть перенесены непосредственно в структуру" основных производственных затрат".

3. Специфика производства определяет состав затрат. Некоторые расходы имеют большие размеры. Поэтому он более важен, в то время как другие менее значимы, поэтому его можно принимать

во внимание, когда состав других разрывается. Поэтому необходимо различать критерии организации учета производственных затрат.

4. Анализ состава ранее проведенных расходов показывает, что существуют следующие расходы, которые в наибольшей степени влияют на уровень монеты: сырье, материалы, комплектующие и потребление электроэнергии. Поэтому в данном случае необходимо различать "существенные расходы" по этим видам расходов.

5. Критериальная схема, предусматривающая формирование классификации материальных затрат на промышленных предприятиях, подходит для типов совместных предприятий. Но, особенность деятельности промышленного предприятия заключается в том, что его организационная структура и цели работы в современных условиях должны опираться на другие факторы, влияющие на управление затратами, то есть на результаты деятельности предприятия.

6. Эффективного использования сырья и материалов, то есть чрезмерных потерь от них не следует избегать. В противном случае повышается себестоимость производства продукции за счет увеличения затрат предприятия на сырье и оборудование. Если их использование будет разрешено, то себестоимость производства продукта будет снижена.

7. Необходимо повышать производительность труда путем установления эффективного использования потенциала работников. Необходимо установить контроль за повышением качества и количества выпускаемой продукции. Чем больше растет производительность труда, тем больше снижается себестоимость продукта.

8. Необходимо наладить эффективное использование базовых инструментов. Необходимо продавать менее эффективные основные средства производства или сдавать их в аренду другим хозяйствующим субъектам. В результате амортизация считается низкой, что еще больше снижает себестоимость продукции.

9. Льготные кредиты, предоставляемые банками, должны использоваться эффективно. Предприятие сможет своевременно реализовывать свою продукцию, предотвращая различные перебои в производстве. в результате эффективного использования льготных кредитов повышается и производительность труда.

Библиографический список

1. О государственной программе по реализации стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы: указ Президента Республики Узбекистан.

2. Ришар Ж. Бухгалтерский учет и типы управления предприятием; пер. с фр. А.В. Сорокина, Е.А.Козельцевой. М.: Финансы и статистика, 2000.
3. Словарь бухгалтерских терминов / Дж. Сигел, Дж. К. Шим; пер. со 2-го англ. изд. М.: ИНФРА-М, 2001. 408 с.
4. Учет: ситуации и примеры; пер. с англ. / под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 2001. 560 с.
5. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект; пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 416 с.
6. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Классический управленческий учет: учебник. М.: Изд-во ЛКИ, 2010. 400 с.
7. Шеремет А.Д. Управленческий учёт: учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. 512 с.
8. Черных И.Н., Хамадулина З.Ч. Организация учета затрат по центрам ответственности: учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2010. 160 с.
9. Хасанов Б., Хошимов А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. Тошкент: «IQTISOD -MOLIYA», 2005. 308 с.
10. Ягодные культуры в Центральном регионе России / И.В. Казаков, С.Д. Айтжанова, С.Н. Евдокименко, В.Л. Кулагина, Ф.Ф. Сазонов. Брянск, 2009.
11. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.
12. Васькин В.Ф. Сравнительная оценка эффективности разных форм хозяйствования // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. № 12. С. 50-52.
13. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Методические аспекты оценки эффективности функционирования машинно-технологических станций // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2017. № 4. С. 33-37.
14. Проблемы и возможности развития аграрного сектора экономики Брянской области / Е.П. Чирков, Л.Н. , Нестеренко, А.О. Храмченкова, М.А. Бабьяк // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2018. № 2. С. 32-37.
15. Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Яловенко Я.В. Структурная политика в животноводстве в условиях глобализации // Экономика сельского хозяйства России. 2011. № 6. С. 85-90.
16. Ожерельев В.Н., Яловенко Я.В. Влияние параметров макросреды на трансформацию молочного подкомплекса АПК в ЦФО РФ // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2010. № 4. С. 42-44.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Problems of accounting and evaluation of land resources

Горло В.И., к.э.н., доцент
Gorlo V.I.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье автором рассмотрены вопросы оценки и учета земельных ресурсов сельскохозяйственных предприятий. Учитывая отраслевые особенности, вопросы в этой области являются актуальными и требуют дальнейшего совершенствования. Правильная оценка и учет земельных участков позволит более детально проводить определить эффективность использования ресурсного потенциала сельскохозяйственных предприятий.

Abstract. *The author's article discusses the evaluation and accounting of agricultural land resources. Given the industry's peculiarities, the issues in this area are relevant and require further improvement. Proper assessment and accounting of land will allow more detailed assessment of the effectiveness of the use of the resource potential of agricultural enterprises.*

Ключевые слова: земельный фонд, земельные ресурсы, основные средства, оценка земли, сельскохозяйственные предприятия, бухгалтерский учет, эффективность использования основных средств, аренда.

Keywords: *land fund, land resources, fixed assets, land valuation, agricultural enterprises, accounting, efficiency of use of fixed assets, rent.*

В составе основных средств, производства сельскохозяйственных предприятий ведущая роль в деле эффективного их использования, несомненно, принадлежит земельному фонду.

В теории и практике рыночной экономики земля, как известно, входит в состав основного капитала собственника, пользуется спросом, имеет цену и стоимость. Все это дает основание для отражения ее в системе бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности. В отечественной практике вопрос этот пока еще не решен. Но с развитием рыночных отношений и конкурентной среды ситуация меняется [1, с. 122].

Уже в начале 80-х годов стало очевидным, что государственный

учет земель в Земельно-кадастровой книге района, построенный с достаточно емкой классификацией земельных угодий и выделением признаков, влияют на плодородие почв. Также с учетом оценки пашни, в которой используются показатели окупаемости затрат и дифференцированного дохода, не соответствуют ни современным требованиям менеджмента факторов воспроизводства, ни условиям рационального управления ресурсным потенциалом на уровне сельскохозяйственного формирования [2, с. 323].

Таким образом, становится очевидным, что дальнейшее игнорирование потребности систематического отражения в бухгалтерском учете земли как основного ресурсного потенциала сельскохозяйственного предприятия не создает условий для полного представления о количественных параметрах и относительных показателях его структуры. Отсутствие такой информации в учете и отчетности делает невозможным обоснованное управление процессами формирования собственности и конкурентной позиции. Сдерживается в этой связи привлечение необходимых сельскохозяйственным формированиям кредитов, инвестиций на национальном и международном уровнях [3, с. 70].

Потребность системного учета отражения земельных ресурсов обусловлена также и тем, что в условиях рыночных отношений доверие партнеров друг к другу проявляется только на основании использования информации бухгалтерской и финансовой отчетности как "языка бизнеса" во всем правовом сообществе [4, с. 223].

Информация учета и отчетности свидетельствует о параметрах ресурсного потенциала предприятия, о вложенном в экономический оборот капитале, о стоимости наличного земельного потенциала. Отражение стоимости земли в экономическом потенциале, а в исключительных случаях и в общесистемном экономическом обороте повышает ее значение не только как основного средства производства, но и как капитала, который неминуемо будет привлекать к себе финансовые ресурсы со стороны.

Отражение в системном бухгалтерском учете земли даст ее собственнику возможность более обосновано ориентироваться в экономических возможностях и искать пути более эффективного ее использования. Все это означает, что переход экономики России на применение рыночных принципов и механизмов ее регулирования требует отражения земли как основного средства производства в бухгалтерском учете и в бухгалтерской финансовой отчетности сельскохозяйственных предприятий.

Долгие годы существования в стране государственных и коопера-

тивных сельскохозяйственных предприятий предполагалось, что их земельный фонд имеет только одно предназначение: использование его для целей аграрного производства. Много позже общество столкнулось с пониманием того, что земельные ресурсы сельскохозяйственных предприятий могут иметь и другое предназначение, то есть, им могут быть свойственны альтернативные варианты использования в обществе. В частности, земля может быть занятой не только различными культурами с их разным уровнем доходности, но и быть отданной в аренду сельскохозяйственным и не сельскохозяйственным предприятиям [5, с. 197]. Кроме того, в аренду можно сдать частным лицам: фермерам, соседним аграрным предприятиям, торфобрикетным предприятиям, под карьеры, лесным организациям, дорожным службам, промышленным предприятиям для последующего строительства на земельных участках различных промышленных служб и объектов и т.д. Все это свидетельствует о том, что земельный фонд, будучи в любой момент переданным посредникам для целевого или не целевого его назначения, хотя и бесплатный дар природы, и с точки зрения общества в целом не имеет издержек производства, однако рентные платежи индивидуальных производителей выступают здесь как издержки [6, с. 65].

Предложение земли в обществе в целом всегда будет иметь место, даже если никакая рента за ее аренду не выплачивается. С точки зрения развивающихся ныне сельхозпредприятий земля имеет, и будет иметь альтернативные варианты ее использования. По этой причине арендаторы земельных угодий, выступающие в лице своих или сторонних фермеров, конкретных фирм, промышленных, аграрных или горнорудных предприятий в целях исключения иного применения земельных участков, обязаны оплачивать использование взятой ими у сельскохозяйственных предприятий земли.

С позиции интересов нашего общества, а конкретнее – населения страны в использовании земельного фонда сельскохозяйственных предприятий нет альтернативы, как только использование его самим обществом. По этой причине рента для него – это излишек, а не издержки. Однако, нельзя не учитывать, что в использовании земли имеются альтернативные варианты прямому ее применению (получению продукции сельского хозяйства). О них было сказано выше. В силу этого обстоятельства, т.е. возможности альтернативного использования земельного фонда, рентные платежи производителей аграрной продукции являются издержками производства. Такие платежи необходимы для исключения земли из альтернативного ее использования [7, с. 137].

Ведя речь об оценке земельных ресурсов, считаем, что для прак-

тического ее решения, прежде всего, необходима законодательная база РФ. Плата за землю была введена в налоговое законодательство с принятием Закона РСФСР «О оплате за землю» от 11 октября 1991 года.

Что касается Брянской области, то значительный удельный вес земельных угодий здесь по разным причинам изымается ежегодно из оборота без достаточной или какой бы то ни было платы за них. При этом совершенно не учитываются предшествующие капитальные вложения, стоимость рекультиваций и окультуривания земель, величина недополученной в связи с их изъятием сельскохозяйственной продукции и прочие обстоятельства. В тех зонах страны, где передача хозяйствами земель сопряжена с платой за них, основой для формирования цен служат качественные показатели земельного фонда, продолжительность аренды, структура земельных угодий, другие особенности и т.д. [8, с. 205].

Устанавливая плату за землю, в подобных хозяйствах ориентируются как на величину мировых цен, на сельскохозяйственную продукцию, так и на стоимость ее на рынке той страны, где она производится и продается. При продаже земельных участков их владельцы вполне обоснованно считают, что при оценке земли, прежде всего, следует исходить из бонитета почвы, определенного в баллах на основе последних результатов, полученных специалистами региональных НИИ «Росземпроекта» [9, с. 189].

Случаи неумелого использования земельного фонда в сельском хозяйстве постепенно будут умножаться до той поры, пока это не примет форму всеобщего явления. К этому общество подведет нынешнее сокращение численности трудовых ресурсов на селе, а в будущем - их отсутствие из-за развала отрасли. Землю хозяйства вынуждены будут отдавать фермерам, а также людям, нередко совершенно случайным для аграрного производства или же продавать или передавать в аренду любым предприятиям, пожелавшим иметь дело с бывшими владельцами земли. Оценивать землю в этих условиях обществу придется поневоле. Но это уже является предметом самостоятельного исследования, выполнение которого возможно лишь на основе учета соответствующих ситуации правительственных нормативных актов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) учет земельных ресурсов, рассматриваемых в качестве основного средства производства в сельскохозяйственных формированиях, остается вопросом будущего.

Не доведены до логического своего завершения и вопросы оценки земли как основного средства сельскохозяйственного произ-

водства, несмотря на то, что эти вопросы фундаментально изучались и изучаются многими учеными и научно-исследовательскими учреждениями, хотя оценка земли и не является самоцелью в данной работе [10, с. 223]. Тем не менее, проблему системного отражения земли приемами бухгалтерского учета с использованием оценки необходимо решать уже в настоящее время и делать это незамедлительно.

Библиографический список

1. Коростелева О.Н., Кубышкин А.В. Проблемы развития хозяйств населения в Брянской области // Путеводитель предпринимателя. 2018. № 37. С. 121-128.
2. Поседько Н.А. Проблемы развития малого предпринимательства в аграрной сфере региона // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы IV Всерос. (национальной) науч.-практ. конф. Курган, 2018. С. 322-324.
3. Прогноз развития сельского хозяйства Брянской области // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона / Н.А. Каширина, А.А. Кузьмицкая, А.В. Раевская, Е.Л. Швердина // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 69-76.
4. Лебедько Л.В. Государственная поддержка инновационной деятельности сельскохозяйственных формирований Брянской области // Аграрная наука - сельскому хозяйству: сб. ст. XII междунар. науч.-практ. конф. В 3 кн. Кн. 1. Барнаул, 2017. С. 222-224.
5. Васькин В.Ф., Рыбикова А.А. Доходы и расходы населения как фактор уровня его жизни // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 4. Брянск, 2019. С. 196-200.
6. Васькин В.Ф., Васькина Т.И. Состояние и перспективы инновационного развития аграрного сектора экономики России // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2019. С. 63-68.
7. Лобанов А.Ю., Поседько Н.А. Управление стратегическими изменениями в производственной деятельности сельскохозяйственного предприятия // Современные технологии менеджмента и маркетинга: сб. материалов II междунар. студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2019. С.133-138.
8. Тимошенко Н.А. Механизм экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2017. С. 204-207.
9. Опыт организации рационального использования земель сельскохозяйственного назначения в крупных агрохолдингах Брянской области / В.Е. Ториков, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, Е.Я. Лебедько, О.М. Михайлов, Т.В. Иванюга; под ред. Н.М. Белоуса. Брянск, 2014.
10. Кузьмицкая А.А. Инновационно-ориентированная производственная деятельность в АПК Брянской области // Актуальные вопросы экономики и аг-

робизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2018. С. 222-225.

11. Дикусар Е.П., Лучкова И.В. Оценка активов по РСБУ и МСФО: учет основных средств // Вестник Рязанского государственного агротехнологического университета им. П.А. Костычева. 2011. № 2. С. 81-85.

12. Чепик О.В., Калинина Г.В., Лучкова И.В. К вопросу нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета РФ // Финансовая экономика. 2018. № 5. С. 871-874.

13. Климентова Э.А., Корякина А.О. Особенности экономической оценки земли // Вестник Мичуринского ГАУ. 2016. № 1. С. 136-141.

14. Климентова Э.А., Романцов Д.А. Особенности экономической оценки земель сельскохозяйственного назначения и направления ее совершенствования // Вестник Мичуринского ГАУ. 2016. № 3. С. 128-136.

15. Иванюга Т.В. Экология и охрана окружающей среды в Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2017. № 2 (60). С. 7-12.

16. Хлопяников А.М., Хлопяникова Г.В., Подольникова Е.М. Экономическая безопасность региона при возделывании сельскохозяйственных культур на загрязненных почвах // Экономика. Социология. Право. 2016. № 1. С. 34-40.

17. Ториков В.Е., Подобай Н.В. Анализ и перспективы развития экономики Брянской области // Агроконсультант. 2017. № 4. С. 45-48.

18. Кувшинов Н.М., Кувшинов М.Н. Возможности импортозамещения растениеводческой продукции в Брянской области в условиях мирового кризиса и объявления санкций против России // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 178-187.

УДК 657.631

О ВОПРОСАХ КЛАССИФИКАЦИИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

On issues of classification and accounting of fixed assets of agricultural organizations

Горло В.И., к.э.н., доцент
Gorlo V.I.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье автором рассмотрены вопросы классификации основных средств сельскохозяйственных предприятий. Учитывая отраслевые особенности, вопросы в этой области являются акту-

альными и требуют дальнейшего совершенствования. Правильная группировка основных средств позволит более детально проводить анализ их движения и определить эффективность использования.

***Abstract.** The author's article discusses the classification of the assets of agricultural enterprises. Given the industry's peculiarities, the issues in this area are relevant and require further improvement. The proper grouping of the assets will allow a more detailed analysis of their movement and determine the effectiveness of use.*

Ключевые слова: основные средства, классификация основных средств, бухгалтерский учет, эффективность использования основных средств, анализ, износ и амортизация основных средств.

Keywords: *fixed assets, fixed assets classification, accounting, efficiency of fixed assets, analysis, depreciation and amortization of fixed assets.*

Как известно, основные средства подразделяются на средства производственного и непроизводственного назначения. Их принято делить на средства основной деятельности и прочих видов производственной деятельности. Признаками производственных основных средств является участие в производственном процессе или создание условий производства. Кроме того, несмотря на длительный период эксплуатации основных средств, нормативные сроки службы отдельных объектов и их групп отличаются существенно. Эта особенность учитывается при организации их использования [1, с. 253].

Учетное отражение износа и амортизации основных средств также организовано на основании характера эксплуатации и сроков возможного эффективного использования. Вышеизложенное обоснование вызывает необходимость группировки основных средств труда по определенным значимым для управления их воспроизводством более или менее однородным признакам. Такую группировку всех элементов основных средств, принято называть классификацией. Научно обоснованная классификация основных средств имеет большое значение для их учета, изучения структуры, начисления износа и амортизации. Она призвана способствовать решению проблем управления их воспроизводством и поддержания в работоспособном состоянии в течение всего установленного срока эксплуатации [2, с. 250].

Выделение основных средств в однородные группы по одинаковому производственному направлению и срокам службы позволяет успешно решать задачи учета износа и списания этих сумм на издержки. Классификация основных средств создает возможность измерять и отражать системно все объекты основных средств в их полной сово-

купности и по отдельным важнейшим признакам, использование которых позволяет подготавливать, обосновывать и принимать управленческие решения, касающиеся воспроизводства основных средств, контролировать и оценивать их выполнение [3, с. 222].

Отсюда следует, что классификацию основных средств необходимо строить таким образом, чтобы их группировки наиболее полно характеризовали важнейшие признаки средств труда, т.е. экономическое их содержание и такие признаки, знания о которых позволят эффективно управлять их воспроизводством и эксплуатацией.

Качественный анализ используемой ранее классификации основных средств свидетельствует, что она не удовлетворяет современным требованиям менеджмента в части организации первичного и инвентарного учета, синтетического учета и отчетности. В отдельных случаях в одну классификационную группу входят основные средства, которые имеют разное предназначение, разные функции, сроки эксплуатации, а, следовательно, и нормы амортизации [4, с. 29].

Например, в группу IV "Машины и оборудование" включались измерительные и регулирующие приборы, лабораторное оборудование. Такое оборудование в зависимости от стоимости и других признаков существенно отличается от силовых и рабочих машин, агрегатов функциональной ролью, стоимостью, сроками эксплуатации, нормами амортизации. В IX классификационную группу "Многолетние насаждения" входят ягодники, срок эксплуатации которых менее срока формирования эксплуатационных насаждений сада семечковых культур и др. как объектов основных средств. Не одинаковой является их продуктивность в течение срока эксплуатации. Отсутствует также четкое разграничение объектов основных средств, входящих в группу "Прочие основные средства".

Обоснованно построенная классификация основных средств позволяет устанавливать на уровне сельскохозяйственного предприятия четкую их номенклатуру, создает возможности для сравнительного анализа динамики и структуры основных средств сельскохозяйственных предприятий, сравнивать и оценивать показатели предприятий одного направления специализации [5, с. 66].

Важной проблемой классификации основных средств является выделение в самостоятельные классификационные группы средств труда по отраслевому признаку (растениеводства, животноводства и др.). В аналитическом учете (инвентарные карточки, книги) имеется информация о закреплении объектов основных средств за отраслями (бригадами, фермами, цехами и т.д.). Также эти объекты закреплены за

материально ответственными лицами (заведующими фермами, бригадами, трактористами, шоферами). Вместе с тем, при наличии достаточного объема информации об основных средствах по отраслям производства, в отчетности такая информация отсутствует. Использование информации первичного и аналитического учета основных средств позволяет управлять процессами их воспроизводства. Но, как правило, для решения этой проблемы группировка основных средств по классификационным признакам (отраслевому назначению) почти не применяется. Вместе с тем для определения их экономической эффективности и уровня использования, а также для анализа структуры основных средств и ее влияния на эффективность производства такой информации недостаточно [6, с. 38].

Первая классификация основных средств на национальном уровне была осуществлена в 1925 году. Ее результаты послужили основанием для разработки системы и норм амортизации основных средств, утвержденных ВСНХ в 1930 году. В 1935, 1938, 1947 и в 1954 годах классификация основных средств претерпела незначительные изменения. ЦСУ СССР вместе с Министерством сельского хозяйства разработало в 1961 году единую для всех сельскохозяйственных предприятий классификацию основных средств. Применение ее способствовало улучшению решения задач учета и анализа формирования и использования амортизационного фонда. Большое влияние на ее содержание оказали положения разработанных раньше классификаций основных средств. В составе основных средств, к тому времени произошли определенные изменения. Появились более совершенные основные средства по сравнению с ранее имеющимися. Действовавшая в то время классификация основных средств по многим вопросам перестала удовлетворять реальные потребности управления их формированием и эксплуатацией в плановой экономике [7, с. 435].

Разработка в 1963, а затем в 1975 годах новой классификации можно считать прогрессивным явлением в решении проблем, формирования источников финансирования капиталовложений. Принятая уточненная классификация основных средств позволила усовершенствовать систему амортизации, ее учет и контроль, упорядочить использование средств амортизационного фонда и в целом – способствовала повышению качества сводной учетной и аналитической информации, характеризующей состояние основных средств, их динамику и структуру, износ, степень обновления и пригодность.

Одним из существенных требований к классификации основных средств с научной точки зрения является уточнение их состава. В этой

связи учеными и практиками – работниками сельскохозяйственных формирований высказаны определенные предложения. Так, по мнению отдельных экономистов, нет необходимости учитывать в составе основных средств продуктивный скот, поскольку последний представляет собой своеобразный вид хозяйственных средств, которые не обладают всеми признаками основных средств труда. Они не амортизируются, являются одновременно и средством и предметом труда. Исходя из потребностей практики, эту группу животных можно учитывать на балансовом счете 11 "Животные на выращивании и откорме", назвав его "Животные" и предусмотрев для этой цели отдельный субсчет 11-9 "Продуктивные животные". В соответствии с таким предложением следует внести уточнение в название четвертого субсчета балансового счета 01 "Основные средства", назвав этот субсчет 01-4 "Скот рабочий".

Имеющим практическое значение, с научной точки зрения, является решение вопроса об отнесении или не отнесении к основным средствам и других объектов хозяйственных средств. Так, ни с теоретической точки зрения, ни с точки зрения практической целесообразности нельзя считать оправданным оприходование в состав основных средств сумм расходов по закладке и выращиванию многолетних насаждений до эксплуатационного их возраста. Видимо стремление в прошлом не иметь на балансе больших сумм незавершенных капитальных затрат было единственным побудительным мотивом оприходования не эксплуатационных насаждений и отражения их в бухгалтерском учете как основных средств труда. Данный субсчет в составе счета 01 "основные средства" не обладает ни одним признаком, свойственным основным средствам. В то же время учетные операции занимают время бухгалтерских работников, но не делают полученную информацию ни более достоверной, ни более пригодной для использования ее в экономическом анализе, для подготовки обоснования, принятия управленческих решений по вопросам дальнейшего осуществления расходов в многолетние насаждения или их прекращения. Для введения в эксплуатацию многолетних насаждений, оприходованных в результате их закладки и ухода в первые годы требуются значительные расходы по формированию плодового сада и они продолжают оставаться предметами труда [8, с. 90]. Такие объекты (недействующие основные средства) и объекты основных средств, которые являются также недействующими (на консервации) существенно отличаются по потенциальным своим возможностям. Одни продолжают находиться в сфере материального производства как предметы труда и продолжают поглощать живой и овеществленный труд (не эксплуата-

ционные многолетние насаждения), другие – действительно являются средствами труда со всеми своими потенциальными возможностями и в любой момент могут быть включены в реальную сферу материального производства, а следовательно, и в экономический оборот хозяйственных средств предприятия [9, с. 74].

Такие свойства не эксплуатационных многолетних насаждений как объекта бухгалтерского учета и управления свидетельствуют о неправомерности зачисления их до ввода в эксплуатацию (аналогично объектам капитального строительства) в состав основных средств труда. Это позволяет уточнить отдельные положения классификации основных средств, подразумевая под названием IX классификационной группы основных средств "Многолетние насаждения" – многолетние эксплуатационные насаждения. Эту классификационную группу основных средств, поскольку речь идет о средствах труда в отрасли сельского хозяйства и изменении названия, которое коснулось бы только объектов учета в сельскохозяйственных предприятиях, можно было бы назвать "Многолетние эксплуатационные насаждения" [10, с. 28].

Учитывая, что достижения научно-технического прогресса сопровождаются изготовлением объектов более сложных основных средств труда, видимо целесообразно пересмотреть вопрос об отнесении инвентаря к основным средствам. Если исходить из названия категории "Основные средства", то следует допустить мысль, что эта группа хозяйственных средств как раз и должна составлять основу материального производства, т.е. основу материально-технической базы [11, 12]. Это означает, что VI группа классификации основных средств "Производственный и хозяйственный инвентарь", может быть пересмотрена и уточнена. Во всяком случае, критический анализ состава этой классификационной группы объектов основных средств, свидетельствует о полной не востребованности учетной информации об инвентаре. Название, этой классификационной группы основных средств также вызывает сомнение. Если категория "производственный инвентарь" – понятна, то, что имеется в виду под категорией "хозяйственный инвентарь", можно только предположить, что речь идет об инвентаре хозяйственного использования. В то же время классификация основных средств, призвана обеспечить группировку хозяйственных средств, с целью наиболее полной реализации научно-познавательной функции бухгалтерского учета [13, 14, 15, 16].

Таким образом, полученная с помощью названной группировки основных средств информация о закономерностях изменения в их составе, несомненно, должна иметь своего потребителя.

Библиографический список

1. Гринь М.Г. Современные аспекты учета амортизации основных средств // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 252-256.
2. Гринь М.Г. Учетная политика в части основных средств // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сб. науч. тр. Брянск, 2015. С. 247-254.
3. Гринь М.Г. Концептуальная модель управленческого интегрирования учета основных активов // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2011. С. 220-224.
4. Гринь М.Г. Актуальные аспекты начисления амортизации по продуктивному скоту // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2009. № 23. С. 26-30.
5. Коростелева О.Н. Формирование доходов работников сельскохозяйственных кооперативов: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2002. 209 с.
6. Коростелёв А.И., Коростелёва О.Н. Процесс обучения, содержание учеб. материала и методы обучения в сельскохозяйственном ВУЗе // Успехи современного естествознания. 2007. № 3. С. 50.
7. Тимошенко Н.А., Лебедько Л.В. Состояние агропромышленного комплекса Брянской области // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 433-437.
8. Кубышкин А.В., Кубышкина А.В. Инфраструктура аграрного рынка Брянской области // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сб. науч. тр. Брянск, 2015. С. 88-93.
9. Васькин В.Ф. Сравнительная оценка эффективности разных форм хозяйствования // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. № 12. С. 50-52.
10. Бабьяк М.А., Озерова Л.В. Планирование себестоимости продукции растениеводства: методические указания по планированию себестоимости продукции растениеводства по дисциплине «Организация производства на предприятии» (направление подготовки 38.03.01 «Экономика»). Брянск, 2015. 47 с.
11. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Материально-техническая база - основа развития аграрного сектора страны (на примере Брянской области) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 6. С. 27-31.
12. Бельченко С.А., Наумова М.П., Ковалев В.В. Технологическая модернизация - основа эффективности АПК // Вестник Курской ГСХА. 2018. № 7. С. 127-132.
13. Попова В.Б., Бабакова М.С. Проблемные вопросы бухгалтерского учета основных средств коммерческих организаций // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения ор-

ганизаций: материалы VIII междунар. науч.-практ. конф. В 2 т. Тамбов, 2019. С. 117-125.

14. Лосева А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих предприятиях // КАНТ. 2018. № 1 (26). С. 195-198.

15. Дикусар Е.П., Лучкова И.В. Оценка активов по РСБУ и МСФО: учет основных средств // Вестник Рязанского ГАУ им. П.А. Костычева. 2011. № 2. С. 81-85.

16. Лучкова И.В. Консервация основных средств в сельскохозяйственных организациях // Актуальные вопросы экономики и управления АПК: сб. ст. Рязань, 2013. С. 191-195.

УДК 338.434

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

The features of financial provision of agricultural production

Гридюшко А.Н., к.э.н., доцент
Hrydziushka A.N.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы сущности и особенностей финансового обеспечения сельскохозяйственного производства. Автор анализирует предпосылки привлечения заемных средств в сельском хозяйстве. Предлагаются налоговые льготы для активизации инвестиционной деятельности. Акцентируется внимание на развитии ипотечного кредитования. Рассматриваются вопросы государственной поддержки сельского хозяйства.

Abstract. *The article discusses the nature and features of financial support for agricultural production. The author analyzes the prerequisites for borrowing in agriculture. Offers tax incentives to enhance investment activities. The focus is on the development of mortgage lending. The issues of state support for agriculture are considered.*

Ключевые слова. Активы, расходы, доходы, кредит, инвестиции, амортизационная премия, ипотека, государственная поддержка.

Keywords. *Assets, expenses, income, credit, investment, amortization premium, mortgage, state support.*

На финансовое обеспечение сельскохозяйственных товаропроизводителей значительное влияние оказывают отраслевые технико-экономические особенности. Отраслевая специфика влияет на состав и структуру долгосрочных и краткосрочных активов, длительность производственного цикла, особенности кругооборота капитала, источники финансирования воспроизводственных процессов.

Естественно-биологические условия развития растений и животных определяют необходимость формирования запасов кормов, семян, молодняка. Этот аспект ведет к замедлению оборачиваемости оборотных средств, снижению уровня товарности прежде всего растениеводческой продукции. В сельском хозяйстве возникают пики поступления доходов от реализации продукции (зерна, рапса, сахарной свеклы и др.), которые как правило не совпадают по времени с пиковыми потребностями в финансировании приобретения материальных ресурсов (горюче-смазочных материалов, минеральных удобрений и средств защиты растений, запасных частей, семян высоких репродукций и др.). Эти обстоятельства вызывают необходимость привлечения заемных средств.

Материальной основой, на которой возникают кредитные отношения, является кругооборот производственных средств, которые в каждый данный момент находятся в денежной, производственной и товарной формах и в процессе воспроизводства последовательно превращаются из одной формы в другую. Причем в процессе кругооборота образуются приливы и отливы денежных средств. Колебания в кругообороте возникают вследствие сезонности производства, несовпадения производства и времени обращения продукции.

Так, сельскохозяйственное производство отличается неравномерностью нарастания расходов и выхода продукции. Кругооборот средств здесь происходит за длительный временной цикл. Переплетение естественных и экономических процессов воспроизводства приводит к значительному расхождению в суммах средств, участвующих в кругообороте в разные периоды. В течение года значительно колеблются потребности в денежных средствах на образование сезонных запасов и затрат производства. Эти потребности удовлетворяют краткосрочные кредиты, которые должны участвовать только в одном кругообороте средств [1, с. 108].

Следует разделять природу и механизм привлечения заемных средств для целей простого воспроизводства, что связано с кредитованием приобретения новых основных средств взамен износившихся, но с прежними технико-экономическими характеристиками, а также с креди-

тованием покупки оборотных средств в период пиковой в них потребности. Кредитование такого рода представляет собой техническое средство в сфере обращения. Такой кредит необходим для поддержания нормального функционирования сельскохозяйственного товаропроизводителя. Главное, что кредитное финансирование потребностей простого воспроизводства не ведет к развитию, а лишь обеспечивает достигнутый уровень использования ресурсного потенциала.

Кредитное финансирование, направленное на цели развития, повышение ресурсного потенциала и эффективности его использования, имеет другую природу. Здесь менеджеры аграрного производства выступают в роли предпринимателей, ищущих новые сочетания производственных ресурсов для создания новых или обладающих сравнительными преимуществами сельскохозяйственных товаров. Для создания такой продукции требуется изменение долгосрочных и краткосрочных активов. Получение кредита на эти цели следует признать приоритетным. Аграрная политика государства должна обеспечивать льготирование кредитов именно на цели развития, а не кредитование текущих потребностей.

Современному сельскохозяйственному производству требуется своевременное и ускоренное обновление долгосрочных активов, что определяет необходимость формирования действенной системы стимулирования инвестиций. Считаем, что ключевым аспектом системы стимулирования инвестиций в долгосрочные активы могут выступить налоговые льготы.

Следует отметить, что действующая в Республике Беларусь амортизационная политика ориентирована прежде всего на простое воспроизводство долгосрочных активов. При этом все возрастающие темпы развития научно-технического прогресса и простое воспроизводство являются несовместимыми, требуется механизм стимулирования инвестиций в расширенное воспроизводство долгосрочных активов.

В качестве одного из элементов стимулирующего механизма расширенного воспроизводства долгосрочных активов может выступить амортизационная премия [4]. Амортизационная премия представляет собой долю первоначальной стоимости долгосрочных активов, на величину которой снижается налогооблагаемая база (в настоящее время денежная выручка) по единому налогу для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Предлагается применять амортизационную премию по вложениям в активную часть основных средств и нематериальные активы.

Амортизационная премия выступает как действенный инстру-

мент государственного стимулирования инвестиций в долгосрочные активы сельскохозяйственных товаропроизводителей. Одним из неблагоприятных макроэкономических следствий внедрения амортизационной премии является некоторое снижение налоговых поступлений в бюджет. При этом возрастает степень самостоятельности сельхозтоваропроизводителей, их финансовые возможности в реализации программ обновления долгосрочных активов. В свою очередь качественный рост долгосрочных активов обеспечивает технические и организационные условия для наращивания производительности труда, объемов производства и поступления доходов от реализации продукции. Это в совокупности обеспечит компенсацию потерь бюджета за счет увеличения единого налога пропорционально росту денежной выручки, а также фонда социальной защиты населения за счет роста заработной платы, а, следовательно, подоходного налога, отчислений на социальные нужды.

Существенной проблемой сельскохозяйственных товаропроизводителей является то, что они в настоящее время практически не имеют нематериальных активов на своем балансе. Отсутствие интеллектуальной собственности снижает инновационный потенциал сельскохозяйственного производства.

В то же время в развитых странах нематериальные активы составляют от 20 до 80 % долгосрочных активов предприятия, а начисляемая на них амортизация позволяет накапливать финансовые ресурсы для обновления технологий [3, с. 166].

Повышение доли нематериальных активов улучшает структуру долгосрочных активов, становится важнейшим показателем прочности позиций сельскохозяйственных предпринимателей. Рост нематериальных активов повышает балансовую, залоговую и других формы стоимости имущества сельскохозяйственных товаропроизводителей. Нематериальные активы могут увеличить финансовые ресурсы за счет их продажи, залога, вклада в уставный фонд других предприятий АПК.

Следует совершенствовать структуру и механизм функционирования рынка сельскохозяйственного кредита. Ключевым аспектом такого совершенствования предлагается развитие ипотечного кредитования. Для этого сельскохозяйственные товаропроизводители должны обладать правом залога земельных участков, а эти участки благодаря механизмам ипотеки должны перераспределяться в пользу более эффективных землепользователей.

В противном случае, как указывает Й. Шумпетер: «Если имущество, которое можно заложить банку, представлено земельными участ-

ками или акциями, которые не находятся в обращении – по крайней мере на рынке благ, – то эта эмиссия бумажных денег оказывает на цены и весь денежный мир такое же влияние, как и возникновение платежных средств без всякого обеспечения» [6, с. 173].

В продолжение отмечается, что «... земельная собственность дает нам власть над средствами производства, по крайней мере посредством капитала в нашем понимании, поскольку земельные участки имеют ценность, выраженную в деньгах, т. е. обладают покупательной силой [6, с. 214].

Таким образом, вопрос развития рынка сельскохозяйственных земель является ключевым для развития финансового обеспечения аграрной отрасли Беларуси.

Уровень прямой государственной поддержки сельского хозяйства в Беларуси составляет примерно 100 долларов на гектар посевных площадей.

В Беларуси около 46% поддержки приходится на компенсацию банкам потерь от сниженных ставок по кредитам. Это является прямой поддержкой производителей, компенсацией их убыточной работы. При этом можно отметить, что в Германии государственная поддержка достигает 600 долларов на гектар. Однако суть не в количестве денег, расходуемых на поддержку сельского хозяйства, а в их качестве [5].

Почти вся господдержка в стране относится к желтой корзине, которая подпадает под ограничения ВТО, поскольку влияет на цены. В ЕС наибольший удельный вес приходится на зеленую корзину, которая не оказывает влияния на торговлю.

В зеленую корзину входят: услуги по маркетингу и продвижению сельскохозяйственных товаров; услуги, связанные с инфраструктурой; проверка продукции для целей здравоохранения, безопасности, стандартизации и сортировки по качеству; борьба с вредителями и болезнями; научные исследования; подготовка кадров; распространение информации и консультативные услуги. Отметим, что первоочередное значение имеет финансирование аграрного образования.

Библиографический список

1. Богданкевич С. А. Финансирование, кредитование и расчеты в АПК. Мн.: Ураджай, 1989. 175 с.
2. Дьяченко О. В., Дьяченко В.В. Инвестиционная составляющая развития сельского хозяйства Брянской области // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2019. С. 92-97.

3. Никитенко П.Г. Ноосферная экономика и социальная политика: стратегия инновационного развития. Мн.: Белорусская наука, 2006. 479 с.
4. Примшиц Д. Стимулирование инвестиций в основной капитал предприятий с помощью амортизационной премии // *Аграрная экономика*. 2009. № 4. С. 64-68.
5. Шепелюк О. Субсидии субсидиям рознь // *Белорусы и рынок*. 2019. № 2. С. 4.
6. Шумпетер Й. А. Теория экономического развития. Капитализм, социализм и демократия. М.: Эксмо, 2007. 864 с.
7. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Материально-техническая база сельского хозяйства - основа развития аграрного сектора России (на примере Брянской области) // *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий*. 2016. № 6. С. 27-31.
8. Ягодные культуры в Центральном регионе России / И.В. Казаков, С.Д. Айтжанова, С.Н. Евдокименко, В.Л. Кулагина, Ф.Ф. Сазонов. Брянск, 2009.
9. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова. О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.
10. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Методические аспекты оценки эффективности функционирования машинно-технологических станций // *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий*. 2017. № 4. С. 33-37.
11. Дьяченко О.В. Состояние и перспективы развития материально-технической базы сельского хозяйства Брянской области // *Сб. науч. тр. Ставропольского науч.-исслед. ин-та животноводства и кормопроизводства*. 2014. Т. 2, № 7. С. 582-586.
12. Бизнес - планирование: учеб. пособие по дисциплине “Бизнес - планирование” для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 080200 - “Менеджмент”. Профиль “Маркетинг”. Профиль “Производственный менеджмент” / А.А. Кузьмицкая, О.В. Дьяченко, Н.А. Поседейко, Е.Н. Кислова. Брянск, 2014.
13. Дьяченко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организации: курс лекций для бакалавров. Брянск, 2015.
14. Денин Н., Чирков Е. Повышать эффективность птицеводства // *Экономика сельского хозяйства России*. 2000. № 5. С. 4.
15. Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Яловенко Я.В. Структурная политика в животноводстве в условиях глобализации // *Экономика сельского хозяйства России*. 2011. № 6. С. 85-90.

**ИНСТИТУТ ДЕПОЗИТАРНЫХ РАСПИСОК: ЗАРУБЕЖНАЯ
И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА**

Institute of depositary records: foreign and domestic practice

Гридюшко Е.Н., зав. кафедрой, к.э.н., доцент, *ElenaG2299@yandex.by*
Gridyushko E.N.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная
академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье изложен порядок выпуска иностранных депозитарных расписок в Республике Беларусь. Приведен зарубежный опыт выпуска депозитарных расписок. Проанализированы проблемные аспекты эмиссии ценных бумаг в республике.

Abstract. *The article describes the procedure for issuing foreign depositary receipts in the Republic of Belarus. Foreign experience of issuing depositary receipts is given. The problematic aspects of the issue of securities in the republic are analyzed.*

Ключевые слова: иностранная депозитарная расписка, акция, акционерное общество, эмиссия, эмитент.

Keywords: *foreign depositary receipt, stock, joint-stock company, emission, issuer.*

Финансовый аспект управления акционерным обществом предполагает поиск источников финансовых ресурсов. Главной целью деятельности менеджера компании является максимизация прибыли, увеличение рыночной стоимости акций, повышение их ликвидности. В данном контексте система менеджмента предполагает использование различных финансовых инструментов, способных повысить эффективность работы общества [1].

Одними из таких привлекательных инструментов являются депозитарные расписки, основанные на акциях и связанные с выходом национальных ценных бумаг на зарубежные фондовые рынки. Депозитарные расписки предоставляют их владельцам, проживающим в одной стране, возможность непрямого владения акциями компаний других стран. Выпуск депозитарных расписок нередко имеет своей целью обойти ограничения на прямое владение иностранными резидентами акциями национальных компаний.

Депозитарные расписки появились в конце 30-х годов в США в ответ на закон Англии, запрещавший английским компаниям регистрировать свои акции за рубежом. Согласно этому документу, акции местных компаний было запрещено физически вывозить за пределы страны. Чтобы удовлетворить спрос со стороны инвесторов из США, был создан финансовый инструмент, впоследствии названный американскими депозитарными расписками.

Механизм выпуска депозитарных расписок заключается в том, что банк-посредник в стране нахождения компании депонирует (на имя своего филиала) определенное количество ее акций, которое изымается из обращения в данной стране и хранится в качестве основы (залога) для выпуска депозитарных расписок, но уже в другой стране. Таким образом, владение депозитарной распиской заменяет приобретение ценных бумаг, упрощает процедуры приобретения и осуществления прав по иностранным ценным бумагам.

В России депозитарные расписки, как новый вид ценных бумаг, введены в 2007 г. Согласно законодательству этой страны российская депозитарная расписка представляет собой именную эмиссионную ценную бумагу, не имеющую номинальной стоимости, удостоверяющую право собственности на определенное количество акций или облигаций иностранного эмитента и закрепляющую право ее владельца требовать от эмитента получения взамен расписки соответствующее количество ценных бумаг и выполнения закрепленных в них прав.

Механизм выпуска и обращения иностранных депозитарных расписок в Республике Беларусь имеет свои отличительные особенности. В силу ряда организационных и правовых барьеров белорусские компании не могут напрямую выходить со своими акциями на зарубежные рынки, что является одним из сдерживающих факторов для привлечения инвестиций в акционерный капитал.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 3 марта 2016 г. № 84 «О вопросах эмиссии и обращения акций с использованием иностранных депозитарных расписок» (далее – Указ) отечественные компании получили возможность размещать свои акции на иностранных фондовых биржах [2].

Так, в белорусской практике иностранная депозитарная расписка (ИДР) является ценной бумагой, удостоверяющей право собственности на акции ОАО - резидента Республики Беларусь, эмитированной эмитентом иностранных депозитарных расписок в соответствии с законодательством иностранного государства, погашение которой осуществляется путем обмена на определенное количество акций эмитен-

та, право собственности на которые удостоверяется ИДР, и (или) выплаты денежных средств, полученных от продажи таких акций.

Схематично механизм выпуска и размещения ИДР в Республике Беларусь представлен на рисунке.



Рисунок – Механизм выпуска и размещения ИДР в Республике Беларусь

Эмитент акций и эмитент ИДР должны подписать депозитарное

соглашение, в котором определяются правовые и экономические основы выпуска, права и обязанности эмитентов и владельцев ИДР, количество акций, включенных в одну ИДР, и другие условия. Как правило, ИДР выпускает иностранная компания в соответствии с законодательством государства, на территории которого она находится. Обычно это авторитетные инвестиционные банки, имеющие выход на международные финансовые рынки, например The Bank of New York, Deutsche Bank, CitiBank. Они выступают посредниками между эмитентом акций (отечественным ОАО) и владельцами ИДР и являются юридическими собственниками акций, выпущенных с использованием ИДР. До подписания соглашения эмитенту акций необходимо проанализировать базу потенциальных инвесторов, чтобы определить страну и условия выпуска ИДР. Собрание акционеров ОАО должно принять решение о дополнительном выпуске акций с использованием ИДР или о приобретении ОАО акций собственной эмиссии у акционеров в целях их передачи эмитенту ИДР для продажи.

Выпуск акций, размещенных с использованием ИДР, должен пройти государственную регистрацию. Эмитент ИДР открывает счет «депо» в депозитарии и зачисляет на него акции.

За рубежом в соответствии с законодательством страны выпуска вместо белорусских акций эмитируются и размещаются ИДР на переданные акции. В последующем эмитент акций предоставляет в орган по ценным бумагам Республики Беларусь копию проспекта эмиссии ИДР по законодательству иностранного государства. На иностранном рынке ценных бумаг ИДР приобретают инвесторы, а средства перечисляются эмитенту акций, то есть белорусскому ОАО. В дальнейшем ИДР могут обращаться на вторичном рынке ценных бумаг в иностранном государстве.

Как показала практика, в течение 2016-2019 гг. возможностью привлечения инвестиций через иностранные депозитарные расписки не воспользовалось ни одно отечественное предприятие. Причин такой ситуации несколько. С одной стороны, незначительное количество хозяйствующих субъектов в форме ОАО, это в основном государственные предприятия и компании финансового сектора, которые законодательно не имеют право выпускать ИДР. С другой стороны, акционерные общества, планирующие привлечь инвестиции с использованием ИДР, должны отвечать следующим критериям: безубыточное финансовое состояние; высокие показатели экономической эффективности; наличие финансовой отчетности по МСФО; наличие системы менеджмента качества и корпоративного управления в соответствии с

международными стандартами. В настоящее время несоблюдение данных критериев является существенным сдерживающим фактором.

Еще одной причиной низкой активности в выпуске депозитарных расписок являются высокие расходы на организацию размещения ценных бумаг и требования иностранных бирж.

В данном контексте Министерством финансов подготовлен примерный план мер по эмиссии акций через иностранные депозитарные расписки, продолжается работа с крупными государственными экспортноориентированными компаниями с целью реализации пилотного проекта. В этом направлении представители государства должны инициировать решения по обеспечению соответствия этих предприятий требованиям зарубежных фондовых бирж, в частности, должны быть решены вопросы перехода на МСФО и использования признанных систем корпоративного управления [3].

Оценивая данный механизм развития национального фондового рынка, следует отметить, что появление правовой основы выпуска иностранных расписок является прогрессивным шагом навстречу общемировым тенденциям. Выпуск ИДР позволит белорусским компаниям привлечь дополнительный капитал за счет иностранных инвесторов; создать имидж, привлекательный для зарубежных и отечественных инвесторов, поскольку депозитарные расписки на акции компаний выпускают известные мировые банки; использовать ИДР в качестве залога для привлечения иностранного финансирования; косвенно привлечь внимание иностранных потребителей к продукции или услугам, предлагаемым эмитентом, а также повысить ликвидность акций.

Кроме того, приобретение ИДР, выпущенных на белорусские акции, может стать привлекательной и для иностранных инвесторов, которые получают доступ к акциям отечественных компаний, не выходя за рамки своего национального правового поля. Кроме того, эти инвесторы смогут совершать сделки по известным для них правилам авторитетных финансовых площадок и получать некоторые льготы и преференции.

Библиографический список

1. Дьяченко О.В. Методы эффективного управления финансами предприятия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 130-135.
2. Гридюшко Е.Н. Становление института депозитарных расписок в Республике Беларусь // Финансы: теоретические аспекты, проблемы и пер-

спективы развития: материалы 4-й междунар. науч.-практ. конф. кафедры финансов и контроля в с.-х. Горки, 2016. С. 5-8.

3. Красинский А. Как задействовать резервы рынка ценных бумаг? // Финансы. Учет. Аудит. 2019. № 3. С. 17-19.

4. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова, О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л., Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.

5. Дьяченко О.В. Методические основы анализа условий хозяйствования и уровня экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2017. С. 90-96.

УДК 657

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Accounting of payments with suppliers and contractors

Гринь М.Г., к.э.н., доцент

Grin M.G.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация

Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрен порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, уделано внимание отражению авансов выданных, рассмотрена документация по данному виду расчетов.

Abstract. *The article considers the accounting procedure for settlements with suppliers and contractors, pays attention to the reflection of advances issued, and considers documentation for this type of settlement.*

Ключевые слова: поставщики, подрядчики, учет, расчеты, авансы выданные, договора, аналитический учет.

Keywords: *suppliers, contractors, accounting, calculations, advances issued, contracts, analytical accounting.*

Каждое предприятие имеет определенную группу поставщиков, расчет с которыми ведутся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет активно-пассивный, т.е. имеет 2 сальдо.

Сальдо по дебиту показывает долги поставщиков, сальдо по кредиту долги предприятия поставщику. По дебиту счета отражается погашение задолженности поставщику в корреспонденции со счетами денежных средств, по кредиту счета отражается начисление задолженности в пользу поставщика [1].

В первую очередь необходимо заключить договор с поставщиком. В договоре обязательно должны быть указаны реквизиты обеих сторон, срок действия, сумма, порядок доставки товара или предоставления услуг, порядок и способ расчетов, права и обязанности сторон, порядок урегулирования споров и конфликтных ситуаций.

В зависимости от того, какой порядок расчетов указан в договоре, поставщик или подрядчик представляет покупателю следующие документы:

- Счёт – фактуру – выставляется для того чтобы покупатель мог по этому документу принять к учёту НДС;
- Товарную накладную – документ, который сопровождает товар от поставщика (подрядчика) до покупателя;
- Акт выполненных работ – документ, который подтверждает, что работа или услуги выполнены в полном объёме [2].

Помимо выше перечисленных документов по данной категории расчетов можно использовать – счёт. На основании счета покупатель, выбрав удобную для него форму расчетов, может оплатить товар или услугу. Счет не относится к обязательным документам, и не подлежит учету [3].

Типовые корреспонденции по счету 60

Дебет	Кредит	
07, 08, 10, 41	60	- приняты к оплате счета за приобретенные у поставщика различные ТМЦ
19	60	- НДС по приобретенным ТМЦ
20, 23, 25, 26, 29, 44, 28	60 79	- оказаны услуги поставщиком для производств предприятия
76/2	60	- предъявлены претензии поставщику
91	60	- оказаны услуги поставщиками при ликвидации последствий стихийных бедствий
94	60	- обнаружена при оприходовании материалов недостача в пределах предусмотренных договором

Продолжение таблицы

60	50, 51, 52, 55, 66, 67	- произведен расчет с поставщиком
60	62	- зачтена сумма задолженности покупателя в погашение долгов перед поставщиком (или договор мены)
60	91/1	- списана кредиторская задолженность в связи с истечением исковой давности

Поставщику оплачивается не только стоимость товара, но и налог на добавленную стоимость (НДС).

Аналитический учет по данному счету должен вестись в разрезе:

- по каждому предъявленному счету;
- по каждому поставщику и подрядчику.

Кроме того, аналитический учет должен обеспечить возможность получения данных по:

- поставщикам по расчетным документам в разрезе сроков оплаты;

- по авансам;

- по векселям выданным (оплаченным и просроченным) и т.д. [4].

Рассмотрим, как отразить выданные авансы.

После перечисления аванса, покупатель может поставить НДС на возмещение из бюджета, причем отгрузки товара от поставщика ждать не нужно.

Операции по авансу выданному будут выглядеть следующим образом:

Дебет 60, субсчет «Расчеты по авансам выданным», Кредит 50 (51, 52...)

- перечислен аванс поставщику (подрядчику);

Дебет 68 Кредит 76, субсчет «НДС с авансов выданных»,

- принят на возмещение из бюджета НДС с аванса (если прошла оплата).

В момент поступления МЦ (приемке выполненных работ, оказанных услуг, приобретении имущественных прав) бухгалтер составляет корреспонденцию:

Дебет 08 (10, 20, 26, 41...) Кредит 60

- оприходованы материальные ценности (работы, услуги);

Дебет 19 Кредит 60

- начислен НДС поставщику (подрядчику);

Дебет 60 Кредит 60, субсчет «Расчеты по авансам выданным»,
- зачтен аванс в оплату поставки;

Дебет 68 Кредит 19

- принят к вычету НДС с полученных товаров;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов выданных», Кредит 68

- восстановлен НДС, принятый к вычету с аванса.

Пример. ООО «Вдохновение» перечислило ООО «Отрада» аванс под предстоящую поставку товаров в сумме 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Общая стоимость товаров составляет 360 000 руб. (в том числе НДС - 60000 руб.). После отгрузки товаров «Вдохновение» должно перечислить остальную сумму - 240 000 руб. (в том числе НДС - 40000 руб.).

Дебет	Кредит	
60/авансы выдан	51	120000 - перечислен аванс поставщику
68	76/НДС с выданных авансов	20000 - принят к вычету НДС с аванса
41	60	300000 - оприходованы товары
19	60	60 000 руб. - учтен НДС по оприходованным товарам
60	60/авансы выдан	120 000 руб. - зачтен аванс
68	19	60 000 руб. - принят к вычету НДС с полученных товаров
76/НДС с выданных авансов	68	20 000 руб. - восстановлен НДС, принятый к вычету с перечисленного аванса.

В регистрах журнально-ордерной формы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками учитывают в журнале-ордере ф. № 6-АПК.

Библиографический список

1. Гринь М.Г. Актуализация учетной политики на 2016 год // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 243-249.
2. Гринь М.Г. Инвентаризация и материальная ответственность // Ак-

туальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 295-299.

3. Никулин А.А., Горло В.И. Повышение качества учетной информации о состоянии дебиторской задолженности // Актуальные проблемы состояния экономики региона: взгляд молодых: материалы студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2014. С. 155-158.

4. Горло В.И. Оценка уровня существенности и аудиторского риска // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 189-192.

5. Поликарпова Е.П. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учеб.пособие. Рязань: Изд-во РГАТУ, 2018. 166 с.

6. Чепик О.В., Калинина Г.В., Лучкова И.В. К вопросу нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета РФ // Финансовая экономика. 2018. № 5. С. 871-874.

7. Коновалова Т.В., Часовских О.С. Денежные потоки в системе управления финансами сельскохозяйственных организаций // Финансы и кредит. 2007. № 39. С. 57-61.

8. Лосева А.С., Орешкина И.В. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях // EUROPEAN SCIENTIFIC CONFERENCE: сб. ст. междунар. науч.-практ. конф. В 2 ч. Ч. 2. Пенза, 2017. С. 11-13.

9. Горло В.И. Роль аудита расчетов на предприятиях разных форм собственности // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 35-40.

10. Горло В.И. Аудиторская проверка правильности отражения выручки от продажи в бухгалтерском учете // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 232-237.

11. Гринь М.Г., Гринь А.М. Внутренняя отчетность аграрных организаций и использование ее в системе управления // Вестник Брянской ГСХА. 2011. № 4. С. 52-56.

12. Гринь М.Г., Горло В.И. Методы сбора доказательств при аудите расчетов с покупателями и заказчиками // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 237-242.

13. Горло В.И. Потребность в организации внутреннего аудита на предприятиях // Стратегия устойчивого развития экономики регионов: теория и практика: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2015. С. 105-109.

14. Внутрихозяйственные отношения в условиях перехода к рынку / Н.В. Денин, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, А.С. Парфенова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 2. С. 10-13.

УДК 657.422.1

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Accounting for cash transactions

Гринь М.Г., к.э.н., доцент

Grin M.G.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация

Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассматривается порядок ведения кассовых операций, а также документальное оформление кассовых операций.

Abstract *The article discusses the procedure for conducting cash transactions, as well as the documentation of cash transactions.*

Ключевые слова: кассовые операции, кассир, приходный и расходный кассовый ордер, лимит кассы, кассовая книга

Keywords: *cash operations, cashier, incoming and outgoing cash order, cash limit, cash book.*

Для хранения наличных денежных средств и выполнения расчетов ими на каждом предприятии создается касса.

Порядок ведения кассовых операций в российских рублях регулируется Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У.

В кассе могут находиться деньги в пределах лимита. Лимит фирма устанавливает самостоятельно - на основании специального расчета в зависимости от оборотов за предшествующие периоды.

Сверх лимита разрешается хранить в кассе наличные деньги, предназначенные только для выплаты зарплаты и социальных пособий. Но даже в этом случае срок хранения сверхлимитной наличности не может превышать пяти рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты). Кроме того, допускается превышение лимита в выходные, нерабочие праздничные дни, если для фирмы эти дни являются рабочими.

Если юридическое лицо является субъектом малого предпринимательства, оно может не устанавливать лимит [1].

Если вы оставите в кассе наличные деньги свыше установленного лимита, ваша организация может быть оштрафована. Сумма штрафа - от 40 000 до 50 000 руб. Одновременно на руководителя вашей организации может быть наложен административный штраф в размере от 4000 до 5000 руб. (ст. 15.1 КоАП РФ).

Все операции по приему и выдаче денег производит кассир, который несет полную ответственность за сохранность принятых ценностей. Прием и выдачу наличных денег оформляют соответственно первичными документами. Для получения наличных денег в банке предназначена чековая книжка.

Для оприходования денег, полученных по чеку, выписывают ПКО. Этим же документом оформляют и поступление наличных денег от других физических и юридических лиц. Выдача наличных денег из кассы производится по РКО. Зарплата, премии, пенсии и т.д. выдаются кассиром по платежным ведомостям. ПКО и РКО выписываются бухгалтерией, регистрируют в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (отдельно – расходные, отдельно – приходные). Никаких подчисток, исправлений, помарок в этих документах не допускается. После выписки ордера передают в кассу. Прием и выдачу денег по кассовым ордерам производят только в день их оформления.

Сдача наличных денег в банк (выручка, депонированная зарплата) оформляется объявлением на взнос наличными, а основанием для списания из кассы этих денег служит квитанция банка о принятии денег [2].

Также в настоящее время практикуется самоинкассация. Подключить данную услугу предприятие может одновременно с открытием счета. Можно вносить деньги без карты, только в этом случае нужен логин и пароль. На экране банкомата нажимают «Прочие услуги» → «Самоинкассация по логину и паролю». Вводят логин и пароль и выбирают шаблон. Вносят наличные и получают чек [1].

Движение наличных денег по кассе кассир ведет в кассовой книге. Книга должна быть пронумерована и в конце книги указывается количество страниц, ставится печать и подпись гл. бухгалтера.

Согласно Закона РФ от 18.06.93. № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» организации и их обособленные подразделения при осуществлении расчетов наличными денежными средствами с населением обязаны использовать ККМ.

ККМ является инструментом контроля со стороны государства за налично-денежным оборотом, полнотой и своевременностью оприходования наличной денежной выручки.

На каждую ККМ администрация предприятия должна завести Журнал кассира-операциониста по форме № КМ-4. Он применяется для учета операций по приходу и расходу наличных денег (выручки) по каждой ККМ организации, а также является контрольно-

регистрационным документом показаний счетчиков. Он должен быть прошнурован, пронумерован и скреплен подписями налогового инспектора, руководителя и главного (старшего) бухгалтера организации и печатью. В конце рабочего дня (смены) кассир составляет кассовый отчет и вместе с ним сдает выручку по приходному кассовому ордеру старшему кассиру.

При расхождении результатов сумм на контрольной ленте с выручкой выясняется причина расхождения, а выявленные недостачи или излишки заносят в соответствующие графы Журнала кассира-операциониста.

При работе ККМ оформляется контрольно-кассовая лента. Контрольные ленты – это документы, подтверждающие сумму принятых наличных денег. Они должны храниться на предприятии в упакованном виде в течение 15 дней после проведения последней инвентаризации и проверки товарного отчета.

Контрольно-кассовые ленты уничтожаются по акту, который содержит следующие реквизиты: наименование предприятия, состав комиссии, предмет акта, показания счетчика ККМ, марку машины и другие.

Учет наличия и движения денежных средств в кассе ведут на счете 50 «Касса». Счет – активный, сальдо показывает наличие денег, по дебету отражают поступление, по кредиту – выбытие наличных денег. Субсчета:

50/1 – «Касса организации»

50/2 – «Операционная касса»

50/3 – «Денежные документы»

На субсчете 50/1- учитываются денежные средства в кассе организации.

Субсчет 50/2 используется для учета наличия и движения денежных средств в операционных кассах, которые расположены вне помещений кассы организации (магазины, эксплуатационные участки, речные переправы и т. п.). Они открываются при необходимости

На субсчете 50/3 учитываются денежные документы. К ним относятся оплаченные путевки в дома отдыха санатории, акции акционерных обществ, почтовые и вексельные марки, марки госпошлины, оплаченные авиабилеты, проездные билеты и т.д. Они хранятся в кассе, их поступление и выдача производится по приходным и расходным ордерам с последующим составлением кассиром отчета по их движению.

Когда организация производит кассовые операции с иностранной валютой, то к счету 50 д.б. открыт субсчет 50/4»Валютная касса»,

он вводится при осуществлении внешнеэкономической деятельности и направлении работников в заграничные командировки.

Рассмотрим операции по счету 50:

Дебет	Кредит	
50	51, 52, 55	- поступление наличных денег со счетов в банке
50	66, 67	- поступление наличных денег за счет кредитов и займов
50	90	- поступление наличных денег за реализованную продукцию, работы, услуги
50	91	- поступление наличных денег от реализации ОС
50	68	- на сумму начисленного НДС за реализованные ценности
50	71,73	- поступление денег от прочих лиц
50	76	- внесение в кассу квартплаты, за содержание детей
Операции по кредиту счета 50		
51, 52, 55	50	- сдача в банк наличных денег
70	50	- выдана из кассы зарплата
71	50	- выданы суммы в подотчет
76	50	- выплачены деньги различным кредиторам

В регистрах журнально-ордерной формы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками учитывают в журнале-ордере ф. № 1-АПК.

Библиографический список

1. Гринь М.Г., Гринь А.М. Актуализация учетной политики на 2016 год // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 243-249.
2. Подобай Н.В. Проблема заполнения бухгалтерской документации? – их можно избежать! // Аграрная наука - сельскому хозяйству: материалы Всерос. науч.-практ. конф. Курск, 2009. С. 247-251.
3. Горло В.И. Оценка уровня существенности и аудиторского риска // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 189-192.

4. Бакулина Г.Н., Лучкова И.В., Калинина Г.В. Бухгалтерский учет операций с денежными средствами: монография. Рязань: РГАТУ, 2017. 175 с.

5. Текучев В.В., Черкашина Л.В. Использование технологии блокчейн для управления документами // Теоретические и практические проблемы развития уголовно-исполнительной системы в российской федерации и за рубежом: сб. тез. выступлений и докл. участников междунар. науч.-практ. конф. Рязань, 2018. С. 1492-1495.

6. Лосева А.С., Фецович И.В. Использование системного подхода к оценке качества информации в бухгалтерском учете и аудите // Наука и бизнес: пути развития. 2019. № 5 (95). С. 95-97.

7. Попова В.Б. Анализ равномерности денежных потоков сельскохозяйственной организации с применением статистических методов // Финансы России в условиях глобализации: материалы III междунар. науч.-практ. конф. Воронеж, 2018. С. 439-449.

8. Горло В.И. Роль аудита расчетов на предприятиях разных форм собственности // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 35-40.

9. Горло В.И. Аудиторская проверка правильности отражения выручки от продажи в бухгалтерском учете // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 232-237.

10. Гринь М.Г., Гринь А.М. Внутренняя отчетность аграрных организаций и использование ее в системе управления // Вестник Брянской ГСХА. 2011. № 4. С. 52-56.

11. Гринь М.Г., Горло В.И. Методы сбора доказательств при аудите расчетов с покупателями и заказчиками // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 237-242.

12. Горло В.И. Потребность в организации внутреннего аудита на предприятиях // Стратегия устойчивого развития экономики регионов: теория и практика: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2015. С. 105-109.

13. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ И СПОСОБОВ ЕЕ НАЧИСЛЕНИЯ**

Accounting for depreciation of fixed assets and methods of its accrual

Гринь М.Г., к.э.н., доцент
Grin M.G.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В данной статье раскрыты особенности и методы расчета и начисления амортизации по объектам основных средств предприятия на конкретных примерах.

Abstract. *This article describes the features and methods of calculating and calculating depreciation on fixed assets of the enterprise on specific examples.*

Ключевые слова: амортизация, износ, основные средства, срок полезного учета, амортизируемое имущество, остаточная стоимость основного средства.

Keywords: *depreciation, amortisation, fixed assets, useful life, amortised property, residual value of fixed assets.*

От выбранного способа начисления амортизации зависят достоверность отражения полученных экономических выгод от эксплуатации основного средства; размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и налога на имущество.

Способов начисления амортизации в бухучете - четыре, в налоговом учете - два. Самый простой из них и одинаковый для двух видов учета - линейный.

Срок полезного использования основных средств определяйте с учетом Классификатора основных средств. Начислять амортизацию можно одним из методов: линейным или нелинейным. Выбранный метод нужно закрепить в учетной политике. По некоторому амортизируемому имуществу амортизация рассчитывается исключительно линейным методом.

Амортизацию для целей налогового учета начисляйте исходя из срока полезного использования основных средств или нематериальных активов и их стоимости (первоначальной или остаточной в зависимости от выбранного вами метода начисления амортизации).

Для целей налога на прибыль применяются два метода начисления амортизации (п. 1 ст. 259 НК РФ):

1. Линейный (здания, сооружения, передаточные устройства могут амортизироваться только этим методом);

2. Нелинейный.

В бухгалтерском учете используются четыре способа начисления амортизации (п. 18 ПБУ 6/01, п. 53 Методических указаний N 91н):

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При выборе способа начисления амортизации нужно учитывать, что второй и третий способы являются методами ускоренной амортизации. Их использование вызывает такие последствия, как уменьшение налога на имущество; рост затрат на ремонт основных средств; повышение коэффициента износа основных средств и показателей их рентабельности, снижение величины внеоборотных активов в бухгалтерском балансе; увеличение себестоимости продукции в первые годы использования основных средств и уменьшение величины данного показателя в последующие годы; различный порядок расчета сумм амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, приводящий к возникновению временных разниц, усложнению учета и расчетов налога на прибыль.

Выбор способа начисления амортизации по основным средствам следует тесно увязывать с определением срока полезного использования основных средств.

Когда предприятие планирует снизить налоговую нагрузку по налогу на имущество, расчет которого производится по данным бухгалтерского учета, нужно отдать предпочтение способу уменьшаемого остатка. В таком случае амортизационные отчисления в первые годы выше, чем при линейном способе, следовательно, налогооблагаемая база меньше. Следует учесть, что к концу срока использования эффект уменьшается.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

- 1) при линейном способе – исходя из первоначальной стоимо-

сти основного средства и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Например: необходимо начислить амортизацию на основное средство, первоначальная стоимость которого 100 тыс. руб., срок полезного использования 5 лет. Исходя из срока полезного использования норма амортизации будет равна 20 % ($100 \% : 5 = 20 \%$), тогда годовая сумма амортизации равна:

$$100 \text{ тыс. руб.} \times 20 \% : 100 \% = 20 \text{ тыс. руб.}$$

2) при способе уменьшения остатка – исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Рекомендуется норму амортизации при данном способе умножать на коэффициент 1,5 и 2.

Например: первоначальная стоимость объекта – 100 тыс. руб., срок полезного использования 5 лет. Организация решила применить удвоенную норму амортизации.

Годовая норма амортизации будет равна:

$$100 \% : 5 \text{ лет} = 20 \% \times 2 = 40 \%$$

Таблица 1

Начисление амортизации по методу уменьшающего остатка

Период	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Конец 1 года	$100000 \times 40 \% : 100 \% = 40000$	40000	60000
Конец 2 года	$60000 \times 40 \% : 100 \% = 24000$	64000	36000
Конец 3 года	$36000 \times 40 \% : 100 \% = 14400$	78400	21600
Конец 4 года	$21600 \times 40 \% : 100 \% = 8640$	87040	12960
Конец 5 года	12960	100000	-

В последний год списывается остаточная стоимость.

3) при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из первоначальной стоимости и

годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.

Например: первоначальная стоимость основного средства – 150 тыс. руб. Предполагаемый срок эксплуатации 5 лет.

Сумма чисел лет эксплуатации = $15 (1 + 2 + 3 + 4 + 5)$.

Таблица 2

Начисление амортизации по методу суммы чисел

Период	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Конец 1 года	$150000 \times 5 : 15 = 50000$	50000	100000
Конец 2 года	$150000 \times 4 : 15 = 40000$	90000	60000
Конец 3 года	$150000 \times 3 : 15 = 30000$	120000	30000
Конец 4 года	$150000 \times 2 : 15 = 20000$	140000	10000
Конец 5 года	$150000 \times 1 : 15 = 10000$	150000	-

Способ уменьшения остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования являются способами ускоренной амортизации.

При решении вопроса о введении ускоренной амортизации следует иметь в виду, что начисленная сумма амортизации влияет на себестоимость продукции, на прибыль.

4) при способе списания стоимости пропорционально объему продукции, начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соответствия первоначальной стоимости основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования основных средств.

Рассмотрим пример. В январе отчетного года предприятие приняло к учету оборудование первоначальной стоимостью 250 000 руб. Согласно технической документации оборудование рассчитано на выпуск 1000 единиц готовой продукции.

В январе отчетного года фактический выпуск продукции составил 90 единиц.

В январе будет начислена амортизация в сумме:

$$90 \text{ шт.} : 1000 \text{ шт.} \times 250\,000 \text{ руб.} = 22\,500 \text{ руб.}$$

В феврале отчетного года фактический выпуск продукции составил 50 единиц. Сумма амортизации составит:

$$50 \text{ шт.} : 1000 \text{ шт.} \times 250\,000 \text{ руб.} = 12\,500 \text{ руб.}$$

В марте фактический выпуск продукции составил 30 единиц. Сумма амортизации за февраль будет рассчитана так:

$$30 \text{ шт.} : 1000 \text{ шт.} \times 250\,000 \text{ руб.} = 7\,500 \text{ руб.}$$

В дальнейшем амортизация по оборудованию начисляется в аналогичном порядке.

В регистрах бухгалтерского учета будет составлена корреспонденция: Дебет 20 Кредит 02 - начислена амортизация оборудования.

По выбывшим основным средствам амортизацию прекращают начислять с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия основных средств.

Применения одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов производится в течении всего срока полезного использования. Это значит, что необязательно использовать один из способов по всем ОС – один метод может применяться внутри группы однородных объектов.

Библиографический список

1. Гринь М.Г., Гринь А.М. Актуализация учетной политики на 2016 год // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 243-249.

2. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.

3. Гринь М.Г., Гринь А.М. Учетная политика в части основных средств // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сб. науч. тр. Брянск, 2015. С. 247-254.

4. Горло В.И. Оценка уровня существенности и аудиторского риска // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 189-192.
5. Лосева А.С., Фецович И.В., Попова В.Б. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств // Агротехнологии XXI века: материалы Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием. Пермь, 2019. С. 60-64.
6. Поликарпова Е.П. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учеб. пособие. Рязань: Изд-во РГАТУ, 2018. 166 с.
7. Дикусар Е.П., Лучкова И.В. Оценка активов по РСБУ и МСФО: учет основных средств // Вестник Рязанского ГАУ им. П.А. Костычева. 2011. № 2. С. 81-85.
8. Гринь М.Г., Горло В.И. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 250-255.
9. Анищенко Е.Н., Горло В.И. Проблемы в организации производственного учета продукции основного стада КРС // Актуальные проблемы состояния экономики региона: взгляд молодых: материалы студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2014. С. 159-162.
10. Горло В.И. Аудит в России 2018 год: новые требования по МСА // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 87-91.
11. Горло В.И. О некоторых подходах к оценке качества системы внутреннего контроля в отраслях АПК // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сб. науч. тр. Брянск, 2015. С. 158-162.

УДК 657

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОРГОВО-СНАБЖЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Accounting of trade and supply activities

Гринь М.Г., к.э.н., доцент
Grin M.G.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассматривается документальное отражение торгово-снабженческой деятельности.

Abstract. *The article deals with the documentary reflection of trade and supply activities.*

Ключевые слова: торговля, товары, материально-производственные запасы, приобретения товаров, реализация товаров, бухгалтерский учет, торговая наценка, валовый доход.

Keywords: *trade, goods, inventory, purchases of goods, sales of goods, accounting, trade margin, gross income.*

Необходимость обеспечения непрерывного потока сырья, поставок комплектующих и предоставления услуг, необходимых для работы предприятия.

В первую очередь необходимо заключить договор с поставщиком или покупателем. В договоре обязательно должны быть указаны реквизиты обеих сторон, срок действия, сумма, порядок доставки товара или предоставления услуг, порядок и способ расчётов, права и обязанности сторон, порядок урегулирования споров и конфликтных ситуаций [1].

Основанием для осуществления расчетов с поставщиками выступает договор поставки или купли-продажи, который определяет правовые аспекты расчетов, условия и порядок их осуществления. Оба вида договоров содержат информацию о виде поставляемых материальных ценностей, их количестве и стоимости, т.е. содержат натуральные и стоимостные показатели. В договорах уделяется внимание качеству продукции, ее упаковке, порядку поставки и расчетов, отражается ответственность сторон за неисполнением или ненадлежащем исполнении обязательств, указывается порядок разрешения споров, срок действия договора, форс-мажор, юридические адреса и платежные реквизиты сторон.

В договорах также уделяют внимание переходу права собственности и рисков.

Право собственности на товар переходит покупателю в момент передачи товара и подписания накладных [2].

В оптовой торговле учет товаров ведется по покупным ценам. В розничной торговле допустимо ведение бухгалтерского учета товаров как по покупной, так и продажной цене.

При учете по продажной цене используется счет 42 «Торговая наценка», на котором обобщаются данные о торговой наценке на товар предприятия розничной торговли. Данный счет является регулирующим контрольным счетом относительно счета 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле».

Как правило, вести учет товаров по фактической себестоимости в рознице невозможно ввиду большого товарного ассортимента. По-

этому чаще всего предприятия розничной торговли ведут учет товаров в отпускных (розничных) ценах с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Торговая наценка (сбытовая скидка в оптовой торговле и сбытовых организациях) предназначена для возмещения издержек обращения (расходов на продажу) и образования прибыли торговых и снабженческо-сбытовых предприятий.

Если наценки на товар стабильные, то можно выбрать учет по продажным ценам, если нет, то по покупным. Но каждый метод учетной цены имеет свои преимущества и недостатки.

В бухгалтерском учете валовый доход определяется как превышение выручки от продажи товаров (товарооборота) над затратами по их приобретению за определенный период.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом [3].

Подтверждением отгрузки может являться накладная.

К сопроводительным документам относятся первичные учетные документы, характеризующие передаваемые ТМЦ. Назовем возможные для применения унифицированные формы (необязательные к применению, но привычные и удобные):

- № ТОРГ-12 «Товарная накладная», N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» - если между грузоотправителем и грузополучателем заключен договор купли-продажи;

- N ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары», N ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» - если грузоотправителем и грузополучателем является одно и то же лицо;

- N М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» - при продаже материалов либо внутреннем перемещении материалов подразделением, находящимся на другой территории.

Если компания перевозит груз собственными силами, то документами на перевозку будут путевой лист, оформленный на водителя, и товарораспорядительный документ на груз. В совокупности (во взаимосвязи) они тоже равноценны ТТН.

Форма универсального передаточного документа (УПД) применяется на территории РФ с 2013 года.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с гл. 21 НК РФ [4].

Счет-фактура - это документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ.

Качество товара подтверждается сертификатом соответствия или Удостоверением качества и безопасности.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждой организации-поставщику, по каждому предъявленному к оплате счету, либо по каждому выданному (полученному) авансу.

Аналитический учет при автоматизированной форме учета ведется в карточках счета, которые ведутся в разрезе субсчетов и контрагентов. В ней отражаются обороты по счету 60 в разрезе корреспондирующих счетов. Синтетический учет по счету 60 ведут в Анализе счета в разрезе субсчетов и контрагентов.

Кроме того, по истечении каждого месяца выводятся обобщенные сводно-контрольные данные о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками в оборотно - сальдовой ведомости. Эти данные необходимы для расшифровки состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе.

Также, в организации формируется главная книга, которая строится по кредитовому признаку.

Периодически предприятие осуществляет сверку расчетов с поставщиками и покупателями. В результате составляется акт проведения взаимозачета или акт сверки взаимных расчетов. Данные документы составляются произвольной форме, но отражают начисленные суммы задолженности в пользу друг друга [5].

Библиографический список

1. Гринь М.Г., Гринь А.М. Актуализация учетной политики на 2016 год // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 243-249.
2. Горло В.И. Оценка уровня существенности и аудиторского риска // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 189-192
3. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.
4. Подобай Н.В. Проблема заполнения бухгалтерской документации? – их можно избежать! // Аграрная наука - сельскому хозяйству: материалы Всерос. науч.-практ. конф. Курск, 2009. С. 247-251.

5. Пузикова Ю.В., Попова В.Б. Анализ оборота розничной торговли Тамбовской области // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сб. ст. VI Всерос. науч.-практ. конф. Пенза, 2018. С. 156-160.
6. Лосева А.С., Мегаева С.В. Современные проблемы бухгалтерского учета в организациях АПК: учеб. пособие. Мичуринск-Наукоград, 2019. 119 с.
7. Меньшова Е.В. Особенности организации складского учета // Сб. науч. тр. посвящ. 15-летию со дня образования кафедры Финансы и кредит. Рязань, 2011. С. 41-43.
8. Иванкина Л.С., Ягодкина Е.И. Анализ и управление запасами на предприятии с использованием программы "1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.2" // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты: материалы междунар. науч.-практ. конф. В 2 т. Курск, 2017. С. 149-152.
9. Горло В.И. О некоторых подходах к оценке качества системы внутреннего контроля в отраслях АПК // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сб. науч. тр. Брянск, 2015. С. 158-162.
10. Дьяченко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организации: курс лекций для бакалавров. Брянск, 2015

УДК 657.63

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Improved valuation and accounting of biological assets

Гудкова Е.А., к.э.н., доцент, alenagudkova@mail.ru
Gudkova E.A.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,
Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье рассмотрен алгоритм учета биологических актив по справедливой стоимости, а также внесены предложения по бухгалтерскому учету справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции и биологических активов.

Abstract. *The article considers the algorithm of accounting for biological assets at fair value, as well as proposals for accounting for fair value of agricultural products and biological assets.*

Ключевые слова: учет, оценка, счет, биологические активы, справедливая стоимость.

Keywords: *accounting, valuation, account, biological assets, fair value.*

Производственный учет на любом предприятии тесно связан с определением, обобщением и регистрацией расходов, связанных с производством тех или иных видов продукции [1].

Довольно высокую долю в ресурсном потенциале сельскохозяйственных организаций составляют биологические активы как часть краткосрочных активов предприятия. Они оказывают значительное влияние на результаты их деятельности. Это, в свою очередь, требует их детального учета и оценки.

В МСФО больше внимания уделяется порядку учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации о биологических активах. В 2000 году Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) был принят МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и рекомендован к применению в отчетности. Здесь впервые было введено понятие «биологические активы».

В настоящее время данное понятие отсутствует в белорусской практике учета, однако это не означает, что биологические активы как таковые отсутствуют в Республике Беларусь.

Исходя из этого, назревает необходимость выделения биологических активов как отдельного объекта бухгалтерского учета, отличного от других и обладающего рядом свойств.

Проведенное нами исследование научной литературы позволяет заключить, что биологические активы – отдельная категория активов, которая требует обособленного представления на счетах бухгалтерского учета.

Специфика исторического подхода системы бухгалтерского учета Республики Беларусь сдерживает переход к международным стандартам финансовой отчетности. Поскольку в сельском хозяйстве значительную долю активов составляют биологические активы, то был предложен алгоритм учета биологических актив по справедливой стоимости, который включает в себя следующие организационно-экономические меры [2]:

1. Определение биологических активов как объекта бухгалтерского учета в соответствии с их классификацией. Этот этап подразумевает выделение биологических активов и хозяйственных операций в определенные этапы их жизненного цикла: формирования, использования, реализации и ликвидации, что позволяет установить реальный денежный эквивалент справедливой стоимости результатов использования биологических активов.

2. Конкретизация биологических активов по видам, по культурам и по другим отличительным признакам. Различие условий и результатов производства сельскохозяйственной продукции, связанные со спецификой самой отрасли, требуют выделение в отдельные группы биологических активов и результатов их биотрансформации по их естественно-биологическим особенностям и по хозяйственно-экономической полезности.

3. Изучение активного рынка и сбор информации о ценах, сбор иной информации. Для товарных видов сельскохозяйственной продукции необходимо изучить несколько каналов реализации и ориентироваться на сложившиеся рынки сбыта продукции, так как цены существенно отличаются в зависимости от покупателей, регионов реализации и т.д. Для нетоварных видов продукции необходимо использовать технико-экономические показатели, влияющие на качество продукции или содержание отдельных элементов, имеющих денежную оценку на рынке.

4. Выбор методики оценки биологических активов. Этот этап является самым ответственным. От методики оценки главным образом будут зависеть цены и финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций со всеми вытекающими последствиями.

5. Расчет вычитаемых расходов. В соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» при определении справедливой стоимости из цены должны вычитаться расходы, связанные с транспортировкой, хранением и другими сбытовыми расходами.

6. Определение справедливой стоимости биологических активов в соответствии с принятой методикой. На данном этапе определяется справедливая стоимость биологических активов для формирования отчетности сельскохозяйственного производства.

7. Отражение в бухгалтерском учете биологических активов по справедливой стоимости позволяет получать наиболее достоверную и полную информацию о деятельности сельскохозяйственных организаций.

Реализация рассмотренного алгоритма требует наличия отработанных методик расчета стоимости биологических активов и результатов их биотрансформации. Для товарных видов биологических активов и результатов их биотрансформации, а также для некоторых нетоварных видов продукции (приплод, прирост живой массы животных) имеется предлагаемая многими авторами единая методика.

Например, для определения справедливой стоимости краткосрочных биологических активов (животных на выращивании и откорме)

ме) целесообразно использовать рыночную стоимость 1 кг живой массы крупного рогатого скота.

На рынке присутствует информация о рыночной стоимости животных разных пород. Справедливая стоимость животных на выращивании и откорме определяется умножением рыночной цены реализации 1 кг живой массы соответствующей группы животных на их общий вес.

Для учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции в оценке по справедливой стоимости возникает объективная необходимость введения в План счетов бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций дополнительных счетов и субсчетов для отдельного отражения справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции и биологических активов.

Одновременно мы рекомендуем доходы и расходы, возникающие при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, учитывать как потенциальные доходы и расходы за период, в котором они имели место.

Для этих целей мы предлагаем использовать счет 92 «Потенциальные доходы и расходы от сельскохозяйственной деятельности» для отражения доходов и расходов от сельскохозяйственной деятельности, возникающих при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости, а также при ее изменении [3]. К данному счету рекомендуем открыть субсчета:

92.1 «Доходы от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости»;

92.2 «Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции»;

92.3 «Расходы от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции»;

92.4 «Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции»;

92.5 «Расходы на содержание биологических активов и получение сельскохозяйственной продукции»;

92.6 «Потенциальные прибыли (убытки) от сельскохозяйственной деятельности».

Приведенная методика учета позволит отражать операции по изменению справедливой стоимости биологических активов, операции по учету сельскохозяйственной продукции в оценке по справедливой стоимости в момент ее сбора (получения) и затрат на производство.

Она позволит точно оценивать, своевременно учитывать биологические активы и сельскохозяйственную продукцию и далее правильно отражать их в отчетности.

Библиографический список

1. Гринь М.Г. Производственный учет продукции основного стада КРС в сельскохозяйственных предприятиях // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 88-94.
2. Ситдикова Л.Ф. Развитие учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях: автореф. дис. ... канд. эк. наук: 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Нижний Новгород, 2013. 19 с.
3. Хусаинова А.С. Совершенствование бухгалтерской финансовой управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций: проблемы теории и методологии: автореф. дис. д-ра эк. наук: 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». М., 2013. 43 с.
4. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.

УДК 657.631

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОТРЕБИТЕЛЯМИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ РЕМОНТНО-ТЕХНИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

*Accounting for settlements with consumers of performed works
and rendered services of repair and technical enterprises*

Дворецкая Ю.А., к.э.н., доцент
Dvoretskaya Yu.A.

ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского», Российская Федерация
Bryansk State University named after Academician I.G. Petrovsky

Аннотация. В статье автором рассмотрены вопросы учета расчетов с контрагентами ремонтно-технических предприятий. Учитывая отраслевые особенности предприятий этих предприятий проблемы в этой области не полностью изучены. Правильная организация учета позволит оперативно принимать управленческие решения.

Abstract. *In the article the author considers issues of accounting of*

settlements with counterparties of repair and technical enterprises. Given the sectoral characteristics of enterprises of these enterprises, problems in this area have not been fully studied. The correct organization of accounting will make it possible to make management decisions quickly.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, контрагенты, потребители услуг, покупатели и заказчики, первичные учет, регистры учета, аналитический учет.

Keywords: *accounting, contractors, consumers of services, buyers and customers, primary account, registers of account, analytical account.*

Основу организации бухгалтерского учета расчетов с потребителями выполненных работ и оказанных услуг ремонтно - технических предприятий во многом определяет утвержденное Положение об учетной политике. Выполнение ее условий обязательно после утверждения она приобретает статус юридического документа.

Продажа выполненных работ, оказанных услуг потребителям основывается на заключённых между ними и РТП договорах. Так как договора, имеют большую юридическую сторону, в них обязательно оговариваются: виды выполненных работ или оказанных услуг, условия поставки, формирования цены, количество и стоимость выполненных работ или оказанных услуг, форма и порядок расчетов. В договоре обязательно в отдельном разделе оговаривается ответственность сторон по выполнению договорных отношений [1, с. 156].

Расчёты с потребителями выполненных работ или оказанных услуг производятся, как правило, в форме предоплаты.

Ремонтно-технические предприятия заключают договора на выполнение капитального ремонта сельскохозяйственной и другой техники. В договоре оговариваются все условия сделки.

Сдача выполненных работ оформляется актом на выполнение работ – услуг. В нем указывается количество и фактическая стоимость выполненной работы без учета налога на добавленную стоимость. В акте также отмечается, что работа выполнена в полном объеме, в установленные сроки и с надлежащим качеством. Обязательно указывается, что стороны претензий друг к другу не имеют [2, с. 37].

После приемки работы продавцом, а именно ремонтно - техническим предприятием, покупателю выставляется счет-фактура. Вообще счет-фактура выданный является основным документом для ведения налогового учета и формирования книги продаж [3, с. 240].

Для выполнения ремонта со склада на основании заказа для ремонта кладовщиком производится отпуск ремонтного материала. В

данном документе далее производится калькуляция следующего названия «Перечень запасных частей и материалов для ремонта» в размере полного объема ремонтных работ с учетом заработной платы работников основного производства, услуг токаря, сварщика, списанных запасных частей и отдельно указываются суммы по ремонту отдельных узлов (ремонт форсунки, ремонт двигателя). Затем проставляется сумма за весь объем ремонта техники, которая соответствует сумме, указанной в договоре. Непосредственно заказ на ремонтный материал мастером делается перед началом работы [4, с. 251].

Кроме того, указывается общая сумма стоимости услуг сварщика, слесаря, токаря и экструдера. Затем определяется общая сумма ремонта, которая и отражается в договоре. Выполненные работы токаря, слесарей внутри РТП оформляют нарядами на сдельную работу (индивидуальными) [5, с. 292].

После выполнения работ, оказания услуг потребителям возникающая дебиторская задолженность (при последующей оплате) отражается исходя из цены, заложенной в договоре на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [6, с. 160]. На сумму оплаты за выполненные работы и оказанные услуги ремонтно - техническое предприятие предъявляет расчетные документы потребителю.

При погашении потребителями своей задолженности они списывают ее с кредита счета 62.

Аналитический (детальный) учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ремонтно - технических предприятиях ведется по каждому предъявленному потребителям (заказчикам) счету, а при расчетах в порядке плановых платежей - по каждому покупателю и заказчику [7, с. 38].

Основным регистром учета взаиморасчетов с потребителями выполненных работ и оказанных услуг в ремонтно - техническом предприятии является оборотная ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Основными контрагентами расчетов являются сельскохозяйственные предприятия разных форм собственности и хозяйствования [8, с. 234].

В целом постановка аналитического учета (детального) в РТП должна обеспечивать получение информации по следующим объектам:

- потребителям (заказчика) по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- потребителям (заказчика) по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным [9, с. 72].

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету расчетов с контрагентами
ремонтно-технических предприятий

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
Начислена задолженность покупателям и потребителям услуг РТП	62	90/1
Начислен НДС	90/3	68
Погашена задолженность покупателями и потребителями услуг с расчетных счетов или в внесения денежных средств в кассу РТП	51,50	62
Погашена задолженность покупателями и потребителями услуг путем взаимозачетов	60	62

Далее на основании оборотной ведомости по счету 62 в РТП формируют Главную книгу, где в разрезе каждого месяца и в целом за год показывают сумму дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с потребителями услуг, заказчиками и покупателями в разрезе корреспондирующих счетов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета РТП, соблюдение законодательства при выполнении расчетных операций операций несет руководитель предприятия. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он подписывает денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

Руководитель предприятия издает приказ об учетной политике, где конкретно отражены все параметры финансово-экономической деятельности предприятия, которые используются непосредственно в работе, проведение инвентаризации расчетов, порядок расчетов с контрагентами и т. д.

После утверждения учетной политики руководителем РТП бухгалтерия организации обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности. Оперативное получение учетной

информации о финансово – хозяйственной деятельности организации позволяет руководителям воздействовать на ход производства, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы и расчетов с контрагентами [10, с. 234].

Библиографический список

1. Никулин А.А., Горло В.И. Повышение качества учетной информации о состоянии дебиторской задолженности // Актуальные проблемы состояния экономики региона взгляд молодых: материалы студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2014. С. 155-158.
2. Михно А.А., Горло В.И. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с разными организациями, учреждениями и лицами в ОАО «Бежицкое» Брянского района // Актуальные проблемы состояния экономики региона: взгляд молодых: материалы студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 35-39.
3. Гринь М.Г., Горло В.И. Методы сбора доказательств при аудите расчетов с покупателями и заказчиками // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 237-242.
4. Гринь М.Г., Горло В.И. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 250-255.
5. Горло, В.И. Учетно-контрольное обеспечение системы управления производственными запасами в организациях хлебопекарной промышленности // Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения: материалы междунар. науч.-метод. конф. Брянск, 2014. С. 291–294.
6. Горло В.И. О некоторых подходах к оценке качества системы внутреннего контроля в отраслях АПК // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сб. науч. тр. Брянск, 2015. С. 158-162.
7. Горло В.И. Роль аудита расчетов на предприятиях разных форм собственности // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 35-40.
8. Горло В.И. Аудит налогообложения деятельности экономических субъектов // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 233-236.
9. Торшина О.В., Горло В.И. Бухгалтерский учет и контроль учета расчетов с персоналом по оплате труда на материалах Комаричского ПОСПО // Актуальные проблемы состояния экономики региона: взгляд молодых: материалы студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 71-73.

10. Горло В.И. О необходимости применения бюджетирования накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2011. С. 232-235.

11. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова, О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенков, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.

12. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Материально-техническая база сельского хозяйства - основа развития аграрного сектора России (на примере Брянской области) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 6. С. 27-31.

УДК 657.631:631.15

РОЛЬ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Role of accounting and control of movement of materials
in agricultural enterprises*

Дворецкая Ю.А., к.э.н., доцент
Dvoretzkaya Yu.A.

ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского», Российская Федерация
Bryansk State University named after Academician I.G. Petrovsky

Аннотация. В статье автором рассмотрены вопросы учета материально-производственных запасов сельскохозяйственных предприятий. Основное значение отводится контролю над их движением и сохранностью. Учитывая отраслевые особенности, вопросы в этой области являются актуальными и требуют дальнейшего совершенствования.

Abstract. *The author's article discusses the accounting of the material and production stocks of agricultural enterprises. The main importance is to control their movement and safety. Given the industry's peculiarities, the issues in this area are relevant and require further improvement.*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, складской учет, материально - производственные запасы, инвентаризация, учетная политика, контроль, первичные документы, синтетический и аналитический учет.

Keywords: *accounting, warehouse accounting, material and production inventory, inventory, accounting policy, control, primary documents, synthetic and analytical accounting.*

Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием материально-производственных запасов. В комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учета большое значение имеет формирование полной и достоверной учетной информации о наличии, движении и использовании производственных запасов на каждом предприятии, а также четкая организация внутрихозяйственного контроля над их сохранностью [1, с. 59].

СПК «Лотаки» относится к специализированным предприятиям. В 2018 г. оно специализировалось на производстве зерновых культур, т. к. эта отрасль в структуре товарной продукции заняла 69,27 %. Выручка от продажи товаров, работ, услуг в базисном периоде равна 9464 тыс. руб., а к 2018 году ее размер увеличился в два раза, составив 19954 тыс. рублей. Анализируя показатели, характеризующие эффективность использования ресурсов предприятия и показатели его финансовых результатов, было выявлено, что основные фонды, оборотные средства используются не достаточно эффективно. В то же время эффективность использования капитала хозяйства в 2018 г. возросла по отношению к базисному периоду. Кроме того, хозяйству не хватает оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств, т. к. коэффициент покрытия составил в 2018 г. 0,40, что не соответствует нормативному ограничению, которое должно быть $> 2 - 2,5$.

Бухгалтерский учет в СПК «Лотаки» ведется ручным способом на бумажных носителях. На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета. Однако стоит отметить, что четкой формулировки способа ведения бухгалтерского учета в Учетной политике нет. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах, на отдельных бланках произвольной формы, а так же на других носителях информации [2, с. 160].

Особенностью применения первичной документации в СПК «Лотаки» является то, что здесь применяются документы, отражающие специфику деятельности организации при сохранении единых принципов их построения. Но при этом необходимо отметить, что в СПК отсутствуют типовые формы некоторых первичных документов и учетных регистров, в связи с чем, хозяйственные операции оформляются на приспособленных формах.

Учет ведется в соответствии с планом счетов на активном счете 10 «Материалы», с разбивкой по субсчетам [3, с. 293].

В СПК «Лотаки» применяются, необходимые первичные документы, отражающие поступление и выбытие материально-производственных запасов.

По результатам ознакомления с организацией складского хозяйства в СПК «Лотаки» были выявлены следующие сведения: предприятие имеет склад для зерна и один склад для товароматериальных ценностей на территории с. Лотаки.

Складской учет материалов осуществляется материально ответственными лицами, с которыми заключен по установленной форме типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности [4, с. 36].

В СПК «Лотаки» материально-ответственное лицо не осуществляет составление промежуточной первичной документации. Учет материальных ценностей осуществляется сразу в Отчете о движении материальных ценностей (ф. № 265-АПК) (на сегодняшний день новой формой является Форма № МХ – 20 а).

Затем производится обобщение данных всех отчетов о движении товарно-материальных ценностей в регистрах синтетического учёта в целом по хозяйству. Для этой цели в СПК «Лотаки» используют специфический регистр - журнал-ордер №10/1 (вместо типового журнала – ордера 10-АПК) по счетам производственных запасов.

Недостатком является то, что в качестве регистра аналитического учета не используется Ведомость учета материальных ценностей форма 46-АПК, предназначенная для распределения израсходованных материалов по направлениям затрат.

Изучив состояние внутрихозяйственного контроля на предприятии, нами была проведена с использованием специального теста его оценка и установлена как средняя. На предприятии основным элементом контроля является инвентаризация, которая носит формальный характер [5, с. 75].

На предприятии не всегда издается приказ о проведении инвентаризации и не разрабатывается план проведения инвентаризации, что является недостатком в этой работе и не обеспечивает эффективного контроля над сохранностью материально-производственных запасов [6, с. 234].

Для проверки сохранности товарно-материальных ценностей на складах, в хозяйстве необходимо создать постоянную инвентаризационную комиссию. Результаты инвентаризации по каждому виду иму-

щества должны оформляться в инвентаризационных описях типовых форм [7, с. 159]. Проведя оценку состава и структуры производственных запасов СПК «Лотаки», было выявлено, что предприятие увеличило объем запасов в отчетном периоде, по отношению к базисному на 17394 тыс. рублей. При этом объем сырья и материалов в структуре запасов имеет стабильную динамику к увеличению, составив в 2018 году 46,3% в общей структуре запасов. В целях совершенствования бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов на предприятии нами предлагаются следующие рекомендации. Внести изменения в учетную политику, которые позволят более точно отразить применительно к анализируемому хозяйству: - какие именно активы относятся к материально-производственным запасам;

по какой стоимости осуществляется процесс учета приобретения и заготовления ценностей, а так же как производится оценка, при отпуске запасов в производство и при ином их выбытии;

- разработать положение о бухгалтерии, должностные инструкции график документооборота;

- ввести применение таких форм первичной документации, акт о приеме материалов, карточка учета материалов, акт расхода семян и посадочного материала;

- для рациональной организации складского учета со стороны бухгалтерской службы необходимо систематически осуществлять на складах проверку своевременности и правильности оформления первичных документов и записей в карточки учета материалов [8, с. 14].

В целях обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей периодически должна проводиться инвентаризация, с составлением сопутствующих документов; результаты проведения инвентаризации, так же необходимо оформлять соответствующей документацией. Для последовательности проведения проверки МПЗ необходимо использовать общий план аудиторской проверки учета материально-производственных запасов [9, с. 144].

Так же для того чтобы оценить состояние системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля может быть применена процедура тестирования, которая может быть представлена в форме тестов, вопросника или анкет. Для дальнейшего совершенствования учёта и контроля руководству предприятия необходимо постоянно повышать квалификацию, как работников бухгалтерии, так и всех специалистов работающих в хозяйстве, проводить политику по привлечению высококвалифицированных специалистов. Предложенные мероприятия будут способствовать эффективному управлению оборотными активами данного сельскохозяйственного предприятия [10, с. 235].

Библиографический список

1. Луговец О.С., Горло В.И. Рационализация системы внутреннего контроля за движением готовой продукции в СПК «Надежда» // Актуальные проблемы состояния региона: взгляд молодых: материалы студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 58-60.
2. Анищенко Е.Н., Горло В.И. Проблемы в организации производственно-го учета продукции основного стада КРС // Актуальные проблемы состояния экономики региона взгляд молодых: материалы студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2014. С. 159-162.
3. Горло В.И. Учетно-контрольное обеспечение системы управления производственными запасами в организациях хлебопекарной промышленности // Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения: материалы междунар. науч.-метод. конф. Брянск, 2014. С. 291-294.
4. Горло В.И. Роль аудита расчетов на предприятиях разных форм собственности // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 35-40.
5. Морозов Р.П., Горло В.И. Бухгалтерский управленческий учет и контроль накладных расходов в ООО «Дружба» Жирятинского района // Актуальные проблемы состояния экономики региона: взгляд молодых: материалы студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 74-75.
6. Горло В.И. Аудит налогообложения деятельности экономических субъектов // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 233-236.
7. Горло В.И. О некоторых подходах к оценке качества системы внутреннего контроля в отраслях АПК // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сб. науч. тр. Брянск, 2015. С. 158-162.
8. Горло В.И. Управленческие аспекты учета при производстве продукции растениеводства // Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики: сб. науч. тр. по материалам II междунар. науч.-практ. конф. Горки, 2015. С. 13-15.
9. Горло В.И. Преимущество применение системы «Директ-костинг» в управлении затратами организации // Актуальные вопросы развития аграрной науки в современных экономических условиях: материалы IV-ой междунар. науч.-практ. конф. молодых учёных. Брянск. 2015. С. 143-147.
10. Горло В.И. О необходимости применения бюджетирования накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2011. С. 232-235.
11. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафонов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова. О.Г. Высоцкий,

В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенков, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.

12. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Материально-техническая база сельского хозяйства - основа развития аграрного сектора России (на примере Брянской области) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 6. С. 27-31.

13. Дьяченко О.В. Организационно-экономический механизм развития интеграционных связей машинно-технологических станций с сельскими товаропроизводителями: дис. ... канд. эк. наук / Брянская государственная сельскохозяйственная академия. Брянск, 2005

УДК 657.21:631.15

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Accounting of finished product output in agricultural organizations

Дедова О.В., к.э.н., *o.vod2012@yandex.ru*

Дворецкая Ю.А., к.э.н., доцент, *dvorezul@mail.ru*

Dedova O.V., Dvoretzkaya Y.A.

ФГБОУ ВО Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского, Российская Федерация
Bryansk State University named after the academician I. G. Petrovsky

Аннотация. Готовая продукция предприятий АПК обеспечивает удовлетворение продовольственных заказов населения страны для нормального существования граждан. Ее производственное разнообразие на территории России обусловлено как широким кругом потребностей, так и географической протяженностью, включающей несколько климатических поясов. Специфика производства готовой продукции сельскохозяйственных организаций влияет на учетно - аналитическое обеспечение данных об объемах производства и величине понесенных затрат, полнота и достоверность которых определяют дальнейшие пути развития хозяйствующего субъекта в выбранной отрасли АПК.

Abstract. *Finished products of agricultural enterprises provide satisfaction of food orders of the country's population for the normal existence of citizens. Its production diversity on the territory of Russia is due to both a wide range of needs and geographical extent, including several climatic zones. The specifics of the production of finished products of agricultural*

organizations affect the accounting and analytical provision of data on production volumes and the amount of costs incurred, the completeness and reliability of which determine the further development of the economic entity in the selected agricultural sector.

Ключевые слова: готовая продукция, фактическая себестоимость, нормативная себестоимость, отклонения.

Keywords: *finished products, actual cost, standard cost, deviation.*

Готовая продукция в России производится в двух макроотраслевых комплексах: растениеводство и животноводство. Высокая зависимость от агроклиматических условий определяет специализацию предприятий АПК по регионам нашей большой страны. Отрасли сельского хозяйства РФ представлены как традиционными сегментами, так и экзотическими в виде страусиных ферм. Но всех их объединяет одно обстоятельство - производимый продукт всегда находит потребителя. Основу российского растениеводства составляет зерновое хозяйство, в котором лидерство отведено пшенице. Широко распространено выращивание пропашных культур, в частности картофеля и свеклы, бобовых, подсолнечника и льна. Вся названная продукция экспортируется иностранным покупателям [1, с. 33].

Кроме того, продукция растениеводства является естественным источником кормовой базы для отрасли животноводства. В зависимости от климатического пояса в России развито оленеводство, выращивание крупного рогатого скота на молоко и мясо, мелкого скота и птицы, которые дополнительно дают шерсть и яйца. Развиваются отрасли рыболовства и пчеловодства, другие [2, с. 46].

Таким образом, готовая продукция сельскохозяйственного производства представляет собой материальные ценности растительного и животного происхождения, включая животных и птицу, прошедшие весь цикл выращивания или определенные технологические стадии в соответствии с требованиями покупателей и заказчиков, установленных стандартов или других характеристик.

Одной из особенностей производства продукции в сельском хозяйстве является ее сопряженность, т.е. практически никогда не производится какой-то один продукт, обычно выбирается подотрасль в зависимости от географического расположения и в ее условиях выращивают несколько видов продукции либо один вид, отходы от которого являются кормовой или минеральной базой для других направлений сельского хозяйства [3, с. 16].

Другая особенность связана с принципом неравномерного вы-

хода продукции - в зависимости от времени года - то меньше (например, зимой), то больше (лето, осень); в зависимости от заказа потребителей - молодняк в живом весе или мясо взрослых животных, семена на посадку или переработку для употребления в пищу и т.д.

Отличительные черты сельскохозяйственного производства обусловили и специфику учетно-аналитического процесса признания готовой продукции в составе активов предприятий АПК. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (выполнения работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях может осуществляться по фактической или плановой (нормативной) себестоимости. Для это в плане счетов предусмотрены соответствующие счета: 43 «Готовая продукция» и 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Причем счет 40 применяется при оприходовании продукции по учетным ценам, но данные цены можно применять и без использования счета 40, открыв к счету 43 субсчет «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной». Хотя, на наш взгляд, если используется нормативная или плановая себестоимость, то при многообразии выпускаемой продукции удобнее использовать все же счет 40.

Актуальность учета производимой продукции по нормативным (плановым) ценам объясняется трудностью расчета фактической себестоимости на конкретную дату выхода готового продукта. Для сельского хозяйства практически всегда характерно наличие незавершенного производства, когда внесены удобрения или засеяны поля, а урожай не собран, получен или куплен молодняк, а до особой основного стада еще не дорос и т.п. [4, с. 67].

Удобным является использование в качестве нормативной цены стоимость единицы продукции за прошлый отчетный период, можно его скорректировать на инфляционные процессы, отраженные в официальных данных или рассчитанные предприятием самостоятельно. Плановой учетная стоимость будет признаваться при изготовлении новых видов продукции, затраты на выпуск которой вначале следует запроектировать путем составления плановой калькуляции, итогом которой и является расчет условной (временной, первоначальной) себестоимости [5, с. 15].

Оприходование готовой продукции в бухгалтерском учете будет иметь вид:

Дт 43 «Готовая продукция» - Кт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - в течение периода формируется нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции;

Дт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные произ-

водства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - Кт 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. - учтены фактические затраты на производство продукции (работ, услуг) производственных цехов предприятия;

Дт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - Кт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - признается в учете готовая продукция по фактической себестоимости;

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» - Кт 43 «Готовая продукция» - списана нормативная стоимость при продажах продукции.

Поскольку плановая и фактическая себестоимость никогда не совпадают, то следует признавать и отклонения между этими величинами. Списание отклонений по бухгалтерским правилам осуществляется при реализации или ином выбытии готовой продукции дополнительной проводкой или сторнировочной записью:

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» - Кт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - списано превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой);

Дт 90/2 «Себестоимость продаж» - Кт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - сторно - списано превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической.

Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на конец месяца не имеет. В результате, если организация не полностью продала или использовала продукцию, то в балансе она отражается по нормативной стоимости, а все отклонения будут списаны на себестоимость проданной продукции независимо от объема продаж, увеличивая расходы по обычным видам деятельности [5, с. 14].

То есть, если затраты сельскохозяйственные предприятия могут определить затраты на момент выпуска продукции (работ, услуг) и документального оформления данного факта, то готовые продукты могут в учете оцениваться по фактической себестоимости. Если реальные затраты в текущий момент определить сложно, то устанавливаются учетные цены, по которым продукция (работы, услуги) и ее остатки отражаются в течение отчетного периода и в бухгалтерской отчетности, а отклонения между планом и фактом относятся на себестоимость продаж. Обязательное условие применяемого способа учета готовой продукции - отражение выбранного способа в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В рамках описания учетных инструментов при оприходовании готовой продукции нельзя не отметить многообразие первичных документов, которые оформляются при поступлении продукции растениеводства и животноводство из производства. Например, при получении приплода составляется акт на оприходование приплода животных, учет молока ведется в журнале учета надоя молока, прием продукции растительного происхождения сопровождается составлением талона водителя или комбайнера, данные из которых переносятся в итоговый реестр приема продукции. Оформляются ведомости учета движения молока, аналитического учета животных, учета движения зерна и другой продукции, внутривладельческие накладные, в конечном итоге - книги складского учета и отчеты о движении материальных ценностей.

Обобщая вышесказанное, считаем, что именно учетно-аналитические инструменты в своей комплексности позволяют оптимально и в полном объеме формировать информацию о реальных объемах готовой продукции, их фактической себестоимости для развития предприятий АПК в выбранных отраслях и оптимально ориентироваться на потенциальный перечень покупателей производимого продукта [7, с. 77].

Библиографический список

1. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Методические аспекты оценки эффективности функционирования машинно-технологических станций // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2017. № 4. С. 33-37.
2. Дьяченко О.В., Храменкова А.О., Раевская А.В. Экономико-статистический анализ посевных площадей в Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2016. № 1(53). С. 46-50.
3. Управление производственными запасами в организациях АПК / О.В. Дедова, Н.Н. Ковалева, Л.В. Ермакова, Ю.Н. Катков // АПК: экономика, управление. 2019. № 1. С. 15-25.
4. Горло В.И. Новые подходы к учету затрат продукции плодоводства // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 67-73.
5. Ковалева Н.Н., Дедова О.В. Учетно-аналитические инструменты признания затрат на производство продукции (работ, услуг) // Вестник Дагестанского государственного университета. Сер. 3: Общественные науки. 2016. Т. 31, № 3. С. 13-18.
6. Горло В.И. О некоторых альтернативных вариантах ведения учета затрат в сельскохозяйственных организациях // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сб. III Всерос. (национальной) науч. конф. Новосибирск, 2018. С. 1243-1245.

7. Ягодные культуры в Центральном регионе России / И.В Казаков, С.Д. Айтжанова, С.Н. Евдокименко, В.Л. Кулагина, Ф.Ф. Сазонов. Брянск, 2009.

8. Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н. Анализ рентабельности взаимодействия с покупателями и заказчиками сельскохозяйственной продукции в финансовом учете // Бухучет в сельском хозяйстве. 2017. № 5-6. С. 71-86.

9. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова. О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.

10. Опыт организации рационального использования земель сельскохозяйственного назначения в крупных агрохолдингах Брянской области / В.Е. Ториков, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, Е.Я. Лебедевко, О.М. Михайлов, Т.В. Иванюга; под ред. Н.М. Белоуса. Брянск, 2014.

11. Дьяченко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организации: курс лекций для бакалавров. Брянск, 2015.

УДК 338.2

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА УРОВНЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Methodological aspects of analyzing the level of business activity of an enterprise

Дьяченко О.В., к.э.н., доцент, *doksa1979@mail.ru*
Dyachenko O.V.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы оценки уровня деловой активности предприятия. Рассмотрена система количественных и качественных критериев, основные показатели и коэффициенты деловой активности предприятия.

Abstract. *The article discusses the issues of assessing the level of business activity of an enterprise. The system of quantitative and qualitative criteria, main indicators and coefficients of business activity of the enterprise are considered.*

Ключевые слова: уровень деловой активности предприятия, эффективность работы предприятия, показатели деловой активности, коэффициенты деловой активности.

Keywords: *the level of business activity of the enterprise, the efficiency of the enterprise, business activity indicators, business activity coefficients.*

Обязательной составляющей управления является оценка деловой активности организации, которая необходима для анализа результатов и эффективности производственной деятельности. Этим объясняется высокая важность проблемы объективной оценки деловой активности практически для каждой организации [1, 2, 3, 4, 5].

В научной литературе можно найти множество определений категории деловой активности организации. Одни авторы считают деловую активность понятием широким, другие отводят ей роль связующего звена в системе показателей комплексного экономического анализа, а то и вовсе ограничиваются лишь упоминанием о данной сфере анализа в своих исследованиях.

Деловая активность предприятия измеряется с помощью системы количественных и качественных критериев. В составе качественных критериев можно выделить:

широта рынков сбыта продукции (внутренних и внешних); деловая репутация предприятия, выраженная имиджем клиентов, пользующихся услугами данного предприятия;

конкурентоспособность предприятия; наличие постоянных поставщиков и потребителей; степень выполнения плановых заданий и программ, обеспечение выполнения поставленных задач и темпы роста показателей финансово-хозяйственной деятельности; уровень эффективности использования ресурсов предприятия и т.п. [6, 7, 8, 14, 15].

К количественным критериям относятся абсолютные и относительные показатели, которые в свою очередь включают в себя соотношение темпов роста чистой прибыли, выручки и средней величины активов, а также показатели оборачиваемости и рентабельности предприятия.

В процессе анализа деловой активности такие неформализованные критерии необходимо сопоставлять с аналогичными параметрами конкурентов, действующих в данной отрасли или сфере бизнеса, что позволит определить слабые места конкурентов [11, 12, 13].

Количественные критерии деловой активности характеризуются абсолютными и относительными показателями. Абсолютные показатели, как правило, характеризуют соотношение таких показателей,

как прибыль, выручка, величина активов и т.д. Относительные показатели предусматривают оценку различных коэффициентов, в частности: рентабельность активов и капитала, оборачиваемость активов и капитала и др.

Бухгалтерская и управленческая отчетность организации является информационной базой для проведения анализа деловой активности [3]. В основном данные для расчета показателей деловой активности берутся из Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и Формы № 2 «Отчет о финансовых результатах». Для согласованности информации, полученной из разных документов, используют бухгалтерскую книгу, оборотные ведомости и ведомости инвентаризаций.

В бухгалтерской отчетности представлена информация о финансовом состоянии предприятия, а именно о наличии финансовых ресурсов предприятия, их распределении и использовании, данные о финансовых результатах (прибыли), наличии и движении собственного и заемного капитала, денежных потоках, состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей, состоянии и изменениях основных средств, нематериальных активов и т.п. [1].

Деловая активность в финансовом аспекте проявляется в скорости оборота средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных коэффициентов - показателей оборачиваемости, причем:

- от скорости оборота средств зависит размер годового оборота;
- размерами оборота, а, следовательно, и с оборачиваемостью, связана относительная величина условно-постоянных расходов: чем быстрее оборот, тем меньше на один оборот приходится этих расходов;
- ускорение оборота на той или иной стадии кругооборота средств зависит от того, как быстро совершается оборот на других стадиях.

При анализе деловой активности предприятия необходимо уделить внимание управлению денежными средствами. Управление денежными средствами начинается с момента заключения договора на поставку продукции или с момента выписки покупателю счета-фактуры на оплату продукции и получения предварительной оплаты (возможны варианты), а заканчивается выплатами кредиторам, персоналу, бюджетам и т.п. При этом управление денежными средствами тесно связано с управлением дебиторской задолженностью, которая может возникнуть на различных этапах операционного цикла. Если дебиторская задолженность возникает на последнем этапе цикла производства и реализации продукции, она, как правило, переходит в состав оборотных активов, которые служат ресурсом для производства и реализации сле-

дующей партии товаров (работ, услуг), но это не всегда устраивает дебиторов. Анализ дебиторской задолженности имеет особое значение в периоды инфляции, когда такая иммобилизация собственных оборотных средств становится особенно невыгодной [13].

При оценке деловой активности предприятия следует уделить значительное внимание рентабельности и эффективности работы предприятия.

Показатели рентабельности позволяют оценить результаты деятельности предприятия в целом. Они дают также возможность сравнивать между собой альтернативные варианты использования авансированных ресурсов и текущих затрат с точки зрения их эффективности.

Показатели оборачиваемости могут исчисляться по всем оборотным средствам в целом и отдельно по материальным оборотным средствам и дебиторской задолженности.

Если оборачиваемость оборотных средств в днях в отчетном году меньше прошлогодней, это свидетельствует об ускорении оборачиваемости оборотных средств, а, следовательно, о более эффективном их использовании. Замедление оборачиваемости оборотных средств говорит об их неэффективном использовании.

В обобщенном виде можно утверждать, что оценка деловой активности предприятия сводится, в конечном счете, к определению эффективности управления капиталом, находящимся в распоряжении предприятия. И основными показателями являются:

1) *выручка от продаж и чистая прибыль* (позволяют оценить эффективность управления всей суммой авансированного капитала);

2) *производительность труда* (оценивает эффективность управления трудовыми ресурсами - человеческим капиталом, в том числе и предпринимательскими способностями менеджеров);

3) *оборачиваемость оборотных средств* (позволяет оценить эффективность оборотным капиталом и др.). Факторами ускорения оборачиваемости оборотных средств являются оптимизация производственных запасов, эффективное использование материальных, трудовых и денежных ресурсов, сокращение длительности производственного цикла, сокращение сроков пребывания оборотных средств в остатках готовой продукции и в расчетах.

Деловая активность предприятия характеризует эффективность текущей деятельности предприятия и связана с результативностью использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия.

К показателям деловой активности относятся:

1) *Фондоотдача* – показывает, сколько дохода получает предприятие с 1 рубля, вложенного в производство готовой продукции. Её рост, может быть, достигнут или из-за повышения объема реализации продукции или за счет более высокого технического уровня основных средств.

2) *Производительность труда (выработка на одного работника)*. Под производительностью труда понимается его результативность, способность человека производить за единицу рабочего времени определенный объем продукции.

3) *Оборачиваемость материальных средств* – характеризует продолжительность прохождения запасами всех стадий производства за отчетный период. Чем больше оборотов, тем лучше используются запасы предприятия.

4) *Оборачиваемость денежных средств* – показывает за сколько в среднем дней оборачиваются денежные средства в анализируемом периоде в днях.

5) *Срок погашения дебиторской задолженности* – показывает, сколько в среднем дней погашается дебиторская задолженность организации.

6) *Оборачиваемость дебиторской задолженности* – показывает, сколько раз в среднем дебиторская задолженность превращалась в денежные средства в течение отчетного периода, если в днях – срок погашения дебиторской задолженности.

7) *Срок погашения кредиторской задолженности* – показывает средний срок возврата долгов организации по текущим обязательствам.

8) *Оборачиваемость кредиторской задолженности* – показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию, если в днях – срок погашения кредиторской задолженности.

9) *Период погашения задолженности поставщикам* – показывает средний срок погашения задолженности поставщикам и подрядчикам.

10) *Длительность процесса производства* – показывает сколько в среднем занимает процесс производства того или иного изделия при определенных затратах за анализируемый период.

Коэффициенты деловой активности характеризуют результаты и эффективность текущей основной производственной деятельности. Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сравнения деятельности данного предприятия и аналогичных по сфере приложения капитала предприятий. Качественными

критериями являются: широта рынков сбыта продукции; наличие продукции, поставляемой на экспорт; репутация предприятия, выражающаяся в известности клиентов, пользующихся услугами предприятия и др. Количественная оценка делается по двум направлениям: степень выполнения плана по основным показателям, обеспечение темпов их роста и уровень эффективности использования ресурсов предприятия.

К коэффициентам деловой активности относятся:

1) *Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)* – показывает эффективность использования имущества, отражает скорость оборота (в количестве оборотов за период всего капитала организации).

2) *Коэффициент оборачиваемости мобильных средств*– показывает скорость оборота всех оборотных средств организации (как материальных, так и денежных).

3) *Коэффициент отдачи нематериальных активов*– показывает эффективность использования нематериальных активов.

4) *Коэффициент отдачи собственного капитала*– характеризует различные аспекты деятельности: с финансовой точки зрения – скорость оборота вложенного капитала; с экономической – активность денежных средств, которыми рискует вкладчик; с коммерческой – отражает излишек продаж или их недостаток.

5) *Коэффициент оборачиваемости средств в расчётах* – показывает, сколько раз в среднем оборачивались средства в дебиторской задолженности в течение отчётного периода.

6) *Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности* – показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организации.

Рассмотрев и коротко изложив существующие точки зрения и предложения авторов по вопросам оценки деловой активности, отметим, что её уровень во многом определяет эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Библиографический список

1. Попова В.Б., Иванова О.И. Финансовый анализ организации с учетом требований внешних и внутренних пользователей // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сб. ст. VIII Всерос. науч.-практ. конф. Пенза, 2020. С. 152-155.

2. Кривова А. В. Сравнительная характеристика методик оценки деловой активности // Принципы и технологии экологизации производства в сель-

ском, лесном и рыбном хозяйстве: материалы 68-ой междунар. науч.-практ. конф. Рязань, 2017. С. 277-281.

3.Кривова А. В. Подходы к оценке деловой активности предприятия // Инновационное развитие современного агропромышленного комплекса России: материалы нац. науч.-практ. конф. Рязань, 2016. С. 379-382.

4.Милютина Е.М., Войтова Н.А., Ульянова Н.Д. Реализация инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 187-191.

5.Фудина Е.В., Курмаева И.С. Особенности инноваций в агропромышленном комплексе // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф. молодых ученых. Пенза, 2017. С. 235 -237.

6.Дьяченко О.В. Методы эффективного управления финансами предприятия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 130-135.

7.Чернова Ю.В., Баймишева Т.А, Курмаева И.С. Экономические принципы составления отчета о финансовых результатах // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 449-452.

8.Чернова Ю.В. Совершенствование учетно-документальной базы для формирования информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности // Известия Самарской государственной с.-х. академии. 2015. № 2. С. 48-52.

9.Васькин В.Ф., Нестеренко Л.Н., Васькина Т.И. Современное состояние АПК России: тенденции и перспективы //Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 1. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2017. С. 116-122.

10. Севрюкова С.В., Коростелева О.Н. Формирование денежных доходов населения как социально-экономический аспект регулирования уровня жизни // Концепт. 2017. № 11. С. 151-155.

11. Подобай Н.В. Как повысить доходность товаропроизводителей // Вестник Брянской ГСХА. 2016. № 2 (54). С. 76-81.

12. Сапожникова С.М., Рейхерт Н.В. Особенности организации финансового мониторинга в России // Наука Красноярья. 2019. Т. 8, № 2. С. 72-82.

13. Рейхерт Н.В., Сапожникова С.М. Влияние финансового сектора на экономическую безопасность региона // Экономика и бизнес: теория и практика.2019. № 9. С. 139-140.

14. Влияние инновационной среды на экономическую и экологическую безопасность региона / А.И. Грищенков, А.М. Хлопяников, Г.В. Хлопяникова, В.П. Грищенкова, Е.М. Подольникова // Управление социально-экономическими системами, правовые и исторические исследования: теория, методология и практика: материалы междунар. науч.-практ. конф. В 2 т. Брянск, 2018. С. 25-28.

15. Васькин В.Ф., Карагузина Н.Г. Продовольственная безопасность в Российской Федерации // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 369-374.

16. Информационно-консультационная служба в сельском хозяйстве зарубежных стран и России / В.Е. Ториков, В.Ф. Мальцев, Н.М. Белоус и др. Брянск, 2004.

17. Михайлов О. Условия выхода из аграрного кризиса // Экономист. 1998. № 11. С. 92-94.

УДК 657.622

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Features of the analysis of the use of basic funds of the enterprise

Дьяченко О.В., к.э.н., доцент, *doksa1979@mail.ru*
Dyachenko O.V.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены методические основы анализа основных средств предприятия. Рассмотрен алгоритм комплексного анализа основных средств, обобщающие и частные показатели интенсивности и эффективности использования основных средств предприятия.

Abstract. *The article discusses the methodological foundations of the analysis of fixed assets of the enterprise. An algorithm for the complex analysis of fixed assets, generalizing and particular indicators of the intensity and efficiency of the use of fixed assets of the enterprise, is considered.*

Ключевые слова: анализ эффективности использования основных средств предприятия, оценка уровня технического состояния и развития производственного потенциала, обобщающие и частные показатели эффективности использования основных средств.

Keywords: *analysis of the efficiency of using fixed assets of the enterprise, assessing the level of technical condition and development of production potential, generalizing and particular indicators of the efficiency of using fixed assets.*

Состояние и использование основных средств – один из важнейших аспектов аналитической работы, т.к. именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – главного фактора повышения эффективности производства.

Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений [1, 2, 3, 4, 5].

Основной целью анализа основных средств является определение путей повышения эффективности их использования.

Задачами анализа состояния и эффективного использования основных средств являются:

- установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами – соответствие величины состава и технического уровня фондов потребности в них;

- изучение состава и динамики основных средств, темпов обновления активной части;

- выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия;

- изучение технического состояния основных средств и особенно наиболее активной их части - машин и оборудования;

- определение степени использования основных средств и факторов, на нее повлиявших;

- установление полноты применения парка машин и оборудования и его комплексности;

- выяснение эффективности использования оборудования во времени и мощности;

- определение влияния использования основных фондов на объем продукции и другие экономические показатели работы хозяйствующего субъекта;

- выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема продукции и прибыли за счет улучшения использования основных фондов [6, 7, 8].

Полнота и достоверность результатов анализа основных средств зависят от качества, содержания экономической информации, используемой в анализе. Возможности анализа основных средств на предприятиях ограничены низким уровнем организации оперативно-технического учета времени и простоев оборудования, их производительности и степени загрузки, отсутствием аналитических, финансовых результатов по операциям с объектами основных фондов.

Анализ основных средств ведется по следующим основным направлениям:

- анализ наличия, структуры и показателей движения основных средств на предприятии;

- анализ обеспеченности предприятия основными средствами;

- анализ основных показателей эффективного использования основных средств;

- анализ использования оборудования производственной мощности предприятия и производственных площадей.

В дальнейшем рассмотрим более подробную методику проведения анализа основных средств.

Анализ основных средств начинают с изучения объема основных средств их динамики, в целом по всем основным средствам и по активным средствам, и структуры. Для этого составляется таблица, в которой указаны группы основных средств и стоимость каждой из них в отчетном и предыдущем периоде. В таблице рассчитывают долю каждой группы основных средств и показатели их динамики.

Данные в таблице позволяют оценить изменения, происходящие в состоянии основных средств. Положительной оценки заслуживают опережающие темпы роста активной части основных средств по сравнению с ростом других групп основных средств.

Оценку уровня технического состояния и развития производственного потенциала начинают с анализа состава и движения основных средств. Под составом основных средств понимают внутренние соотношения его частей. Под движением подразумевают поступление, выбытие, износ, замену, обновление, увеличение или уменьшение основных средств. От изменений структуры, их движения во многом зависит технический уровень производства. Поэтому состав и движение основного капитала рассматривается в комплексе.

Анализ структуры основных средств позволяет оценить их состав с точки зрения степени их использования в производственном процессе.

Для обобщенной характеристики состояния основных средств на определенную дату и интенсивности движения используют следующие показатели:

- коэффициент обновления , характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года;

- срок обновления основных средств, показывающий в какие сроки произошли обновления основных средств;

- коэффициент выбытия, показывающий какая часть основных средств выбыла в отчетный период;
- коэффициент прироста отражает, насколько обновленная часть основных средств превышает над выбывшими основными средствами;
- коэффициент технической годности показывает степень годности основных средств предприятия.
- коэффициент износа характеризуют долю той части стоимости основных средств, которая перенесена на продукт.

От эффективности использования основных фондов зависит эффективность функционирования предприятия, рост валовой продукции, выручки от продаж и прибыли [9, 10, 11]. Эффективность использования основных средств определяется с помощью системы показателей, которые условно можно разделить на две группы: обобщающие и частные.

К обобщающим показателям, характеризующим эффективность использования всей совокупности основных фондов, относятся показатели фондоотдачи, фондоемкости и рентабельности основных средств. Рассчитывается также относительная экономия основных средств:

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, сравнение показателей в анализируемых годах по сравнению с показателями в базисном году, проводятся межхозяйственные сравнения. С целью более глубокого анализа эффективности использования основных средств, показатель фондоотдачи определяется по всем основным средствам, фондам производственного назначения, их активной части.

В целях обеспечения комплексного анализа эффективности использования основных фондов широко используется факторная взаимосвязь показателей использования основных средств, которая позволяет отобрать наиболее характерные свойства, структурные и функциональные зависимости эффективности использования основных фондов предприятия от отдельных факторов [12, 13, 14].

Основные частные показатели использования основных средств можно объединить в три группы:

- показатели экстенсивного использования основных средств, отражающие уровень использования их по времени;
- показатели интенсивного использования основных средств, отражающие уровень их использования по мощности (производительности);
- показатели интегрального использования основных средств,

учитывающие совокупное влияние всех факторов – как интенсивных, так и экстенсивных.

К первой группе показателей относятся: коэффициент экстенсивного использования оборудования, коэффициент загрузки оборудования, коэффициент сменности работы оборудования.

Показатели интенсивного использования основных средств отражают уровень их использования по мощности (производительности). Важнейшим из них является коэффициент интенсивного использования оборудования.

К третьей группе показателей использования основных средств относятся коэффициент интегрального использования оборудования, коэффициент использования производственной мощности, показатели движения основных средств, показатели фондоотдачи, фондоемкости и ряд других.

После анализа обобщающих и частных показателей более подробно изучается степень использования производственных мощностей предприятия, отдельных видов машин и оборудования.

Степень использования производственных мощностей характеризуется показателями:

- экстенсивной загрузки, рассчитываемой как отношение фактического фонда рабочего времени оборудования к плановому фонду;
- интенсивной загрузки, рассчитываемой как отношение фактической и плановой среднечасовой выработки;

Обобщающим показателем, комплексно характеризующим использование оборудования, является коэффициент интегральной загрузки:

Следующим этапом анализа является определение фондовооруженности и технической вооруженности труда (анализ обеспеченности предприятия основными средствами) [15, 16, 17, 18].

В процессе анализа выявляются и изучаются факторы, которые тем или иным образом влияют на результаты деятельности предприятия и в частности на эффективность использования основных средств. Тем самым выявляются пути и резервы увеличения эффективности использования основных фондов. Ими могут быть ввод в действие неустановленного оборудования, его замена и модернизация, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий по НТП.

После проведения анализа определяются пути и резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Библиографический список

1. Решетникова Е.Г. Необходимость стратегического управления развитием институциональной среды агропродовольственного комплекса // Региональные агросистемы: экономика и социология: ежегодник. 2014. № 1. С. 5.
2. Соколов Н. А., Подольникова Е.М., Швецова О.А. Управление агропромышленной интеграцией зернопродуктового подкомплекса региона // Вестник Брянской ГСХ. 2016. № 3 (55). С. 9-14.
3. Васькин В.Ф., Нестеренко Л.Н., Васькина Т.И. Современное состояние АПК России: тенденции и перспективы // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2017. С. 116-122.
4. Васькин В.Ф., Карагузина Н.Г. Продовольственная безопасность в Российской Федерации // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 369-374.
5. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Материально-техническая база - основа развития аграрного сектора страны (на примере Брянской области) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 6. С. 27-31.
6. Аблеева А.М. Оценка состояния и интенсивности воспроизводства основных фондов сельского хозяйства // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 45.
7. Аблеева А.М. Влияние инвестиционной политики на формирование структуры основного капитала // Ученые записки РГСУ. 2009. № 7. С. 102-108.
8. Федоскин В.В., Бакулина Г.Н. Оценка эффективности использования основных средств в ООО Им. Алексашина Захаровского района Рязанской области // Приоритетные направления науч.-техн. развития агропромышленного комплекса России: материалы нац. науч.-практ. конф. Рязань, 2019. С. 388-393.
9. Силушин С., Пикушина М.Ю. Практические аспекты анализа основных средств // Студенческая наука: современные технологии и инновации в АПК: материалы студ. конф. Рязань, 2015. С. 162-166.
10. Анциферова О.Ю., Мягкова Е.А. Формирование стратегии инновационно-инвестиционного развития сельскохозяйственных организаций // Состояние и перспективы развития АПК: сб. ст. VII междунар. науч.-практ. конф. кафедры «Организация и информатизация производства». Пенза, 2019. С. 31-35.
11. Antsiferova O.Yu., Myagkova E.A., Tolstoshein K.V. Formation of the development strategy of the agro-industrial complex of the Tambov region on the basis of the scenario approach // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. 2019. С. 012084.
12. Сапожникова С.М. SWOT-АНАЛИЗ инвестиционной привлекательности Смоленской области // Социально-экономические проблемы развития предпринимательства: региональный аспект. Интернационализация малого и среднего бизнеса региона в рамках европейской сети поддержки предпринимательства (EEN). Смоленск, 2016. С. 236-243.
13. Фудина, Е.В., Курмаева И.С. Особенности инноваций в агропромышленном комплексе // Инновационные идеи молодых исследователей для

агропромышленного комплекса России: сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф. молодых ученых. Пенза, 2017. С. 235 -237.

14. Нефёдов Б.А., Хохрина О.М. Рациональная организация и эффективность форм использования техники в сельскохозяйственном производстве // Вестник Московского ГАУ им. В.П. Горячкина. 2010. № 6 (45). С. 69-73.

15. Хохрина О.М. Факторы повышения эффективности использования МТП // Инновационные подходы к формированию концепции эк. роста региона: материалы науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 123-126.

16. Бельченко С.А., Наумова М.П., Ковалев В.В. Технологическая модернизация - основа эффективности АПК // Вестник Курской ГСХА. 2018. № 7. С. 127-132.

17. Состояние и перспективы инновационного развития животноводства в Брянской области / А.А. Кузьмицкая, Е.Н. Кислова, М.А. Бабьяк, Е.Е. Бабьяк // Вестник Брянского государственного университета. 2013. № 3. С. 208-212.

18. Дьяченко О.В. Экономико-статистический анализ инвестиций в основной капитал // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы IV Всерос. (национальной) науч.-практ. конф. Курган, 2018. С. 425-428.

19. Дьяченко О.В. Организационно-экономический механизм развития интеграционных связей машинно-технологических станций с сельскими товаропроизводителями: дис. ... канд. эк. наук / Брянская государственная сельскохозяйственная академия. Брянск, 2005.

УДК 657.21

**УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПРОЦЕССОВ
ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

*Accounting and analytical tools for the production and sale
of agricultural products*

Ермакова Л.В., к.э.н., доцент, tkdtkd@yandex.ru

Мельгуй А.Э., к.э.н., доцент, mae1089@yandex.ru

Ermakova L.V., Melguy A.E.

ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского», Российская Федерация
Bryansk State University named after Academician I.G. Petrovsky

Аннотация. Учётно-аналитические инструменты процессов производства и реализации сельскохозяйственной продукции являются основными рычагами для рентабельного существования любого сельскохозяйственного предприятия. Снижение затрат на производство сель-

скохозйственной продукции является главной задачей предприятия, на которое влияют именно учётно-аналитические инструменты процессов производства. Поэтому необходимо полноценное отражение затрат на производство сельскохозяйственной продукции и ее реализацию.

Abstract. *Accounting and analytical tools for the production and sale of agricultural products are the main levers for the cost-effective existence of any agricultural enterprise. Reducing the cost of agricultural production is the main task of the enterprise, which is influenced by accounting and analytical tools of production processes. Therefore, it is necessary to fully reflect the costs of agricultural production and its implementation.*

Ключевые слова: себестоимость, затраты предприятия, готовая продукция, прибыль, пути оптимизации затрат.

Keywords: *cost, enterprise costs, finished products, profit, ways to optimize costs.*

Полное, своевременной и достоверное отражение затрат, а также исчисление себестоимости позволяет обеспечить администрацию предприятия необходимой информацией. Основной целью предприятия является получение прибыли при наименьших затратах. Данные о произведенных затратах и себестоимости служат для того, чтобы руководство смогла принимать эффективные управленческие решения. К ним могут быть отнесены – совершенствование производства, определение путей по снижению затрат на производство сельскохозяйственной продукции, оказываемых услугах, проводимых работ [1].

Учет затрат основного производства сельскохозяйственных предприятий, занятых при производстве продукции растениеводства ведется на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство», к которому выделяется субсчет «Растениеводство». Аналитический учет по этому субсчету ведут по видам затрат и выпускаемой продукции. По дебету субсчета обобщаются данные о затратах по всей номенклатуре возделываемой в хозяйстве культур, видам незавершенного производства, видам работ и затрат в растениеводстве, выступающим в качестве объектов учета. По кредиту счета отражается выход продукции растениеводства в оценке по плановой себестоимости в течение года и с корректировкой до фактической себестоимости в конце года [2].

На основании «Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях», утвержденных Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 № 792, для более детализированного аналитического учета внутри субсчета 20-1

«Растениеводство», затраты группируют по калькуляционным статьям растениеводства. Себестоимость единицы продукции по культурам одного вида продукции (без побочной) определяется делением общей суммы затрат по данной культуре (группе культур), учтенной по дебету соответствующего аналитического счета, на валовой выход продукции (количество), отраженный по кредиту счета [5].

Учет затрат вспомогательного производства сельскохозяйственных предприятий ведется на активном счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по этому счету формируется по видам производств. Кроме того, на этом счете исчисляют фактическую себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг вспомогательного производства. Порядок учета затрат по счету 23 аналогичен рассмотренному выше порядку по счету 20 «Основное производство» субсчет «Растениеводство». По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в течение месяца на основании первичных документов непосредственно в момент возникновения отражают прямые затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции (работ, услуг) вспомогательным производством. По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в конце месяца списывают накладные затраты (управление и обслуживание вспомогательных производств – общехозяйственные и общепроизводственные). По кредиту счета отражают суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг вспомогательного производства [8].

Кроме того, говоря о фактических затратах вспомогательных производств, то они распределяются между основными, обслуживающими и управленческими службами сельхозпредприятия пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения.

В состав сельскохозяйственных предприятий, как правило, входят склады, администрация, столовая и транспортный цех, услугами которого пользуются все подразделения. Распределение затрат осуществляется исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отражается в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» следующими бухгалтерскими проводками:

Дт 20/1 Кт 23 – отнесена стоимость услуг вспомогательных производств на затраты основного производства.

Дт 26 Кт 23 - отнесена стоимость услуг вспомогательных производств на общехозяйственные расходы.

Дт 29 Кт 23 - отнесена стоимость услуг вспомогательных производств, оказанных для столовой хозяйства.

Если на конец месяца вышел остаток по счету 23 «вспомогательные производства», то его списывают в незавершенное производство.

Общепроизводственные расходы – это косвенные затраты сельскохозяйственных предприятий, связанные с организацией и управлением производством на уровне производственных подразделений (цехов). К ним относятся: амортизация производственного оборудования; оплата труда производственного персонала; налоги с ФОТ; электроэнергия; ремонт основных средств. Данные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», кроме того счет является собирательно-распорядительным [3]. Все собранные расходы по 25 счету отражаются в дебете. После определения величины общепроизводственных расходов за месяц происходит их распределение по видам продукции, работ услуг и списывают на счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательное производство». После этой записи счет 25 закрывается и в балансе не отражается.

Общехозяйственные расходы - это косвенные затраты сельскохозяйственных предприятий, которые связаны с организацией и управлением производством на уровне хозяйства в целом. Эти расходы в Кооперативе учитывают на счете 26 «общехозяйственные расходы» в дебете. Общехозяйственные расходы могут списывать в конце месяца на себестоимость реализованной продукции. В бухгалтерском учете продукция растениеводства отражается на счете 43/1, соответственно принятие к учету готовой продукции отражается проводкой: Дт 43/1 Кт 20/растениеводство [4].

Учет затрат на производство продукции и реализация сельскохозяйственной продукции на сельскохозяйственных предприятиях основаны на определенных принципах учета, важнейшим из которых является неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года. Учет затрат на производство и продажа продукции ведутся на счетах, предусмотренных рабочим планом счетов бухгалтерского учета согласно правилам, отраженным в учетной политике организации [7].

Основные пути оптимизации затрат нами предложены в виде учетно-аналитических инструментов в табл. [9].

Таблица – Пути оптимизации затрат сельскохозяйственных предприятий

Состав мероприятий	Внутренний эффект получаемый предприятием
1. Увеличение резервов валовой и чистой прибыли	1. Увеличение источников собственных оборотных средств и повышение в стоимости имущества доли собственного капитала
2. Реформация и усиление работы по взысканию дебиторской задолженности	2. Увеличение доли денежных средств, рост обеспеченности собственными средствами
3. Снижение издержек производства	3. Рентабельность реализации возрастает, величина запасов и затрат снижается
4. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности	4. Активное поступление средств от дебиторов, за счет которых повышается прочность платежеспособности

Обобщая вышесказанное, то увеличение суммы прибыли и оптимизация затрат возможны благодаря таким мероприятиям как: увеличение объема реализации, снижение себестоимости, реализация на более выгодных рынках сбыта и т.д. [6]. Отталкиваясь от такой меры как незначительное повышение цены на производимую продукцию, можно прийти к тому, что повысится качество продукции, реализация будет происходить в более короткие сроки и рынок сбыта будет проходить более качественный отбор.

Библиографический список

1. Блашкевич Л.В., Карликова Л.И. Отдельные аспекты исчисления себестоимости продукции растениеводства // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 163-168.
2. Горло В.И. Управленческие аспекты учета при производстве продукции растениеводства // Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики: сб. науч. тр. по материалам II междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 175-летию УО БГСХА. Горки, 2015. С. 13-15.
3. Горло В.И. Учет накладных расходов по организации производства и управлению на предприятии // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 91-96.
4. Гринь М.Г. Учет продажи готовой продукции // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 98-104.

5. Ягодные культуры в Центральном регионе России / И.В. Казаков, С.Д. Айтжанова, С.Н. Евдокименко, В.Л. Кулагина, Ф.Ф. Сазонов. Брянск, 2009.
6. Управление производственными запасами в организациях АПК / О.В. Дедова, Н.Н. Ковалева, Л.В. Ермакова, Ю.Н. Катков // АПК: экономика, управление. 2019. № 1. С. 15-25.
7. Финансово-учетные инструменты инвестиционной деятельности аграрных формирований / О.В. Дедова, А.Э. Мельгуй, Ю.А. Дворецкая, А.Ф. Ковалев // Вестник Брянского государственного университета. 2018. № 3 (37). С. 169-178.
8. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В. Обеспечение учетной информацией системы управления организацией // Бюллетень науки и практики. 2017. № 5 (18). С. 202-210.
9. Ермакова Л.В. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе управленческого учета // Интеграл. 2008. № 1. С. 78-79.
10. Ермакова Л.В., Гудкова О.В., Мельгуй А.Э. Основные направления организации управленческого учета на предприятии // Экономика, предпринимательство и право. 2016. Т. 6, № 3. С. 315-320.
11. Чирков Е.П. Экономика и организация кормопроизводства (теория, практика, региональный уровень). Брянск, 2008.
12. Чирков Е.П. О формировании рыночной инфраструктуры на кооперативной основе // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1998. № 6. С. 53-54.

УДК 330.14:336.1

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОРГАНИЗАЦИИ: ПОНЯТИЕ И
ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННОЙ КЛАССИФИКАЦИИ**
*Organization cash flows: concept and features of modern
classification*

Засемчук Н.А., старший преподаватель, магистрант,
zasem75@mail.ru
Zasemchuk N.A.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная
Академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. Денежный поток – одно из наиболее очевидных явлений в хозяйственной деятельности предприятий, которое, между

тем, недостаточно представлено в научных исследованиях. В статье рассмотрены некоторые подходы к определению денежного потока. Учитывая многообразие денежных потоков и подходов к их изучению, в статье также анализируются существующие классификации и предлагается дополнительная классификация в соответствии с современными условиями.

Abstract. *Cash flow is one of the most obvious phenomena in the economic activity of enterprises, which, meanwhile, is underrepresented in scientific research. The article discusses some approaches to determining cash flow. Given the diversity of cash flows and approaches to their study, the article also analyzes existing classifications and proposes an additional classification in accordance with modern conditions.*

Ключевые слова: денежные потоки, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность, криптовалюта, классификация денежных потоков.

Keywords: *cash flows, operational activities, investment activities, financial activities, cryptocurrency, classification of cash flows.*

Современный этап развития аграрного производства в Республике Беларусь характеризуется радикальными изменениями экономических, финансовых, правовых условий хозяйствования организаций. Сельское хозяйство вынуждено соблюдать рыночные требования в использовании имеющихся ресурсов. Одной из главных проблем, по мнению ведущих отечественных экономистов, является дефицит денежных средств на предприятиях для осуществления ими своей текущей и инвестиционной деятельности [1].

Предпосылкой возникновения движения денежных средств является деятельность коммерческих организаций, преследующих извлечение прибыли в качестве своей экономической цели. Непрерывное движение денежных средств организации во времени принято считать денежными потоками.

Анализ современной отечественной и зарубежной литературы позволил выделить два основных подхода к определению понятия «денежный поток». В руководстве по технике эффективного менеджмента (САЮША) поток денежных средств рассматривается как разность между всеми полученными и выплаченными всеми денежными средствами за определенный период времени [2]. Оно сводит денежные потоки к остатку денежных средств, основываясь на формуле денежного баланса.

Однако к денежным потокам не совсем верно относить остатки денежных средств, т.к. они не характеризуют движение денежных

средств, а лишь показывают их наличие на отчетную дату. Такой подход искажает толкование понятия денежного потока, а значит, затрудняет выявление правильных методов его оценки.

Другой точки зрения придерживается И.А. Бланк, представляя денежный поток предприятия как совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью. По нашему мнению, денежный поток любой коммерческой организации можно представить как процесс движения денежных средств (их притоков и оттоков) от её хозяйственной деятельности. Такое движение распределено во времени и объемах.

Обслуживая хозяйственную деятельность, денежный поток сам генерируется этой деятельностью. Можно выделить два основных подхода, раскрывающих понятие «денежный поток». С одной стороны, денежный поток представляет собой разницу между всеми притоками и оттоками денежных средств за определенный период времени, другими словами – это и есть чистый денежный поток.

Второй подход более распространен среди экономистов. Денежный поток при этом рассматривается как сумма притоков и оттоков денежных средств за период. При этом в составе денежных потоков большинством авторов не учитываются денежные эквиваленты.

Кроме названных двух основных подходов в определении «денежный поток» можно еще выделить подход, при котором денежные потоки рассматриваются в широком смысле как сумма нераспределенной прибыли и амортизационных отчислений, что тесным образом связано с первым подходом к определению денежного потока. Денежный поток — это объем денежных средств, который получает или выплачивает организация в течение отчетного или планируемого периода.

Многообразие денежных потоков, которые возникают в организации, можно классифицировать следующим образом:

- по масштабу обслуживания финансово-хозяйственных процессов денежный поток может быть: организации; структурного подразделения; отдельной хозяйственной операции;

- в зависимости от вида финансово-хозяйственной деятельности организации денежный поток подразделяется от: текущей деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности;

- по направлению движения денежных средств: входящий (приток); исходящий (отток);

- по форме осуществления: наличный (получение денежных средств через кассу); безналичный (денежный поток записан на бухгалтерском счете);

- в зависимости от сферы обращения: внешний (поступление или выплаты денежных средств от юридических или физических лиц); внутренний (смена места нахождения денежных средств);
- по продолжительности вложений: долгосрочный (более года); краткосрочный (менее года);
- в зависимости от объемов поступления и расходования денежных средств: избыточный; дефицитный; оптимальный;
- в зависимости от видов валют: в национальной валюте; в иностранной валюте;
- по предсказуемости: планируемый; непланируемый;
- в зависимости от непрерывности формирования: регулярный; дискретный;
- в зависимости от оценки времени: текущий; будущий.

Становление Республики Беларусь на путь развития рыночных отношений дало предприятиям экономическую самостоятельность в праве выбора своей деятельности, ориентированную, в первую очередь, на поступление денежных потоков и приносящую доход. В современных условиях успешная перспективная деятельность любой организации заключается в своевременном обновлении текущих активов и поиске новых каналов поступления денежных потоков. Совершенствование IT- сферы приводит к развитию новых сфер в сети Интернет, в том числе и к появлению нового вида активов как криптовалюта.

Чаще всего под понятием криптовалюта (биткойн) понимают децентрализованную анонимную электронную валюту. В основе сети биткойн лежит публичный регистр – блокчейн, или «цепочка блоков», содержащий в себе историю всех проведенных транзакций и дающий право компьютерам пользователей проверять правомерность каждой из них. Подлинность совершённых транзакции защищается электронными подписями, соответствующим использованным в транзакции адресам, что дает возможность пользователям иметь полный контроль над пересылкой биткойнов со своих биткойнадресов. Также, любой может заниматься обработкой транзакций, используя специализированное оборудование, имеющее соответствующую компьютерную мощность, и зарабатывать биткойны за эти услуги. Данная операция называется «майнинг». Получать биткойны можно в качестве оплаты за товары и услуги, купить на бирже или в обменнике или создать собственную криптовалюту [3].

В Республике Беларусь на законодательном уровне операции с криптовалютой были узаконены Декретом № 8 от 21.12.2017 года [4], что позволяет юридическим лицам осуществлять соответствующий вид деятельности, приобретать, отчуждать токены, совершать с ними иные операции.

Следует заметить, что операции с биткойном приносят денежный доход, и организация вправе заниматься деятельностью с участием криптовалюты, а значит, есть необходимость анализа результатов деятельности по операциям с криптовалютой.

Однако, для проведения различного рода анализа и своевременного контроля за данным рода операциями, необходимо правильно классифицировать поступления от деятельности по криптовалюте. Тут возникает необходимость правильного отнесения денежных потоков и оттоков от операций с криптовалютой. Например, в своих работах Савицкая Г.В. по видам деятельности денежные потоки делила на:

- Денежный поток от операционной деятельности (отражает поступление денежных средств от покупателей и выплаты денег поставщикам, заработной платы персоналу, занятому в основном производстве, налоговых платежей, отчислений органам соцстраха и т.д.);

- Денежный поток от инвестиционной деятельности - это поступления и расходования денежных средств, связанные с процессом реального и финансового инвестирования;

- Денежный поток от финансовой деятельности – это поступления и выплаты денежных средств, связанные с привлечением дополнительного акционерного и паевого капитала, получением долгосрочных и краткосрочных займов, выплатой дивидендов и т.д.[5].

В связи с особенностью такой деятельности как майнингтоке-нов, предлагается ввести дополнительную классификацию:

- Денежный поток от деятельности по майнингу (отражает вновь созданные токены и другую валюту, созданную в сети Интернет).

По видам используемых валют различают:

- денежные потоки в национальной валюте;

- денежные потоки в иностранной валюте [5].

Токены, как особая единица учета, не относящейся к валюте, а также не имеющая обобщенной единицы измерения, требует внесения нового классификационного элемента:

- денежные потоки в анонимной электронной валюте.

Подводя итог, хотелось бы отметить, что полное освещение темы криптовалюты как элемента активов организации требует дальнейшее комплексное изучение. Необходимо правильно отнести данную валюту по классификационным признакам, чтобы в дальнейшем проводить последовательный и обоснованный анализ денежных потоков по криптовалюте, и своевременный и слаженный контроль за операциями по ней. По нашему мнению, описанные выше предложения авторов в части классификации разновидностей денежного потока нуждаются в некоторой корректировке.

Библиографический список

1. Чирков Е.П., Храмченкова А.О. Развитие теоретических и методологических положений повышения экономической эффективности аграрного производства // АПК: экономика, управление. 2017. № 5. С. 52-57.
2. Хахонова Н.Н. Денежные потоки и прирост капитала: анализ взаимосвязи // Наука и мир Science & World. 2015. №1 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.w-science.com/2015-1-356.html> (дата обращения: 14.02.2020).
3. Спиридониди, Е.К. Особенности обращения биткоина как платежного средства // Молодой учёный. 2014. № 21 (80). С. 422-424.
4. О развитии цифровой экономики [Электронный ресурс]: Декрет Президента Респ. Беларусь, 29 декабря. 2017 г., № 8. // Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Мн., 2017.
5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. 11-е изд., испр. и доп. М.: Новое знание, 2005. 651 с.
6. Внутрихозяйственные отношения в условиях перехода к рынку / Н.В. Денин, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, А.С. Парфенова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 2. С. 10-13.
7. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова, О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.

УДК 519.876.2

ОЦЕНКА РИСКОВ ИННОВАЦИОННОЙ ПРАКТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ ИНСТРУМЕНТАМИ МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ

*Assessment of risks of innovation practices of enterprises with
Mathematical modeling tools*

Затонская И. В., старший преподаватель, izatonskaya@inbox.ru
Zatonskaya I.V.

ФГБОУ ВО Кубанский ГАУ, Российская Федерация
Kuban State Agrarian University

Аннотация. Рассматривается модель оценки риска инновационной деятельности предприятия с использованием экономико-математической теории двойственных задач линейного программирования.

***Abstract.** The model of assessment of risk of innovation activity of the enterprise using economic-mathematical theory of dual problems of linear programming is considered.*

Ключевые слова: риски инноваций, экономико-математическое моделирование, оптимальный портфель инноваций.

Keywords: *Innovation risks, economic and mathematical modeling, optimal innovation portfolio.*

Российские производственные предприятия работают в сложной экономической и геополитической обстановке, поэтому инновации и процесс импортозамещения не ограничены только технологическими вопросами.

Анализируя современный потребительский рынок, необходимо отметить, что новый продукт на рынке будет иметь спрос в том случае, если превосходит аналоги своей полезностью или удовлетворяет новые потребности, которые предлагаемые на рынке товары удовлетворить не могут.

Производители, как субъекты инноваций, получают экономическую выгоду в виде инновационной маржи в стоимости инновационного продукта, которая представляет собой ключевой источник окупаемости вложений [2, с. 57].

В отличие от других процессов в экономике, инновационная деятельность сопряжена с высоким риском и значительными инвестициями. Это означает, что эффективное принятие решений невозможно без моделирования инновационного процесса с учетом его специфики и влияния на управление экономическими процессами в производстве.

Для построения модели оценки риска инновационной деятельности предприятия используем экономико-математическую теорию двойственных задач Л. В. Кантаровича, в соответствии с которой каждой исходной задаче линейного программирования на максимум соответствует сопряженная задача на минимум, полученная из исходной путем определенных преобразований [3, с. 191].

Исходную задачу можно интерпретировать как задачу максимизации результата использования в производственном процессе ограниченных ресурсов, а двойственную как задачу минимизации расходов на ресурсы путем поиска оптимальных цен ресурсов при заданных ограничениях на отдачу (доход) от их использования.

Начало инновационной деятельности предполагает стратегическое планирование и регламент бюджета. Для каждого вида инноваций устанавливают лимит инвестиционных вложений, рассчитывают предполагаемую доходность и окупаемость инвестиций.

Оптимальной является стратегия, которая формирует портфель инноваций, обеспечивающий предприятию максимальный рост стоимости за период инновационного процесса. Экономико-математическая модель имеет вид:

$$\begin{aligned}
 r_1 \cdot x_1 + \dots + r_n \cdot x_n &\rightarrow \max \\
 x_1 + \dots + x_n &\leq L \\
 x_1 &\leq \bar{x}_1
 \end{aligned}
 \tag{1}$$

где x_i – размер инвестиций по направлениям инновационной деятельности;

r_n – плановый доход по направлениям инновационной деятельности;

L – лимит общего размера инвестиций;

\bar{x} – лимит инвестиционных вложений по направлениям инновационной деятельности [1, с. 111].

Риск в инновационной деятельности связан с высокой степенью неопределенности, в условиях которой производственные предприятия должны принимать решения об инвестициях [4, с. 80]. При формировании оптимального портфеля инноваций необходимо ввести «плату за риск» в стоимость финансовых ресурсов по направлениям инновационной деятельности.

Воспользуемся свойством двойственных задач линейного программирования, коэффициенты при переменных в целевой функции исходной задачи являются свободными членами ограничений двойственной задачи, и составим модель:

$$\begin{aligned}
 y_1 \cdot L + y_2 \cdot \bar{x}_1 + \dots + y_{n+1} \cdot \bar{x}_n &\rightarrow \min \\
 y_1 + y_2 &\geq r_1 \\
 y_1 + y_{n+1} &\geq r_n
 \end{aligned}
 \tag{2}$$

Рассмотрим интерпретацию переменных, значение которых формируется внутри модели [6]. В целевой функции задачи:

y_1 – стоимость финансовых вложений для предприятия, как субъекта инноваций;

$y_2 \dots y_{n+1}$ – цена риска по направлениям инновационной деятельности.

В ограничениях:

y_1 – рентабельность вложений в виде процентной ставки на финансовом рынке;

$y_2 \dots y_{n+1}$ – рост рентабельности по направлениям инновационной деятельности.

Таким образом, двойственная задача требует минимизации расходов и учета риска по каждому направлению инновационной деятельности. При этом, левая часть неравенств в системе ограничений включает «плату за риск инвестиций в инновационной деятельности».

Следуя правилу двойственности, рыночная цена привлечения инвестиций по направлениям инновационной деятельности одновременно отражает минимальное значение необходимой рентабельности инвестиций [6, с. 15].

При переносе безрисковой процентной ставки в правую часть неравенства получим значение «платы за риск» в расчете на единицу по каждому направлению инновационной деятельности (доход от инвестиций в инновации данного направления за вычетом рыночной цены капитала):

$$y_{i+1} \geq r_i - y_1 \quad (3)$$

В предложенной модели (2) отражена оптимальная стратегия предприятия, которая позволяет:

– сформировать инновационный портфель с учетом приоритета каждого вида инноваций;

– дать количественную оценку результатов моделирования;

– выполнить анализ эффективности и расставить приоритеты в инновационной деятельности;

– предложить производственным предприятиям ряд сценариев инновационного развития [5, с. 257].

Библиографический список

1. Азими́на Е.В. Роль инноваций в управлении долгосрочной эффективностью бизнеса // Известия СПбГЭУ. 2014. № 6. С. 107-113.
2. Семенец А.Н., Дьяченко О.В. Управление инновационными про-

цессами предприятия // Современные технологии менеджмента и маркетинга: сб. материалов II междунар. студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2019. С. 57-63.

3. Дьяченко О.В. Роль инвестиций в развитии АПК Брянской области // Реальный сектор экономики: проблемы и перспективы развития материалы Всерос. (национальной) конф. Орел, 2019. С. 190-195.

4. Затонская И.В. Экономико-математические методы в оптимизации структуры аграрного предприятия // Теоретические и практические аспекты развития современной науки: материалы XV междунар. науч.-практ. конф. М., 2015. С. 78-83.

5. Хорев И.С., Затонская И.В. Организационно-экономические проблемы формирования инновационной политики АПК // Роль инноваций в трансформации современной науки: сб. ст. междунар. науч.-практ. конф. 2015. С. 255-258.

6. Симплексный метод: учеб.-метод. пособие для лабораторных работ и самостоятельного изучения / В.В.Осенний, А.Г. Бурда, Г.П. Бурда, Н.М. Гудимова, И.В. Затонская, С.И. Турлий. Краснодар, 2015.

7. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Богданова, М.В. Богданова, О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л., Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.

УДК 657

ВЛИЯНИЕ МЕЖОРГАНИЗАЦИОННЫХ ОТНОШЕНИЙ НА ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ УЧЕТНО- АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

*Impact of inter-organizational relations on the formation of an effective
accounting and analytical system*

Катков Ю.Н., к.э.н, доцент, *kun95@ya.ru*
Романова А.А., аспирант, *romanovargaymsha@mail.ru*
Katkov Yu.N., Romanova A.A.

ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация
Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. В статье рассматриваются пути решения проблем по теоретических, методологических и методических аспектов эффективности организаций в рамках бизнес-сотрудничества. Среди инструментов важное место занимает управленческий учет и учетно-аналитическая система.

Abstract. *The article discusses ways to solve problems on theoretical, methodological and methodological aspects of the effectiveness of organizations within the framework of business cooperation. Among the tools, management accounting and the accounting and analytical system are important.*

Ключевые слова: межорганизационное сотрудничества, учетно-аналитическая система, управленческий учет.

Keywords: *inter-organizational cooperation, accounting and analytical system, management accounting.*

В условиях скоротечности экономических отношений на первый план выходят вопросы поддержания долгосрочных конкурентных преимуществ, главным образом за счет синергетического эффекта бизнес сотрудничества. Именно конкурентоспособность является основным критерием эффективности в контексте международной интеграции [3]. Конкурентоспособность является составной частью экономической безопасности как государства в целом, так и отдельной организации. Обеспечение экономической безопасности является одной из стратегических целей обеспечения национальной безопасности Российской Федерации. Реализация данной цели осуществляется путем развития промышленно-технологической базы, улучшения делового климата и создания благоприятной деловой среды и т.д. [6].

Система межорганизационных отношений - это система организационно-функциональных и процессных взаимоотношений хозяйствующих субъектов, объединенных общими взаимовыгодными целями, которые достигаются за счет синергетического эффекта партнерства с высоким уровнем бизнес-культуры, на добровольной и доверительной основе [4].

Межорганизационные отношения можно рассматривать с разных точек зрения. С одной стороны, это первичные взаимосвязи или взаимодействия между самими субъектами межорганизационного взаимодействия, а, с другой стороны, вторичные – это взаимодействие участников межорганизационного сотрудничества с третьими лицами.

В основе системы межорганизационного сотрудничества лежат следующие принципы:

1. **Согласованность** - наличие тесной взаимосвязи, единства и гармонии между видением и миссией субъектами межорганизационного сотрудничества.

2. **Сбалансированность** – оптимальное соотношение ресурсов (средств, инструментов) и результата достигаемых с их помощью.

Данный принцип является наиболее важным в рамках межорганизационного сотрудничества и пронизывает все ниши как на уровне взаимодействия, так и на уровне отдельного хозяйствующего субъекта.

3. Сфокусированность на качественно важных задачах – приоритизация работе, направленной на предотвращение кризисной ситуации, а не работе в условиях кризиса. Данный принцип обусловил объективную необходимость в разработке межорганизационного учетно-аналитического инструмента предупреждения угроз и нивелирования рисков экономической безопасности организации. В качестве такого инструмента может выступать учетно-аналитическая система межорганизационного взаимодействия, планирование (разработка миссии, стратегии, общепризнанной и цельной системы планирования деятельности с учетом приоритета межорганизационного сотрудничества и т.д.

4. Эффективность – разработка качественно новой системы показателей, характеризующих индивидуальность отдельной единицы и сотрудничества в целом.

5. Гибкость – инструменты реализации межорганизационного сотрудничества должны подчиняться спирали роста взаимодействия. Каждый новый виток спирали соответствует качественно новому уровню развития системы, который обеспечивается путем адаптации (второй этап), внедренных на первом этапе разработки инструментов (внедрение).

6. Портативность – мобильность средств реализации межорганизационного взаимодействия. Данный принцип подразумевает возможность применения средств и инструментов относительно каждого члена межорганизационного сотрудничества.

7. Самоуправление по центрам ответственности – разработка стратегии, миссии, адаптация инструментов на местах в духе общей стратегии (миссии) системы межорганизационного взаимодействия. Данный принцип подразумевает создание общей миссии и стратегии сотрудничества и одновременно разработка или адаптация существующих миссий и стратегий организаций-партнеров, а также непосредственно отражение в должностных инструкциях исполнителей на местах основных направлений функционирования в духе межорганизационного сотрудничества.



Рисунок 1 – Спираль развития и качественного роста инструментария системы межорганизационного сотрудничества

Выделенные принципы подразумевают построение эффективной системы управленческого учета на межорганизационном уровне. Волкова О.Н. под управленческим учетом понимает систему информационного обмена организации для принятия управленческих решений. Ильина А.В. дает более широкое понимание управленческого учета - систему учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимых аналитических разрезах, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Управленческий учет – это система информационного обмена организации, предназначенная для принятия управленческих решений, направленных на достижение целей всей организации [1, 2].

Система межорганизационного учета на уровне межфирменного партнерства имеет качественно новый характер. Межорганизационный управленческий учет – это вид деятельности в рамках межорганизационного сотрудничества (МОС), который обеспечивает субъектов взаимодействия информацией, используемой для планирования, анализа, управления и контроля за деятельностью сотрудничества в целом и

отдельного хозяйствующего субъекта с целью роста, и развития, поддержания экономической безопасности системы межорганизационного сотрудничества.

Из определения вытекает, что обеспечения функционирования МОС не представляется возможным без учетно-аналитической системе отвечающим задачам системы межорганизационного управленческого учета. Учетно-аналитическая система, по мнению Масловой И.А., – «это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающей оперативные данные и использующей для экономического анализа статистическую, техническую, социальную и другие виды информации. Учетно-аналитическая система представляет собой сбор, обработку и оценку всех видов информации, потребляемой для принятия управленческих решений на микро- и макроуровнях». Из определения следует особенность учетно-аналитической системы межорганизационного уровня - объективная необходимость в объединении учетных и аналитических систем партнеров в единый процесс. Такая система должна выполнять следующие задачи: оперативный анализ; обеспечение стабильности, развития МОС и непрерывности его бизнес-процессов; использовании результатов для принятия управленческих решений.

На рис. 2 изображена схема механизма формирования межорганизационной учетно-аналитической системы (МОУАС), посредством спуска информационного потока с первичного уровня (хозяйствующий субъект) на вторичный уровень МОС.

Схема позволяет наглядным образом представить, что на пересечении межорганизационного налогового, финансового, управленческого анализа и аудита (на рисунке желтая область) визуальным образом представлен синергетический эффект, действие которого заключается в существенном превосходстве эффекта каждого отдельного компонента в виде их простой суммы. Красные области на рисунке демонстрируют наличие эффекта при взаимодействии трех из четырех представленных на схеме элементов МОС. Важная проблема заключается в оценке полученного синергического эффекта. При этом чем большее количество элементов участвует в создании синергии, тем сложнее его оценить. Решить этот вопрос позволит эффективная учетно-аналитическая система, в основе которой лежит продуманная и адаптированная система сбалансированных показателей (учетно-аналитический регистр).

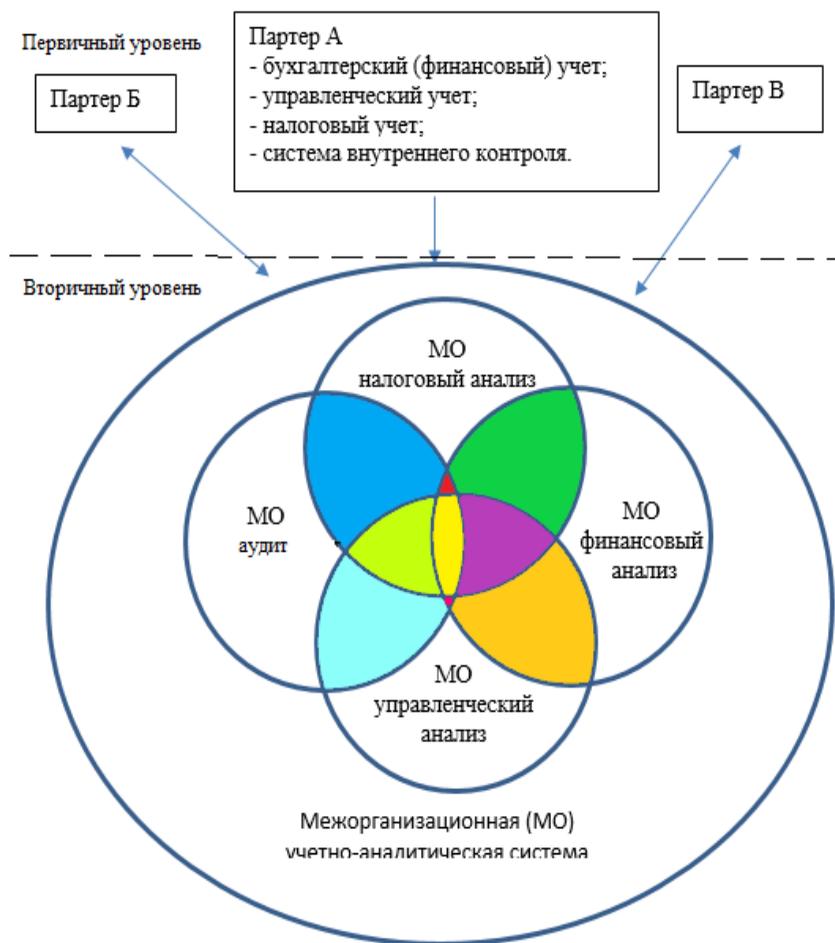


Рисунок 2 – Принципиальная схема взаимодействия элементов межорганизационной учетно-аналитической системы

Влияние перехода на качественно новую систему управленческого учета в контексте взаимодействия элементов МОС окажет существенное влияние на учетно-аналитическую систему. К преимуществам перехода отнесем:

- оптимизация кадров в области управления и учета;
- повышения квалификации, эффективности кадров, производительности и уровня экономической безопасности посредством реализации сотрудничества на принципах бенчмаркинга [6];

- сокращение транзакционных издержек. Все отношения, протекающие между партнерами до МОС были затратные. На поиск партнеров, согласования, переговоры уходило время, ресурсы и средства. При хозяйственной деятельности в условиях МОС такого рода деятельность будет бесплатная, со значительной экономией средств и времени на поиск партнера, на оформление договорных отношений, на проверку контрагента, исчезает риск взаимодействия с такой компанией;

- имиджевая эффективность. Компании, взаимодействующие на высоком уровне доверия способны обеспечить экономическую безопасность отдельного хозяйствующего субъекта, посредством поручительства, деловых связей индивидуального характера, взаимного гарантийного обеспечения и т.д

- достижения синергетического эффекта МОС;

Таким образом, принципы межорганизационного сотрудничества позволяют представить механизм межорганизационной учетно-аналитической системы. Переход системы управленческого учета на качественно новый уровень позволит добиться ряда стратегических преимуществ хозяйствующих субъектов, входящих в МОС.

Библиографический список

1. Подольникова, Е.М. Управление маркетингом в сельском хозяйстве // Стратегия устойчивого развития экономики регионов: теория и практика: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2015. С. 18-23.
2. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Романова А.А. Матричный анализ в системе управления межорганизационным сотрудничеством организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2019. № 11. С. 67–77.
3. Подольникова Е.М., Кислова И.В. Инновации как фактор обеспечения экономической безопасности России // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: сб. науч. тр. Курган, 2019.
4. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Изд-во Юрайт, 2016. 461 с.
5. Ильина А.В., Ильшева Н.Н. Управленческий учет: учеб. пособие. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. 180 с.

6. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н, Романова А.А. Партнерский бенчмаркинг как инструмент обеспечения экономической безопасности в системе межфирменного сотрудничества агроформирований // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2018. № 4. С. 41-47.

УДК 657.21

ПОНЯТИЕ И СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

Concept and composition of accounting (financial) statements

Ковалева Н.Н., декан финансово-экономического факультета,
к.э.н., доцент, *kovaleva-nat@yandex.ru*
Буренок А.А., *burenok.andrej@yandex.ru*
Kovaleva N.N., Burenok A.A.

ФГБОУ ВО Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского, Российская Федерация
Bryansk State University named after the academician I. G. Petrovsky

Аннотация. Переоценить значение бухгалтерской финансовой отчётности сегодня невозможно, поскольку она является одним из важнейших инструментов учетно-аналитического обеспечения организации. В данной статье приведены понятие характеристика компонентов бухгалтерской отчётности.

Abstract. *It is impossible to overestimate the importance of accounting financial statements today, since they are one of the most important tools for accounting and analytical support of an organization. This article describes the concept and characteristics of accounting reporting components.*

Ключевые слова: бухгалтерская отчётность, экономический субъект, пользователи, информация.

Keywords: *financial statements, economic entity, users, information.*

Отчётностью называется система данных об финансово-хозяйственном положении организации, которые описываются в установленных формах бухгалтерской отчётности по итогам отчётного года. Показатели для форм отчётности определяются прямым или косвенным методом либо счетами Главной книги и показателями учётных данных.

Бухгалтерская отчётность должна составлять любая организа-

ция, кем бы она не являлась: субъектом малого бизнеса или одной из крупнейших по показателям в стране компаний. Отчетность является важнейшим источником, по которому можно судить об экономическом положении организации и её изменениях в финансовой деятельности в течение отчетного года. Финансовый результат дает представление об инвестиционной, текущей и операционной деятельности организации в текущем периоде [1, с. 317]. Если отчетность изучать в углубленном формате, можно найти причины успехов или недостатков в работе организации, сделать соответствующие выводы и найти пути улучшения работы организации.

В годовой отчетности приводятся сведения из всех регистров бухгалтерского учёта, налогового учёта и составленных промежуточных отчетов. Состав годовой бухгалтерской отчетности оговорен в статье 14 закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [2].

В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах.

Приложениями к основным формам отчетности являются:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет об изменении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- отчет о средствах целевого финансирования;
- пояснительная записка;
- аудиторское заключение.

Несомненно, любая бухгалтерская отчетность должна показывать истинное положение дел в организации. Правильно составленной отчетностью будет являться только та, которая составлена с соблюдением российского законодательства по бухгалтерскому учёту – здесь играет роль принцип достоверности и полноты [3, с. 63].

Не стоит забывать, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является главным источником информации об экономическом положении для пользователей. Пользователи отчетности делятся на 2 вида: внутренние и внешние.

К внутренним пользователям относятся только лица, имеющие прямое отношение к экономическому субъекту: учредители организации, руководитель, работники. Они все хотят получить информацию об уровне доходности и стабильности получения заработной платы, системе премиальных вознаграждений и пенсионного обеспечения, а руководство предприятия заинтересовано в полноте сведений для принятия управленческих решений.

К внешним пользователям относятся лица, имеющие разный интерес к организации: кредиторы, инвесторы, акционеры, поставщики, органы статистики, налоговые органы и т.д. [4, с. 233]

Основными показателями бухгалтерской отчётности являются: активы и обязательства, доходы, затраты, прибыль, убытки, собственный капитал. Для формулировки информации данных используют приёмы балансового обобщения и сведения различных показателей организации. Обобщение информации в этом случае в основном происходит через составление бухгалтерских балансов. Данные бухгалтерского учёта могут сводиться различными способами (алгоритмизацией, выборкой, балансированием) и по другим разным формам, структура во многом которых зависит от целей составления соответствующей учётной формы [5, с. 6].

Главная цель бухгалтерской (финансовой) отчётности, - это обеспечение всем заинтересованным лицам своевременного получения отчетности в независимости от возможности заинтересованного пользователя информации получать отчетность с максимальным расширением круга внешних пользователей. Перед бухгалтерской отчетностью стоят следующие задачи:

- создание нужных условий для сотрудничества с нынешними и будущими пользователями информации для правильного принятия управленческих решений;
- обеспечение адекватности экономической составляющей организации, включая внешние обязательства;
- предоставление возможности оценки времени, объёмов и вероятности причитающихся дивидендов от деятельности экономического субъекта.

Вышеописанные задачи могут быть выполнены только при соблюдении качественных характеристик отчётности: ценностью для пользователя отчётности, сопоставимостью, надёжностью (достоверностью) и постоянством [6, с. 242].

Ценность означает тот факт, что информация всегда имеет значение при принятии управленческих решений, а также данная информация поступает всегда своевременно, поскольку иначе не имеет смысла – она не показывает реальное положение дел. Под надёжностью имеется в виду, что показатели отражаются реально и достоверно, без каких-либо завышений или занижений показателей, в отчётности идёт отражение реальной экономической сущности предприятия, исключая составление отчётности в интересах определённых лиц. Под сопоставимостью подразумевается возможность сравнения данных

либо с данными других организаций, либо со своими же данными, но взятыми за другой отчётный период. В постоянстве закрепляется стабильное использование элементов учётной политики, которые применяются при переходе от одного учётного периода к другому, то есть соблюдается сопоставимость в разные отчётные периоды [7, с. 163].

Приведенные качественные характеристики конкретно характеризуют состав показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности, но описание не будет полным без базовых понятий отчётности: хозяйственная деятельность коммерческой организации, период информационного охвата, обязательность формирования, данные бухгалтерского учёта. К хозяйственной деятельности непосредственно относится прямая деятельность хозяйствующего субъекта, который обладает правом юридического лица, связанным с приобретением и заготовлением активов, производством товаров (работ и услуг), целью который является получение прибыли [8, с. 131].

Периодом информационного охвата называется промежуток времени, который должен быть отражён в показателях бухгалтерской (финансовой) отчётности. Пользователи сами устанавливают её периодичность, обычно она совпадает с календарным годом. К данным бухгалтерского учёта относятся показатели счетов Главной книги и сведения регистров бухгалтерского учёта, выбираемые для отчётности. В российском законодательстве не регламентируется порядок составления отчётности по показателям, но сам факт наличия базовых показателей диктует единые подходы к их формированию [9, с. 234].

Обязательность заключается в том, что отчётность должна быть представлена управлением организации государственным органам, собственникам и её внешним пользователям. Необходимость данного процесса закреплена на законодательном уровне. Внутренняя бухгалтерская отчетность не подлежит публикации, поскольку она относится к коммерческой тайне. За незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну, предусмотрена уголовная ответственность.

Итак, можно смело говорить, что бухгалтерская (финансовая) отчётность является документом, без которого не может существовать абсолютно любая организация. Только при составлении отчётности можно узнать истинную экономическую обстановку в организации, а при сопоставлении данных - узнать, как она изменилась и в какую сторону. Любой уважающий себя экономический субъект будет составлять показатели правильно, а у добросовестных организаций появится больше заинтересованных контрагентов и других потенциальных партнеров.

Библиографический список

1. Лебедев Л.В. Роль малых предприятий в экономике региона // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 4. Брянск, 2019. С. 317-322.
2. О бухгалтерском учёте: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.02.20).
3. Дедова О.В., Родичева В.П. Особенности формирования бухгалтерской отчетности организациями потребительской кооперации // Актуальные тенденции социально-экономического развития России на современном этапе: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 63-67.
4. Дьяченко О.В. Инвестиционная привлекательность субъектов Российской Федерации // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 4. Брянск, 2018. С. 232-237.
5. Формирование информации о прибыли в отчетности сельскохозяйственных организаций / О.В. Дедова, А.Э. Мельгуй, Л.В. Ермакова, А.В. Шлома // Московский экономический журнал. 2017. № 3. С. 6.
6. Дворецкая Ю.А. Проблемы подготовки отчетности о денежных средствах в условиях реформирования бухгалтерского учета // Вестник Брянского государственного университета. 2011. № 3. С. 242-244.
7. Формирование денежных потоков и задачи их учета в сельскохозяйственных предприятиях / А.Э. Мельгуй, О.В. Дедова, Л.В. Ермакова, А.В. Шлома // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 2-1 (29). С. 162-165.
8. Дьяченко О.В. Методы эффективного управления финансами предприятия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4-х ч. Ч. 3. Брянск, 2019. С. 130-135.
9. Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н. Формирование отчетных показателей о собственном капитале предприятия // Бюллетень науки и практики. 2016. № 6 (7). С. 234-237.

**ОПТИМИЗАЦИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДАННЫХ
АНАЛИТИЧЕСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
В ФИНАНСОВОМ МЕНЕДЖМЕНТЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ**

*Optimization of the use of analytical and management accounting data in
financial management of business entities*

Куликова Г.А., к.э.н., доцент, *KulikovaGA@yandex.ru*
Kulikova G.A.

НОУ Брянский институт управления и бизнеса,
Российская Федерация
Bryansk Institute of Management and Business

Аннотация. В статье предложен способ исключения дублирования информации управленческого и аналитического учета в процессе финансового менеджмента хозяйствующих субъектов с целью устранения противоречивости данных и повышения оперативности управления.

Abstract. *The article analyzes way to avoid duplication of management and analytical accounting information in the process of financial management of economic entities in order to eliminate data inconsistency and improve management efficiency.*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аналитический учет, управленческий учет, оперативность, исключение дублирования данных, финансовый менеджмент.

Keywords: *accounting, analytical accounting, management accounting, efficiency, elimination of data duplication, financial management.*

Своевременное реагирование на изменение хозяйственной ситуации является одним из основных требований, предъявляемых собственниками бизнеса к системе финансового менеджмента. И, если ранее основным источником информации для оценки финансового состояния экономических субъектов была бухгалтерская (финансовая) отчетность, то к настоящему времени для оперативной корректировки последствий осуществляемых бизнес-процессов, вызывающих изменения в системе финансов организации требуются более актуальные сведения, что привело к возрастанию роли аналитического и управленческого учета в принятии решений.

Если аналитический учет многие десятилетия существовал в практике бухгалтерского учета для установления необходимой степени детализации на уровне отдельных объектов, как в составе имущества, так и обязательств, то управленческий учет, не так давно, как аналитический применяющийся для детализации затрат, успешно доказал обоснованность использования в системе менеджмента коммерческих предприятий современной России, так как от скорости реакции всех уровней руководства бизнес-процессами на изменение факторов внешней и внутренней среды зависит финансовое состояние предприятия.

Схема движения применяемой в финансовом менеджменте экономической субъектами информации, детализируемой в рамках систем финансового и управленческого учета, показана на рис. 1. Очевидным представляется взаимный обмен информацией и ее взаимное проникновение в системе формирования управляющих воздействий в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

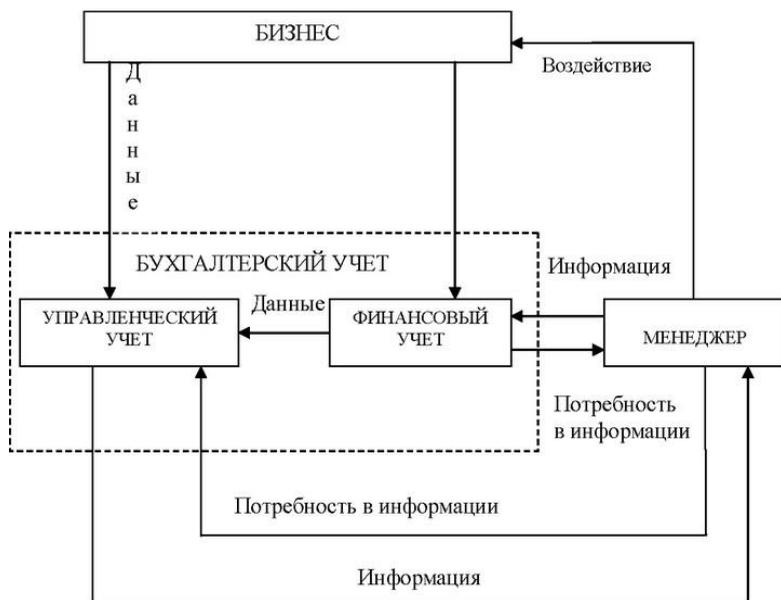


Рисунок 1 – Движение учетной информации в финансовом менеджменте

Использование современных инструментов автоматизации функций всех видов учета и управления способствовало получению оперативного доступа регламентированных пользователей из числа руководителей хозяйствующих субъектов к данным о текущих бизнес-операциях, что позволило в режиме реального времени оценивать их влияние на динамику имущества и обязательств. Обобщенно схема детализации информации бухгалтерского учета, данные которого используются в процессе принятия управленческих решений, показана на рис. 2.



Рисунок 2 – Детализация учетной информации

Таким образом, очевидно, что, несмотря на использование упрощающего обработку информации инструментария, зачастую объединяющего в онлайн-системах функционал не только финансо-

вого и управленческого учета, но и налогового (Контур.Бухгалтерия, Мое дело, 1С, ИНФИН) данные, применяемые в управлении бизнес-процессами предприятия, могут как дублироваться (финансовый и управленческий учет), но с разной степенью детализации, так и не совпадать (бухгалтерский и налоговый учет), что усложняет генерацию управляющих воздействий.

Степень детализации данных аналитического и управленческого учета, используемых для целей текущего и оперативного управления финансами хозяйствующих субъектов, зависит от выбранных настроек программного обеспечения, с помощью которого ведется обработка их данных. При этом в работе [1] авторами было обосновано использование модели интеграции бухгалтерского и управленческого учета в рамках системы контроллинга, в которой указывалось на необходимость устранения дублирующих функций в процессе обработки первичной учетной документации и создание эффективного обмена информацией между двумя системами учета, каждая из которых призвана решать отличающиеся по целевым установкам задачи. Практическое применение указанной модели авторы работы [2] видят на основе использования технологии блокчейн, что, однозначно, не вызывает противоречий. Но подобные модели до настоящего времени не реализованы в перечисленных выше инструментальных средствах ведения всех видов учета в режиме онлайн, следовательно, необходимо отыскать способ оптимизации одновременного использования данных аналитического и управленческого учета без их дублирования в системе финансового менеджмента хозяйствующих субъектов, объемы деятельности которых не достигают масштабов холдингов, имеющих значительные ресурсы на внедрение смоделированных под их нужды работ.

Интересным, на наш взгляд, является подход автора [3] к использованию математических методов в экспертном анализе, применение которого позволит найти оптимальное решение при построении финансовой стратегии экономического субъекта, но для решения текущих задач финансового менеджмента, вероятнее всего, будет достаточно громоздким и менее оперативным.

Использование для устранения дублирования и противоречивости данных ERP-систем, основные из которых реализованы сейчас в форме онлайн-приложений в финансовом менеджменте, основным источников данных которых является учетная информация, как показано в работе [4], возможно, если они включают учетные модули (1С, ИНФИН). Но, опять же, экономически целесообразно это может быть только для средних и крупных предприятий.

На наш взгляд решение этой задачи возможно при создании проекта учетной политики для целей управленческого учета и разработке регламента формирования управленческой отчетности на основе функционирования информационно-управляющей структуры предприятия, подробно охарактеризованной авторами работы [5].

Работа современного предприятия сопровождается созданием, обработкой и хранением значительных массивов учетно-аналитической информации, используемой, как в регламентированном финансовом учете, так и необходимом, в том числе для целей финансового менеджмента управленческом учете. Поэтому и необходима для целей финансового менеджмента информационно-управляющая структура предприятия, в которой основным источником данных будет официальная учетная информация, носящая систематический характер и обрабатываемая по установленному регламенту в онлайн-системах в соответствии с учетной политикой для целей управленческого учета с требуемой степенью детализации.

Библиографический список

1. Горбаткова Г.А. Куликова Г.А. Модель интеграции бухгалтерского и управленческого учета в рамках системы контроллинга агрохолдинга // Международный научный журнал. 2019. № 5. С. 82-87.
2. Горбаткова Г.А. Куликова Г.А. Технология блокчейн в модели интеграции бухгалтерского и управленческого учета в системе контроллинга агрохолдинга // Международный научный журнал. 2019. № 6. С. 95-102.
3. Рыжик В.Н. К вопросу применения математических методов в экспертном анализе // Проблемы энергообеспечения, автоматизации, информатизации и природопользования в АПК: сб. материалов междунар. науч.-техн. конф. Брянск, 2019. С. 179-183.
4. Современные информационные технологии и ERP – системы: общая характеристика и практика применения: учеб. пособие / В.А. Кокунов, Г.А. Куликова, И.В. Артюшков, С.В.Трубников. Брянск: ООО «Ладомир», 2012. 245 с.
5. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Куликова Г.А. Учетно-аналитическое и правовое обеспечение информационной безопасности организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2019. № 3. С. 54-65.
6. Информационно-консультационная служба в сельском хозяйстве зарубежных стран и России / В.Е. Ториков, В.Ф. Мальцев, Н.М. Белоус и др. Брянск, 2004.

**ЖИВОТНЫЕ ОСНОВНОГО СТАДА КАК ОСОБАЯ ГРУППА
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ УЧЕТ**

*Animals of the main herd as a special group of fixed assets and their
accounting*

Куруленко Т.А., старший преподаватель, *tatsyana_alex@mail.ru*
Kurulenko T. A.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,
Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. Основные средства организаций весьма разнообразны по своему составу, назначению, использованию. Одним из видов этих активов в сельскохозяйственных организациях являются животные основного стада. В статье рассмотрены некоторые особенности учета животных основного стада как особой группы основных средств.

Abstract. *Fixed assets of organizations are very diverse in their composition, purpose, and use. One of the types of these assets in agricultural organizations is the animals of the main herd. The article considers some features of accounting for animals of the main herd as a special group of fixed assets.*

Ключевые слова: основные средства, животные основного стада, учет, амортизация.

Keywords: *fixed assets, animals of the main herd, accounting, depreciation.*

Для осуществления своей производственной деятельности любая организация должна иметь основные средства. Их стоимость порой составляет значительную часть в общей структуре имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования основные средства в течение длительного периода оказывают влияние на финансовые результаты деятельности [1, с. 61]. Производственный процесс и выручка организации напрямую зависят от наличия, качества этих активов и их бухгалтерского учета. В сельскохозяйственных организациях используется большое количество различных основных средств, особую группу которых составляют животные основного стада.

В соответствии с постановлением Министерства экономики

Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств» животные основного стада относятся к группе «Основные средства прочие, используемые в сельском и лесном хозяйстве» подгруппа «Скот рабочий и животные основного стада» [2]. Несмотря на особенности этой группы основных средств, порядок учета животных основного стада, как и других видов основных средств, регламентируется Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 (далее – Инструкция №26).

Основное стадо, как правило, формируется за счет перевода молодняка, выращенного в своей организации. При переводе молодняка в основное стадо следует учитывать возраст животных. Так, в приложении 6 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, утвержденным приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.08.2007 № 363 определено, что перевод молодняка производится в следующем возрасте: первотелок (крупный рогатый скот) – в день отела или после оценки фактической продуктивности, но не позднее 3 месяцев после отела; бычков старше года (выращиваемых на племя) – в 18-месячном возрасте и т. д. То есть при отнесении животных к основным средствам необходимо учитывать не только критерии, указанные в Инструкции № 26, но и возраст животного.

Есть некоторые особенности и в начислении амортизации этих активов. Так, в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6, объектами начисления амортизации являются числящиеся на бухгалтерском учете организации основные средства как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности [3]. Однако пунктом 13 Инструкции №37/18/6 определено, что организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность по производству сельскохозяйственной продукции, вправе не включать в состав амортизируемых основных средств для начисления амортизации животных основного стада (кроме рабочего скота).

Несмотря на то, что в последнее время вопросы начисления

амортизации по продуктивному скоту активно обсуждаются в экономической литературе, на практике амортизация по животным основного стада не начисляется. Этому есть несколько причин, одна из них связана со сложностью установления нормативного срока службы (срока полезного использования) животных. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств» определен нормативный срок службы коров – 7 лет, быков-производителей – 6 лет и т. д. Исходя из установленного срока, будет начисляться амортизация животных основного стада. Но иногда животное по различным причинам (например, в случае заболевания) приходится выбраковывать из основного стада раньше указанного срока. Кроме того суммы амортизации, начисленной по животным основного стада, нужно относить в дебет счета 20 «Основное производство», то есть на суммы амортизационных отчислений увеличивать величину затрат на производство продукции. А в современных условиях, когда затраты на производство продукции животноводства, в том числе и молока, достаточно велики, и перед каждой организацией стоит задача их снизить, дополнительная статья затрат в виде амортизационных отчислений по животным основного стада еще больше их увеличит.

Таким образом, животные основного стада – это особый вид основных средств сельскохозяйственных организаций. В методике их бухгалтерского учета, начисления амортизации имеются свои особенности. По нашему мнению, в инструкции, регламентирующей бухгалтерский учет основных средств, целесообразно выделить отдельную главу, посвященную учету этих основных средств.

Библиографический список

1. Горло В.И. Актуальные проблемы учета основных средств // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4-х. ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 61-66.
2. Об установлении нормативных сроков службы основных средств: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161: в ред. постановления М-ва экономики Респ. Беларусь от 10 апреля 2017 г. № 9 [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.by> (дата обращения: 16.02.2020 г.).
3. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6: в ред. от 19 декабря 2019 г. № 25/79/70 [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.by> (дата обращения: 16.02.2020 г.).

4. Информационно-консультационная служба в сельском хозяйстве зарубежных стран и России / В.Е. Ториков, В.Ф. Мальцев, Н.М. Белоус и др. Брянск, 2004.

5. Чирков Е.П. Основные направления развития кормопроизводства в переходный период // Кормопроизводство. 2000. № 1. С. 2-6.

УДК 63-021.66:005.591.6

**МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В КОНТЕКСТЕ ПОВЫШЕНИЯ
ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА
СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

*Assessment methodology for efficiency of material costs use in the context
of productive capacity increase of agriculture*

Макрак С.В., к.э.н., доцент, *makraksv@inbox.ru*
Makrak S.V.

Республиканское научное унитарное предприятие
«Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси»,
Республика Беларусь
The Republican Scientific Unitary Enterprise
*«The Institute of System Researches in Agroindustrial Complex of
the National Academy of Sciences of Belarus*

Аннотация. В статье представлена методика оценки эффективности использования материальных затрат при возделывании продукции растениеводства в контексте повышения производственно-экономического потенциала сельского хозяйства, включающая основные организационно-экономические и технологические факторы возделывания сельскохозяйственных культур и показатели их определяющие и алгоритм их расчета; алгоритм обоснования критериев рационального использования материально-денежных средств и др.

Abstract. *The article presents the assessment methodology for efficiency of material costs use in crop production in the context of productive and economic potential increase of agriculture, including the main organizational, economic and technological factors of crop cultivation and their determining indicators and algorithm for their calculation; justification algorithm of criteria of rational use of material and monetary resources, etc.*

Ключевые слова: материальные ресурсы, затраты, система показателей, эффективность, управление.

Keywords: *material resources, expenses, indicators system, efficiency, management.*

Установлено, что система управления материальными ресурсами должна включать широкий спектр способов, методов, инструментов, алгоритмов, методик, моделей анализа и оценки использования материальных ресурсов и материальных затрат [6]. Вместе с тем как уже отмечалось, в сельском хозяйстве комплексный и глубокий анализ использования материальных ресурсов представлен в большинстве случаев их мониторингом, в котором по годам отражаются темпы роста или прироста отдельных показателей. С целью дополнения и совершенствования методологического аппарата нами обоснованы научные основы изучения и анализа материальных затрат в сельском хозяйстве для регионального и государственного уровней [1-5], предложены методические основы разработки рекомендаций по проведению системного анализа материальных затрат в сельском хозяйстве, в отраслях растениеводства и животноводства [1-5]. Практическое применение разработок позволяет провести углубленный факторный анализ использования материальных ресурсов в их стоимостном и натуральном выражении как в разрезе сельскохозяйственных организаций, регионов, так и в целом по стране; обосновать резервы снижения материальных затрат; определить рекомендуемые уровни материальных затрат в разрезе отраслей сельского хозяйства в зависимости от размера сельскохозяйственных угодий и специализации. Вместе с тем открытым остается вопрос о влиянии уровня материальных затрат на производственно-экономический потенциал сельского хозяйства с позиции стимулирования роста последнего.

Значимость проведения научных исследований в данном аспекте обосновывается эффективностью использования производственно-экономического потенциала агропромышленного комплекса как одного из первоочередных условий достижения высокого уровня производства сельскохозяйственной продукции и формирования порога расширенного воспроизводства по уровню рентабельности. Изучение производственного потенциала имеет большое значение при решении целого ряда хозяйственных задач: размещения производства сельскохозяйственной продукции; обоснование оптимальной оснащенности материально-техническими ресурсами и выбора ее рациональной структуры; выявление факторов повышения его эффективности и обеспечения

непрерывного сбалансированного развития подкомплексов сельского хозяйства.

Как показывает анализ научных публикаций, одним из направлений роста эффективности производственно-экономического потенциала является исследование данной темы с позиции обоснования количественных и качественных параметров его составляющих и их согласованное развитие и взаимосвязь на основании ресурсного подхода. В данном аспекте в теоретическом и практическом плане весомым является деление основных ресурсов на четыре группы факторов: земля, трудовые ресурсы, основные производственные фонды и материальные средства. Изучение научных трудов в рамках проблемы формирования многоуровневой системы критериев и индикаторов эффективного функционирования отраслей АПК на основе прогнозирования развития их производственного потенциала позволило сделать вывод о том, что эффективное управление материальными ресурсами, как одним из ключевых составляющих производственно-экономического потенциала, в одностороннем порядке положительно влияет на ресурсные составляющие производственно-экономического потенциала, тем самым увеличивая эффективность сельского хозяйства.

Материальные ресурсы являются одними из ключевых составляющих производственного потенциала сельского хозяйства, эффективное использование которых предопределяется качественными и количественными характеристиками земельных, финансовых, трудовых ресурсов, основных фондов. Вместе с тем на практике отсутствуют комплексные подходы к определению эффективности использования материальных ресурсов с учетом заданных условий хозяйствования: в большинстве случаев анализ ограничивается только отдельными производственно-экономическими показателями (в большинстве случаев прибылью, рентабельностью), которые опосредованно характеризуют окупаемость материальных затрат, в целом для всех организаций без комплексного учета их индивидуальных характеристик. В связи с этим нами разработана *методика оценки эффективности использования материально-денежных средств при возделывании продукции растениеводства в контексте повышения производственного потенциала сельского хозяйства в регионах страны*. Методика включает следующие элементы:

- 1) основные организационно-экономические и технологические факторы возделывания сельскохозяйственных культур, обозначенные через систему производственно-экономических показателей, которые тесно увязаны с уровнем материально-денежных затрат;

2) алгоритм проведения системного анализа динамики основных организационно-экономических и технологических факторов возделывания сельскохозяйственных культур в зависимости от уровня использования материально-денежных затрат в сельскохозяйственных организациях в целом по стране, который состоит из трех этапов:

➤ проведение группировочного анализа сельскохозяйственных организаций за ряд лет (группировочный признак – материально-денежные затраты в расчете на гектар);

➤ определение годовых индексов изменения производственно-экономических показателей на основании данных группировочного анализа;

➤ расчет средних годовых индексов изменения производственно-экономических показателей на основании данных группировочного анализа;

3) алгоритм по обоснованию критериев рационального использования материально-денежных средств и повышения эффективности сельского хозяйства

4) обоснование направлений повышения эффективности использования материально-денежных затрат при наилучшем сочетании организационно-экономических и технологических факторов производственного потенциала сельскохозяйственной организации и региона.

Отличительная характеристика методики заключается в проведении углубленных исследований производственно-экономических показателей возделывания сельскохозяйственных культур, которые максимально достоверно отражают реальную эффективность сельскохозяйственного производства с позиции товарных культур за счет динамического изучения факторов внутренней среды. При этом предусмотрено три этапа реализации методики: *на первом этапе* выявляется зависимость уровня эффективности использования материальных ресурсов от составляющих производственного потенциала; *на втором этапе* определяются границы изменения каждого из составляющих производственно-экономического потенциала; *на третьем этапе* обосновывается рекомендуемый уровень материально-денежных затрат с учетом изменения составляющих производственно-экономического потенциала не только с позиции повышения окупаемости материальных затрат, но роста всего производственно-экономического потенциала сельского хозяйства

Библиографический список

1. Анализ развития отрасли растениеводства Республики Беларусь за период 2011-2017 гг. и направления повышения ее эффективности / Я.Н. Бречко, С.В. Макрак, Н.М. Чеплянская // Молодежь и научно-технический прогресс: сб. докл. XI междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых. Губкин, Старый Сокол: ООО «Ассистент плюс», 2018. Т. 2. С. 92-95.
2. Макрак С.В. Рейтинговая оценка эффективности использования материально-денежных средств при возделывании продукции растениеводства как один из индикаторов оценки рационального размещения сельскохозяйственного производства в регионах республики Беларусь // Перспективы развития агропромышленного комплекса: региональные и межгосударственные аспекты: материалы междунар. науч. практ. конф. Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2018. С. 266-269.
3. Макрак С.В. Методические основы к проведению комплексного анализа материальных ресурсов в сельском хозяйстве в Республике Беларусь // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: материалы X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 217-222.
4. Макрак С.В. Научные основы совершенствования системы управления материально-денежными ресурсами при производстве сельскохозяйственной продукции // Вес. Нац. акад. навук Бела-русі. Сер. аграр. навук. 2019. Т. 57. № 2. С. 135–150.
5. Научные основы ресурсосбережения в растениеводстве при формировании экономически эффективного землепользования / Я.Н. Бречко, С.В. Макрак, А.А. Головач, Е.В. Седнев, Н.М. Чеплянская // Экономические вопросы развития сел. хоз-ва Беларуси. Мн.: Ин-т системных исслед. НАН Беларуси, 2019. Вып. 47. С. 26-32.
6. Ягодные культуры в Центральном регионе России / И.В. Казаков, С.Д. Айтжанова, С.Н. Евдокименко, В.Л. Кулагина, Ф.Ф. Сазонов. Брянск, 2009.
7. Горло В.И. О некоторых альтернативных вариантах ведения учета затрат в сельскохозяйственных организациях // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сб. материалов III Всерос. (национальной) науч. конф. Новосибирск, 2018. С. 1243-1245.
8. Шуклина З.Н. Занятость и доходность в личных подсобных хозяйствах населения // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 6. С. 54-56.
9. Дьяченко О.В., Бельченко С.А., Белоус И.Н. Материально-техническая база сельского хозяйства - основа развития аграрного сектора России (на примере Брянской области) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 6. С. 27-31.
10. Дьяченко О.В. Расширение посевных площадей как условие обеспечения продовольственной безопасности страны // Социально-экономические

и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 82-87.

11. Чирков Е.П. Основные направления развития кормопроизводства в переходный период // Кормопроизводство. 2000. № 1. С. 2-6.

УДК 343.535

БАНКРОТСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Bankruptcy of physical persons in the Russian legislation

Миронцева А.В., старший преподаватель

Кустова Е.О.

Mirantsev A.V., Kustova E.O.

ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация

Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. Дополнения в Федеральном законе «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 №127-ФЗ были приняты в 2015 году и регулировали банкротство физических лиц, были прописаны процедуры банкротства и процессуальные процессы каждого участника. В данной статье исследованы процедуры несостоятельности физического лица в российском законодательстве и приведена статистика банкротов за 2015-2019 гг.

Abstract. Amendments to The Federal law "On insolvency (bankruptcy)" dated 26.10.2002 №127-FZ were adopted in 2015 and regulated the bankruptcy of individuals, bankruptcy procedures and procedural processes of each participant were prescribed. This article examines the insolvency procedures of an individual in the Russian legislation and provides statistics of bankruptcies for 2015-2019.

Ключевые слова: банкротство, несостоятельность, физическое лицо, гражданин, должник, кредитор, банкрот.

Keywords: bankruptcy, insolvency, individual, citizen, debtor, creditor, bankrupt.

В Российской Федерации процедура банкротства регулируется Законом № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в соответствии с которым с 1 октября 2015 года узаконена процедура банкротства

физических лиц, которая, таким образом, стала возможной не только для организаций и предпринимателей, но и для обычных граждан.

В Гражданском кодексе Российской Федерации статьей 25 определена сущность определения банкрота, это: гражданин РФ, который не способен удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей. В статье 213.2 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 года №127-ФЗ установлены критерии признания физического лица банкротом:

- имеется долг в размере не менее пятисот тысяч рублей;
- существуют доказательства невозможности выплачивать долг в течение последних 90 дней;
- предпринимаются попытки расплатиться по долговым обязательствам, провести реструктуризацию долгов, заключить соглашения с кредиторами о рассрочке платежей.

Существование хотя бы одного условия в деятельности гражданина из вышеперечисленных влечет признание его несостоятельным по решению арбитражного суда.

В арбитражный суд по открытию дела о несостоятельности гражданина РФ могут обратиться: само физическое лицо, конкурсный кредитор, уполномоченный орган. Арбитражный суд после принятия заявления о банкротстве назначает следующие судебные процедуры: реструктуризацию долга, мировое соглашение между кредитором и должником, решение о продаже имущества должника. Так подробнее остановимся на каждом из них.

При одобрении всех требований по сбору документов арбитражный суд не ранее чем через 15 дней с момента подачи заявления и не позднее 3 месяцев вводит процесс реструктуризации долга физического лица. Реструктуризация долга предполагает изменение условий возврата долга на более выгодные. При этом должник-гражданин получает более лояльные условия выполнения обязательств.

Есть несколько условия для ввода арбитражным судом данной процедуры:

- у физического лица должен быть источник дохода;
- у него должна отсутствовать неснятая или непогашенная судимость за умышленное преступление в экономической сфере;
- физическое лицо не должно быть признано банкротом в течение пяти предыдущих лет;
- должен истечь срок административного наказания за определенные правонарушения;

- в течение предыдущих восьми лет не должен быть утвержден иной план по реструктуризации задолженности этого должника [1].

С момента введения реструктуризации долга для лица наступают следующие последствия:

- прекращается начисление пеней, штрафов, неустоек и иных финансовых санкций;
- прекращается начисление процентов по обязательствам;
- приостанавливается исполнительное производство в отношении должника [2].

В мирном соглашении между кредитором и должником утверждается порядок и сроки исполнения обязательств в денежной форме. Мирное соглашение-эта восстановительная процедура для прекращения процесса несостоятельности физического лица через достижение согласия между должником и кредитором [3]. Таким образом, стороны согласия могут внести справки в кредитный договор: предоставление отсрочки, пересчет процентов, пересмотр графика погашения кредита. Мирное соглашение служит основанием для закрытия производства по делу о банкротстве лица (п. 1 ст. 159 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 года №127-ФЗ).

Преимущества такой процедуры:

- достижение взаимовыгодных договоренностей;
- экономия времени на процесс;
- экономия в суммарных и процессуальных издержках [2].

Реализация имущества гражданина-должника осуществляется, если не удалось провести реструктуризацию и отсутствие оснований для заключения мирного соглашения. В течение 6 месяцев после признания арбитражным судом банкротства лица, его имущество подлежит продаже, при котором денежные средства направляются на оплату долга. Реализация имущества гражданина при несостоятельности направлена на соразмерное удовлетворение требований кредиторов и является завершающим этапом в признании физического лица банкротом.

Реализация имущества гражданина – это крайняя мера процедуры банкротства, которая вводится в отношении должника при следующих условиях:

- в отношении гражданина не может быть введена реструктуризация;
- не представлен план реструктуризации в срок;
- физическое лицо допустило неоднократные нарушения графика реструктуризации;
- арбитражный суд не утвердил предложенный график реструктуризации;

- собрание кредиторов вынесло отрицательное решение по результатам голосования за план реструктуризации;
- если в результате выполнения плана реструктуризации не удалось погасить весь объем долгов;
- при нарушении гражданином условий заключенного с кредиторами мирового соглашения и последующим за этим возобновлением дела о банкротстве [1].

В юридической литературе признаются четыре последствия признания физического лица банкротом:

- 1) запрет должнику заключать кредитные договоры в течение 5 лет;
- 2) запрет самостоятельно осуществлять инициативу по банкротству;
- 3) запрет занимать должности в организации управления юридического лица в течение 3 лет;
- 4) временное ограничение права должника на выезд за границу [3].

При случае смерти гражданина по порядку банкротства руководствуются статьей 223.1 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 года №127-ФЗ. Дело может быть возбуждено после смерти банкрота по заявлению конкурсного кредитора или уполномоченного органа, или наследника лица. При подаче заявления указывается сведения о смерти гражданина, и если суд признает заявление обоснованным, то выполняется реализация имущества. В данной процедуре играет огромную роль нотариус: он заявляет в арбитражный суд ходатайство о переходе к порядку реализации имущества умершего, передает информацию о наследственном имуществе финансовому управляющему.

Результаты банкротства физического лица за 2015-2019 года по данным статистического обследования раскрытых в Едином Федеральном реестре по процедурам банкротства граждан, приведены в таблице.

По итогу, в 2019 году за первый-третий квартал число судебных решений о признании граждан несостоятельными выросло в 1,16 раз по сравнению с 2018 годом. Количество завершенных процедур реализации имущества в 2019 году уменьшились в 0,6 раз к 2018 году, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились в 1,7 раз. Число признанных судами несостоятельными граждан за весь период – 38 156 человек. На 100 тыс. человек населения в России приходится 65 граждан банкротов.

Существует множество центров по юридическим услугам банкротства физических лиц, где осуществляются следующие услуги:

- консультация лица по вопросу несостоятельности;
- разработка схемы защиты должника в суде;
- процедура банкротства умершего гражданина;
- сохранение имущества супруга при банкротстве супругов;
- представление интересов кредиторов в делах банкротства (консультация, предоставление юриста, арбитражного управляющего) [3].

Таблица – Динамика банкротств физических лиц за 2015-2018 года по процедурам [4]

Количество судебных решений в отношении граждан	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г. (1-3 кв.)
О признании гражданина банкротом и введении реализации имущества	18801	19574	29827	43984	50879
О завершении реализации имущества	1450	2495	12358	21358	14580
О признании обоснованным заявления о признании гражданина банкротом и реструктуризации его долгов	7001	7730	7998	9749	5678
О завершении реструктуризации долгов	65	79	182	312	201

Процедура банкротства требует от гражданина наличия не только денежных средств, но также юридических знаний, навыков и времени. Редакция, вступившая в силу с 1 октября 2015 года, Федерального закона от 26 октября 2002 года №127-ФЗ закрепила возможность проведения реструктуризации долга, что позволило восстанавливать платежеспособность должника и гасить долги по утвержденному плану. Также четко определены этапы и порядок несостоятельности физических лиц. В отношении дел о банкротстве физических лиц можно использовать не только реструктуризацию задолженности, но и процедуру заключения мирового соглашения с кредитором [5].

В целом можно констатировать, что вступление в силу норм, регламентирующих банкротство физических лиц, является положительной мерой, как для граждан, так и для кредиторов.

Библиографический список

1. Сорокин А.А. Банкротство физических лиц // Жилищное право. 2016. № 1. С. 47-52.
2. Кораев К.Б. Новеллы законодательства о банкротстве гражданина-потребителя // Закон. 2015. № 3. С. 121-127.
3. Пирогова Е.С., Курбатов А.Я. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства): учебник. М.: Юрайт, 2016. 291 с.
4. Единый Федеральный реестр сведений о банкротстве / Статистический бюллетень ЕФРСБ [Электронный ресурс]. <https://download.fedresurs.ru/news/> (дата обращения: 16.12.2019 г.).
5. Мелешенко Н.В. / Банковская гарантия как способ обеспечения исполнения кредитных обязательств // Концепт. 2017. № Т. 39. С. 296-300.
6. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова, О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л., Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.
7. Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Швецова О.А. Социально-экономические последствия структурной политики в экономике России // Экономические науки. 2015. № 122. С. 53-57.

УДК 657.6

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

*Internal audit of the receipt and disposal of animals for breeding
and fattening*

Мусаев Т.К., старший преподаватель, *mtk05@mail.ru*
Musaev T.K.

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного
хозяйства», Российская Федерация
Dagestan State University of National Economy

Аннотация. В статье раскрываются организационные и методические основы проведения внутреннего аудита поступления, перевода из одной группы в другую и выбытия животных на выращивании и откорме. Рассматриваются вопросы контроля учета затрат на содержание животных. Также разработаны рабочие документы по внутрен-

нему аудиту информационного обеспечения управленческих решений связанных с движением оборотных биологических активов животноводства.

Abstract. *The article describes the organizational and methodological basis for internal audit of receipt, transfer from one group to another, and disposal of animals for breeding and fattening. Questions of control of accounting of expenses for the maintenance of animals are considered. Also, working documents on internal audit of information support for management decisions related to the movement of circulating biological assets of animal husbandry have been developed.*

Ключевые слова: животные на выращивании и откорме, внутренний аудит, аудиторские процедуры, рабочие документы, управленческие решения, источники информации.

Keywords: *growing and fattening animals, internal audit, audit procedures, working documents, management decisions, information sources.*

Животные на выращивании и откорме являются существенными для сельскохозяйственных предприятий оборотными активами. Эффективность использования этих активов зависит от информационного обеспечения принимаемых управленческих решений.

Внутренний аудит операций по поступлению, внутрихозяйственному перемещению и выбытию животных на выращивании и откорме предполагает наличие методических разработок, в которых раскрывается поэтапный внутренний контроль хозяйственных операций с животными. Алгоритм выполнения контрольных процедур можно разделить на три этапа:

- подготовка и планирование внутреннего аудита поступления и выбытия животных на выращивании и откорме;

- непосредственное выполнение контрольных процедур внутренними аудиторами с целью получения достаточного объема информации о фактах хозяйственной жизни, связанных с поступлением животных, их переводом в другие возрастные группы и выбытием;

- обобщение результатов проверки, анализ полученной информации и составление внутрихозяйственных аналитических справок для принятия руководством оперативных управленческих решений [1, с. 38].

На первом этапе внутренние аудиторы изучают каналы поступления молодняка животных и порядок выбраковки и постановки на откорм взрослых животных. Также специалисты анализируют элементы учетной политики, затрагивающие вопросы поступления, перемещения и выбытия животных.

Одной из задач внутреннего аудита является мониторинг возложенных на работников бухгалтерии и зоотехников функций по организации и ведению бухгалтерского (производственного) и зоотехнического учета. Процесс документирования фактов хозяйственной жизни с животными должен соответствовать методическим рекомендациям Минсельхоза России по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях (приказ №73 от 02.02.2004г.).

В процессе внутреннего контроля приплода животных необходимо установить не только полноту и своевременность их отражения в актах (ф. № СП-39) и отчетах о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51), но и точность формирования их себестоимости. Для этого внутренние аудиторы анализируют состав затрат животноводства, их обоснованность и документальное подтверждение, а также правильное отнесение затрат на приплод. Например, в молочном скотоводстве из всех затрат исключают затраты, относимые на побочную продукцию (навоз), а затем 90% относят на молоко и 10% на приплод. При этом важно установить соблюдение требований Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) и методических рекомендаций отраслевого ведомства по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции.

Внутренние аудиторы должны установить своевременность и правильность отражения поступления, прироста живой массы, перемещения и выбытия животных на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» в соответствующей номенклатуре субсчетов с учетом рабочего плана счетов и специфики хозяйственной деятельности предприятия.

Специалисты службы внутреннего аудита (СВА) для обеспечения качества при проверке учетных регистров составляют рабочие документы, которые служат инструкцией по сбору необходимой учетной информации (табл.).

При проверке своевременности и полноты оприходования приплода животных внутренние аудиторы могут получать информацию из регистров зоотехнического учета, на основании которой можно установить племенные и репродуктивные характеристики животных. При этом важно анализировать вопросы оптимальной структуры поголовья разных видов животных по половозрастным группам. От правильного составления рациона кормления животных и обеспечения своевременного осеменения продуктивного скота зависят показатели прироста живой массы и выхода приплода. Поэтому работники СВА обязаны

изучить закрепленные за зоотехниками и скотниками функциональные обязанности и качество их выполнения.

Внутренний аудит молодняка животных, поступивших от поставщиков и населения, предполагает контроль точности классификации и идентификации затрат на приобретении и доставку животных до места их содержания, а также других обоснованных затрат. При наличии фактов внесения животных на выращивании и откорме безвозмездном поступлении внутренние аудиторы проверяют соответствие стоимости животных при оприходовании договорным или рыночным ценам на аналогичные биологические активы [2, с. 133].

Таблица – Рабочий документ «Внутренний аудит отражения в учете движения животных на выращивании и откорме»

№ п/п	Характер хозяйственных операций по движению животных	Первичные учетные документы	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1.	Получены животные на выращивании и откорме от поставщиков за плату	Счета-фактуры, накладные, ветеринарные свидетельства	11 19	60 60
2.	Получен приплод: - продуктивного скота - рабочего скота	Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39)	11 11	20/2 23/7
3.	Оприходован прирост живой массы животных на выращивании и откорме	Ведомость взвешивания животных (ф. № СП-43)	11	20/2
4.	Переведены животные на выращивании: - из одной возрастной группы в другую - в основное стадо	Акт на перевод животных (ф. № СП-47)	11 08 01	11 11 08
5.	Списаны животные в результате забоя	Учетный лист убоя и падежа животных (ф. № СП-55)	20/3	11

Важным аспектом внутреннего аудита животных является контроль соответствия условий содержания и кормления скота и птицы технологическим и биологическим нормам и нормативам. Дело в том, что от условий содержания, наличия на фермах весоизмерительных приборов и соблюдения требований по взвешиванию животных (выборочность и сроки) зависит характер управленческих решений, ориентированных на повышение эффективности животноводства.

Как известно, животные на выращивании и откорме классифицируются по половозрастным группам, а достижение определенного веса, возраста и биологического состояния является условием перевода животных из одной группы в другую либо их выбытия (продажи, забоя). Поэтому внутренним аудиторам необходимо сопоставлять информацию зоотехнического учета данным бухгалтерского учета по движению и выбытию животных. Таким образом, специалисты СВА смогут установить целесообразность хозяйственных операций с животными на выращивании и откорме.

В процессе внутреннего аудита поступления и выбытия оборотных биологических активов животноводства наряду с документальными методами контроля следует применять аналитические процедуры. Они способствуют обработке и обобщению информации на заключительном этапе внутреннего аудита.

Сравнение показателей по выращиванию и откорме животных за ряд лет позволит в динамике оценить параметры отрасли. А для определения причин улучшения или ухудшения показателей по животным необходимо проводить факторный анализ. Результаты использования приемов факторного анализа позволят установить резервы повышения эффективности животноводства.

Для оценки эффективности процесса выращивания и откорма животных и птицы необходимо проанализировать конечные результаты отрасли при продаже биологических активов. Внутренние аудиторы для оценки рентабельности затрат отрасли изучают не только правильность формирования производственной и полной себестоимости живой массы животных, но и обоснованность реализационных цен.

С учетом правил учетной политики предприятия аудиторы направляют точность оценки прямых затрат и обоснованность отнесения на отдельные виды продукции животноводства (в том числе прирост живой массы) организационных и управленческих затрат. При этом внутренние аудиторы проводят арифметический пересчет на основе установленной базы распределения. Затем анализируются расходы на продажу с позиции их обоснованности и точности отражения в учете.

Например, если животные до покупателей или организованных мест продажи на скотных рынках доставляются своим транспортом, то должны быть проверены соблюдение норм расхода топлива, уровень материального стимулирования работников и другие статьи затрат [3, с. 89].

Таким образом, разработанный внутривладельческий регламент внутреннего аудита фактов хозяйственной жизни с животными – важный инструмент качественного контроля обоснованности операций с животными, оценки эффективности центров затрат животноводства и главный источник информации для принятия своевременных управленческих решений руководством предприятия и отдельных его подразделений.

Библиографический список

1. Мусаев Т.К. Внутренний аудит животных на выращивании и откорме: организация и методика проведения // Экономические и гуманитарные науки. 2019. № 7. С. 37-53.

2. Горло В.И. К вопросу проверки движения молодняка животных в соответствии со стандартами аудита // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: материалы VIII междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 132-139.

3. Гринь М.Г. Производственный учет продукции основного стада КРС в сельскохозяйственных предприятиях // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: материалы X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 88-94.

4. Васькин В.Ф. Сравнительная оценка эффективности разных форм хозяйствования // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1997. № 12. С. 50-52.

5. Внутривладельческие отношения в условиях перехода к рынку / Н.В. Денин, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, А.С. Парфенова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 2. С. 10-13.

6. Ожерельев В.Н., Яловенко Я.В. Влияние параметров макросреды на трансформацию молочного подкомплекса АПК в ЦФО РФ // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2010. № 4. С. 42-44

7. Практикум по кормлению животных: учеб. пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 310800 "Ветеринария" / Л.В. Топорова, А.В. Архипов, Н.Г. Макарецев, Л.Н. Гамко, Р.Ф. Бессарабова, Н.М. Курилова, И.В. Топорова. М., 2005.

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕХАНИЗМЫ СПИСАНИЯ
КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ**

Accounting and analytical mechanisms for writing off commercial expenses

Нигматуллина Г.Р. к.э.н, доцент, *nigmatullina419@yandex.ru*,

Салихова Г.Р.

Nigmatullina G.R., Salikhova G.R.

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, Российская Федерация

Bashkir State Agrarian University

Аннотация. В соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету в России допускаются два варианта списания коммерческих расходов. Каждая организация должна выбрать один из них и закрепить его в своей учетной политике. В статье, на числовом примере, рассмотрен учетно-аналитический механизм списания коммерческих расходов. Один из способов признан в нормативном регулировании как ежемесячное списание. Результатом исследования является сумма прибыли текущего периода. Методика применима для всех типов организаций. Тем не менее, вывод получен частный, т.е. на примере сельскохозяйственной организации, имеющей льготы по налогу на прибыль. Способ списания коммерческих расходов при ситуации, когда организация понесла коммерческие расходы, а продукцию в отчетном периоде еще не реализовала.

Abstract. *In accordance with the applicable laws and regulations for accounting in Russia are allowed two options for writing off business expenses. Each organization must select one of them and assign it to its accounting policy. The article considers the accounting and analytical mechanism for writing off commercial expenses using a numerical example. One of the ways is recognized in the regulatory regulation as a monthly write-off, the second is a partial write-off of sales expenses. The result of the study is the amount of profit for the current period. The difference in write-off methods has shown the economic efficiency of the methods. The method is applicable to all types of organizations. However, the conclusion is private, that is, on the example of an agricultural organization that has income tax benefits. We also consider ways to write off commercial expenses in a situation where the organization has incurred commercial expenses and has not yet sold products in the reporting period.*

Ключевые слова: коммерческие расходы, методы списания, себестоимость, уменьшение прибыли, финансовый результат.

Keywords: *business expenses, write-off methods, cost of production, profit reduction, financial result.*

На сегодняшний день в российском законодательстве нет четко определения термина «коммерческие расходы». В общем смысле коммерческие расходы – это расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ услуг.

Согласно п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров относятся к расходам по обычным видам деятельности. К ним же относятся расходы на выполнение работ и оказание услуг. При этом, согласно п. 10 ПБУ 10/99, правила учета указанных затрат в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету. Таким образом, для определения постатейного перечня коммерческих расходов необходимо руководствоваться отраслевыми методическими рекомендациями. Например, Методические рекомендации, утвержденные Приказом Государственного комитета РФ по физической культуре и туризму от 04.12.98 №402, раскрывают перечень коммерческих расходов, применяемый в организациях, занимающихся туристской деятельностью.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на этом счете могут быть отражены, в частности, следующие расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на

счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению и подработке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.



Рисунок – Стадии учета и распределения коммерческих расходов

В организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию (свеклу, молоко, шерсть, хлопок, лен, скот, птицу и др.), на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности:

- общезаготовительные расходы;
- расходы на содержание заготовительных и приемных пунктов;
- расходы на содержание скота и птицы на базах и в приемных пунктах.

Вариантом списания коммерческих расходов – разрешенным п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» – является полное ежемесячное списание сумм, накопленных по дебету счета 44 «Расходы на продажу», с кредита данного счета в дебет счета 90 «Продажи» на уменьшение финансового результата от продаж.

К счету 90 «Продажи» для этих целей целесообразно открыть отдельный субсчет, назвать который можно «Коммерческие расходы», пользуясь той терминологией, которая применяется в бухгалтерской отчетности (строка 030 формы № 2, образец которой утвержден приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н).

С учетом специфики применения счета 90 «Продажи» по дебету данного субсчета в течение отчетного года будет накапливаться saldo, отражающее общую сумму коммерческих расходов, осуществленных организацией с 1 января по последнее число месяца, предшествующего тому месяцу, когда производится анализ данного субсчета. Каждый месяц к этому остатку будет добавляться сумма коммерческих расходов за истекший месяц. В результате по состоянию на 31 декабря на данном субсчете сформируется полная сумма коммерческих расходов за отчетный год. В процессе реформации баланса данный субсчет будет закрыт в дебет субсчета 90-9, и с 1 января следующего года все начнется заново.

Дебет 90, субсчет «Коммерческие расходы» Кредит 44, субсчет «Расходы на упаковку и транспортировку продукции»

12300 тыс. руб. – списаны расходы на упаковку и транспортировку продукции;

Дебет 90, субсчет «Коммерческие расходы» Кредит 44, субсчет «Расходы на рекламу»

6000 тыс. руб. – списаны расходы на рекламу;

Дебет 90, субсчет «Коммерческие расходы» Кредит 44, субсчет «Расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж (с отчислениями)»

23000 тыс. руб. – списаны расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж с отчислениями;

Дебет 90, субсчет «Коммерческие расходы» Кредит 44, субсчет «Расходы на аренду склада готовой продукции»

5000 тыс. руб. – списаны расходы на аренду склада готовой продукции и помещения отдела продаж;

Дебет 90-9 Кредит 99

11 620 тыс. руб. (160 000 - 102 080 - 46300) – выявлена и списана на прибыль от продаж.

Поскольку сельскохозяйственные предприятия имеют право на налоговые льготы, то наиболее выгодным вариантом списания коммерческих расходов является вариант «Месяц в месяц».

Библиографический список

1. Габитова Н.К. Организация бухгалтерского учета в ООО «Строймагистраль» // Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Итоги студ. науч. сессии. Уфа, 2015. С. 59-64.

2. Давлетбаева Л.Р. Нигматуллина Г.Р. Обзор основных изменений в бухгалтерском учете и отчетности коммерческих организаций в 2012 году. Уфа. 2012. С. 158-161.

3. Горло В.И. Учет накладных расходов по организации производства и управлению на предприятии агробизнеса // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018 С. 91-96.

4. Кузюр Н.В., Репина О.Г. Учетная политика у каждого своя // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2011 С. 242-250.

5. Раевская А.В., Каширина Н.А., Дьяченко О.В. Демографические проблемы формирования рынка труда Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2016 № 2(54). С. 82-89.

6. Салимова Г.А. Учет обязательных платежей в сельском хозяйстве // Актуальные вопросы экономико-статистического исследования и информационных технологий: сб. науч. ст. Уфа, 2011. С. 234-236.

7. Храменкова А.О., Соколов Н.А., Дьяченко О.В. Особенности методики нормирования трудовых процессов в молочном скотоводстве, вызванные технико-технологическими инновациями // Таврический научный обозреватель. 2016. № 5-2 (10). С. 82-85.

8. Шарафутдинов, А.Г. Оптимизация производственных параметров личных подсобных хозяйств // Перспективы инновационного развития АПК: материалы междунар. науч.-практ. конф. в рамках XXIV междунар. спец. выставки "Агрокомплекс-2014". Уфа, 2014. С. 261-264.

9. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.

**УЧЕТ ТЕКУЩИХ РАСХОДОВ НА ЭКОЛОГИЧЕСКУЮ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Accounting for current environmental expenditures
Organization activity*

Никулина С.Н., к.э.н., доцент, *niksar2002@mail.ru*
Nikulina S.N.

ФГБОУ ВО Курганская ГСХА им. Т.С. Мальцева,
Российская Федерация
Kurgan State Agricultural Academy

Аннотация. В статье анализируются результаты экологической контрольно-надзорной деятельности и текущие затраты на охрану окружающей среды в конкретном регионе. Уделено внимание бухгалтерскому учету текущих расходов на экологическую деятельность.

Abstract. *The article analyzes the results of environmental control and supervision activities and current costs for environmental protection in a particular region. Attention is paid to the accounting of current expenses for environmental activities.*

Ключевые слова: учет, текущие расходы, экологическая деятельность, организация.

Keywords: *accounting, current expenses, environmental activities, organization.*

Деятельность, направленная на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата является экологической.

В опубликованном Государственном докладе «О состоянии и об охране окружающей среды Российской Федерации в 2018 году» Минприроды РФ есть сведения, что в Курганской области в 2018 г. общий объем выбросов загрязняющих веществ составил 137,4 тыс. т, что на 18,4 % больше, чем в 2017 г. В Курганской области в 2018 г. было выявлено 334 нарушения, что на 87 меньше, чем в 2016 году (таблица 1). Наибольшее количество нарушений отмечено в области обращения с отходами – 310, что на 11.5% больше, чем в 2016 году. Поэтому во-

просы учета и контроля экологической деятельности [1, с. 20; 2, с. 208; 3, с. 118; 4, с. 25], все острее встают перед руководителями хозяйствующих субъектов.

Таблица 1 – Контрольно-надзорная деятельность в Курганской области

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+,-)
Государственный (региональный) экологический надзор				
Проверено объектов, ед.	103	141	61	-42
Количество проверенных объектов на 1 инспектора в год, шт.	7,4	7,1	3,6	-3,8
Доля проверенных объектов от общего количества, %	1,25	1,61	0,70	-0,55
Состав выявленных нарушений				
Охрана атмосферного воздуха	19	22	22	+3
Охрана земель	-	-	-	-
Обращение с отходами	278	318	310	+32
Водопользование	60	73	-	-60
Недропользование	44	95	-	-44
Законодательство об ООПТ	3	2	2	-1
Прочие	17	8	-	-17
Всего	421	518	334	-87

Расходы организации, связанные с экологической деятельностью, могут быть как капитальными, так и текущими. К текущим расходам, связанным с экологической деятельностью организации, относятся расходы на:

- содержание и эксплуатацию (включая ремонт) основных средств, связанных с экологической деятельностью;
- сырье, материалы, топливо и электроэнергию, используемые в экологической деятельности [5, с.375-377];
- содержание персонала, обслуживающего объекты, относящиеся к экологической деятельности;
- рентные (лизинговые) платежи, страховые платежи по объектам, относящиеся к экологической деятельности;

- сбор, хранение и переработку, уничтожение, размещение отходов производства и потребления силами организации;
- текущие мероприятия по восстановлению качества окружающей среды, нарушенной в результате ранее проведенных мероприятий;
- осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата.

В Курганской области текущие затраты на охрану окружающей среды в 2018 году составили 779495 тыс. р. (таблица 2). Наибольший удельный вес приходится на сбор и очистку сточных вод – 70,52 %, на обращение с отходами - 18,13 %.

Таблица 2 – Текущие (эксплуатационные) природоохранные затраты в Курганской области, 2018 г.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
На охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата	64255	8,24
На сбор и очистку сточных вод	549704	70,52
На обращение с отходами	141299	18,13
На прочие направления	24237	3,11
Итого	779495	100,0

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, подлежат включению в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности (оплата труда, отчисления на социальные нужды и др.). При инвентаризации необходимо обращать внимание на данную группу расходов [6, с. 250].

С целью группировки расходов, связанных с экологической деятельностью, по их видам и месту возникновения организацией устанавливается порядок ведения аналитического учета текущих расходов. Если в организации расходы на содержание и эксплуатацию экологических объектов занимают значительный удельный вес, то есть являются существенными, то можно выделить (в том числе в отчетности) статью «Текущие расходы по экологическим мероприятиям». Данное обстоятельство необходимо отразить в учетной политике организации [7, с. 105] и в системе управленческого учета [8, с. 348-350]. Осу-

ществлению данных мероприятий будет способствовать также использование информационных технологий [9, с. 563-565].

В случае предъявления организации штрафов и выплат по искам за нарушение природоохранного законодательства, они находят отражение на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Когда хозяйствующий субъект приобретает потенциально опасные для экологии основные средства, в их первоначальную стоимость должна быть включена признанная величина оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы. Например, на возмещение затрат, которые организация понесет при утилизации основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемом им участке. Данное условие содержится в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н).

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В случае ответственности каждое признанное в бухгалтерском учете оценочное обязательство по восстановлению нарушенной экологической системы раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Если нет оснований для включения величины оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, в стоимость актива, то эта сумма относится на расходы по обычным видам деятельности (например, рекультивация земель) или на прочие расходы.

Таким образом, обособление в учете текущих расходов по экологии, обеспечивает получение необходимой учетной информации, повышает ее качество [10, с. 155], позволяет анализировать показатели, связанные с экологической деятельностью и принимать своевременные управленческие решения.

Библиографический список

1. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Экологический учет в системе управления природоохранной деятельностью организации // Актуальные проблемы экологии и природопользования: сб. ст. по материалам Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. Курган, 2018. С. 20-24.
2. Никулина С.Н. Бухгалтерский учет затрат на ветеринарно-санитарные мероприятия // Научное обеспечение безопасности и качества продукции животноводства: сб. ст. по материалам Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. Курган, 2019. С. 208-212.
3. Никулина С.Н. Учет выбытия материалов и товаров в результате чрезвычайных ситуаций // Безопасность жизнедеятельности: проблемы и ре-

шения – 2019: сб. ст. по материалам III междунар. науч.-практ. конф. Курган, 2019. С. 118-123.

4. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Учет расходов на пожарную безопасность организации // Безопасность жизнедеятельности: проблемы и решения – 2019: сб. ст. по материалам III междунар. науч.-практ. конф. Курган, 2019. С. 25-29.

5. Михалева А.А., Никулина С.Н. Учет материальных расходов // Научные основы развития АПК: сб. науч. тр. по материалам XXI Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых с междунар. участием. Томск-Новосибирск, 2019. С. 375-380.

6. Гринь М.Г., Горло В.И. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 250-255.

7. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Учетная политика как элемент экономической безопасности организации // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 105-109.

8. Субботина Л.В., Никулина С.Н., Гривас Н.В. Управленческий учет как элемент информационной системы организации // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 5. С. 348-355.

9. Бутюгина А.А., Никулина С.Н., Горбунова Е.Е. Анализ использования информационных технологий в организациях Курганской области // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 5. С. 563-569.

10. Никулин А.А., Горло В.И. Повышение качества учетной информации о состоянии дебиторской задолженности // Актуальные проблемы состояния экономики региона взгляд молодых: материалы студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2014. С. 155-158.

11. Информационно-консультационная служба в сельском хозяйстве зарубежных стран и России / В.Е. Ториков, В.Ф. Мальцев, Н.М. Белоус и др. Брянск, 2004.

12. Опыт организации рационального использования земель сельскохозяйственного назначения в крупных агрохолдингах Брянской области / В.Е. Ториков, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, Е.Я. Лебедько, О.М. Михайлов, Т.В. Иванюга; под ред. Н.М. Белоуса. Брянск, 2014.

АГРОСТРАХОВАНИЕ: УЧЕТ У СТРАХОВЩИКА

Agricultural insurance: accounting with the insurer

Павлюченко Т.Н., к.э.н., доцент, *pavlyuchenko_tn@mail.ru*
Pavlyuchenko T. N.

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Российская Федерация
Voronezh State Agrarian University named
after Emperor Peter the Great

Аннотация. Сельскохозяйственная деятельность наиболее подвержена влиянию неблагоприятных событий приносящих ощутимый ущерб, так как зависимо от природных, климатических и погодных факторов. Страхование сельскохозяйственных рисков позволяет сократить расходы и организаций, и субсидирующего бюджета. Одну из ключевых ролей в обеспечении устойчивого развития АПК играет агрострахование.

Abstract. *Agricultural activity is most affected by adverse events that cause significant damage, as it depends on natural, climatic and weather factors. Agricultural risk insurance reduces the costs of both organizations and the subsidizing budget. Agricultural insurance plays a key role in ensuring the sustainable development of agriculture.*

Ключевые слова: агрострахование, страховая премия, страховая выплата, объект страхования, бухгалтерский учет.

Keywords: *agricultural insurance, insurance premium, insurance payment, insurance object, accounting.*

С 1 января 2016 года на рынке сельскохозяйственного страхования, осуществляемого с государственной поддержкой, осуществляет деятельность Национальный союз агростраховщиков. Союз агростраховщиков объединяет страховые компании федерального и регионального уровня, заинтересованные в совершенствовании системы агрострахования.

Создание централизованной системы агрострахования в РФ предусмотрено федеральным законом от 22.12.2014 № 424-ФЗ о внесении изменений в Закон «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» №260-ФЗ. Согласно требовани-

ям ФЗ-424 заключать договоры агрострахования, осуществляемого с господдержкой, могут только компании, включенные в реестр. По состоянию на 2019 год в реестре союза НСА состоит 15 страховых организаций: АО "АльфаСтрахование", АО «Страховая группа АВАНГАРД-ГАРАНТ», САО «ВСК», АО «МАКС», СПАО «РЕСО-Гарантия», ПАО СК «Росгосстрах», АО СК «РСХБ-Страхование», АО "СОГАЗ", ООО «СК «Согласие», АО "Страховое общество "Талисман", ПАО «САК «Энергогарант», ООО "СО "Верна", ООО СК «Сбербанк страхование», ООО "РИКС", ООО «РИКС», ООО РСО «ЕВРОИНС».

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в сегменте страхования сельскохозяйственных рисков объем страховых взносов составил 5,3 млрд рублей. В 2019 году по страхованию сельскохозяйственных рисков, осуществляемому с государственной поддержкой, объем полученной страховой премии увеличился в 2,3 раза – с 1,89 млрд руб. до 4,33 млрд руб.

На долю договоров страхования, заключенных с господдержкой приходится 4,3 млрд рублей, на договора без субсидирования – 983 млн руб. Наиболее активный рост отмечен в сегменте страхования сельскохозяйственных культур - 315%, по страхованию сельскохозяйственных животных темп роста менее значим - 49% (рис. 1).

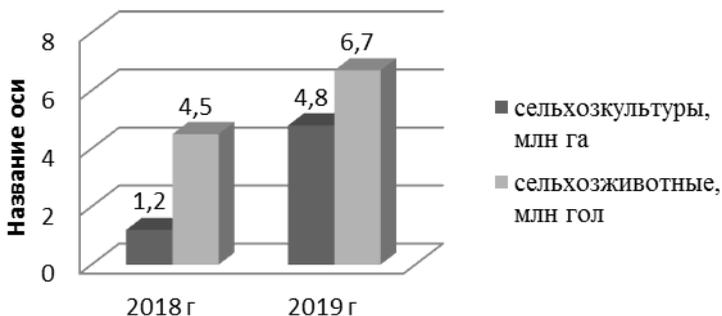


Рисунок 1 – Показатели рынка агрострахования

Участие государства в страховании сельскохозяйственных рисков позволило аграриям часть своих производственных рисков передать на ответственность страховой организации. В тоже время нельзя говорить о 100% охвате сельскохозяйственных рисков страховой

защитой и о полноценной защите производителей от рисков. Наиболее активно вовлечение аграриев в систему страхования по итогам 2019 года отмечено в следующих регионах (табл.).

Таблица – Регионы РФ по объему субсидируемого агострахования

Регион	Сумма начисленной страховой премии, млн. руб., по страхованию с господдержкой		
	всего	с/х культур	с/х животных
Воронежская область	368	286,8	81,1
Самарская область	241,9	231,4	10,5
Республика Татарстан	158,6	149,4	9,2
Республика Мордовия	145,8	145,5	0,3
Орловская область	140,1	99,6	40,4
Краснодарский край	111,8	105,3	6,4
Белгородская область	66,4	17,6	48,7
Алтайский край	59,5	54,1	5,4
Калининградская область	54,1	0,0	54,1
Липецкая область	53,0	9,0	43,9

С 1 марта 2019 г. в Закон «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования...» №260-ФЗ внесены изменения, направленные на повышение гибкости условий агострахования. С 2020 года субсидирование будет осуществляться по двум направлениям:

Приказом Минсельхоза России №667 от 2 декабря 2019 г. Утвержден План сельскохозяйственного страхования на 2020 год. Под субсидированное страхование попадает 82 вида рисков, которые могут быть застрахованы на случай наступления природных бедствий или эпифитотии. Одновременно в плане сельскохозяйственного страхования утверждены ставки субсидирования, необходимые для расчета размера субсидии, которая будет перечислена из бюджета при страховании с господдержкой.

Взносы, уплачиваемые организациями при заключении договора страхования сельскохозяйственных рисков, составляют доходы страховой организации.

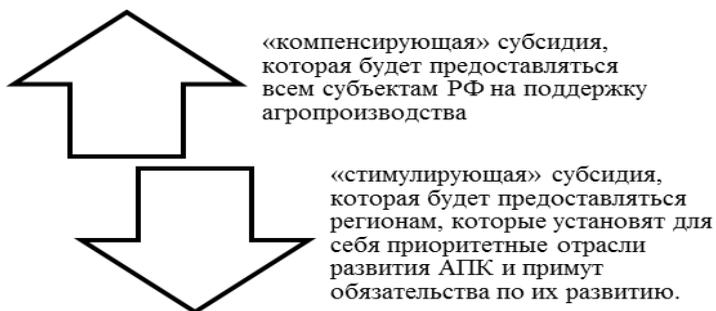


Рисунок 2 – Направления субсидирования агострахования

Учет доходов страховой компанией осуществляется в соответствии с Отраслевым стандартом бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории Российской Федерации, утвержденным Положением Банка России от 4 сентября 2015 года № 491-П.

Положением Банка России "О Плате счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядке его применения" установлен следующий порядок отражения операций по договорам агострахования на счетах бухгалтерского учета страховщика:

Сумма начисленной страховой премии от страхователей по заключенным договорам страхования отражается записью:

Дебет 48003 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни»

Кредит 71403 «Заработанные страховые премии по страхованию иному, чем страхование жизни, - нетто-перестрахование»

Страховая премия признается в бухгалтерском учете на дату начала несения ответственности по каждому заключенному договору.

Получение премии от страхователя отражается на дату получения денежных средств на расчетный счет:

Дебет 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях»

Кредит 48003 «Расчеты по страховым премиям (взносам) со страхователями по договорам страхования иного, чем страхование жизни».

В 2019 году потери аграриев в 25 субъектах РФ, где был объявлен режим ЧС в связи с природными бедствиями, по официальным данным достигли 12,7 млрд. руб.. По данным НСА наиболее крупные выплаты за погибший урожай были произведены компанией «РСХБ-

Страхование», которая выплатила двум агрохолдингам в Самарской области 95,7 млн руб. за погибший урожай озимой пшеницы. В бухгалтерском учете выплата отражается на дату выплаты денежных средств страхователю:

Дебет счета 71410 «Состоявшиеся убытки по страхованию иному, чем страхование жизни, - нетто-перестрахование»

Кредит счета 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях

23 ноября 2019 года на рабочей встрече у президента РФ Владимира Путина был поставлен вопрос о повышении эффективности системы агрострахования. Охват системой страхования должен достигнуть 40-45% от общего объема посевных площадей.

Библиографический список

1. Макаренко С.В. Совершенствование технологии предоставления услуг в сфере сельскохозяйственного страхования // Молодой ученый. 2018. № 47. С. 245-247.

2. О внесении изменений в Государственную программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы: постановление Правительства РФ от 31.03.2017 № 396 [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_214971/ (дата обращения: 10.02.20).

3. Павлюченко Т.Н. Учет операций по страхованию с государственной поддержкой // Инновационные технологии и технические средства для АПК: материалы Всерос. науч.-практ. конф. молодых ученых и специалистов. Воронеж, 2011. С. 154-158.

4. Савченко Т.В., Просянникова Ю.А., Улезько А.В. Развитие аграрного потенциала сельских территорий: монография. Воронеж: Издательско-полиграфический центр "Научная книга", 2015. 175 с.

5. Стратегия и тактика управления рисками в аграрном производстве: монография / А.П. Курносов, А.В. Агибалов, А.В. Улезько и др.; под общ. ред. А.П. Курносова. Воронеж: Изд-во Воронежский ГАУ им. Императора Петра I, 2000. 197 с.

6. Павлюченко Т.Н. Страховая услуга как объект бухгалтерского учета // Молодежь и наука: реальность и будущее: материалы II междунар. науч.-практ. конф. 2009. С. 441-444.

7. Широбоков В.Г., Павлюченко Т.Н. Учет договоров страхования // Международный бухгалтерский учет. 2009. № 8 (128). С. 34-40.

8. Михайлов О. Условия выхода из аграрного кризиса // Экономист. 1998. № 11. С. 92-94.

9. Внутрихозяйственные отношения в условиях перехода к рынку / Н.В. Денин, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, А.С. Парфенова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 2. С. 10-13.

**ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ
ЗОН В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Functioning of free economic zones in the Republic of Belarus

Панченко Д.С., *dnovik2000.9@gmail.com*

Петракович А.В., к.э.н., доцент,

Panchenko D.S., Petrakovich A.V.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная
академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье изложены понятие и основные принципы, функционирования свободных экономических зон в Республике Беларусь, определены цели их создания и льготные условия для ведения деятельности.

Abstract. The article outlines the concept and basic principles of the functioning of free economic zones in the Republic of Belarus, defines the goals of their creation and preferential conditions for doing business.

Ключевые слова: свободная экономическая зона, специальный правовой режим, налог, прибыль, резидент.

Keywords: free economic zone, special legal regime, tax, profit, resident.

В последнее десятилетие большое распространение получили особые территориальные образования, получившие название «свободная экономическая зона». На сегодняшний день они являются важным инструментом национального развития и стимулирования внешнеэкономических связей.

Согласно Закону Республики Беларусь «О свободных экономических зонах» под данным определением понимается часть территории Республики Беларусь с определенными границами, в пределах которой в отношении резидентов этой экономической зоны устанавливается и действует специальный правовой режим (совокупность правовых норм, предусматривающих более благоприятные условия, чем общеправовые) для осуществления ими предпринимательской и инвестиционной деятельности.

Республика Беларусь переняла международный опыт в сфере

развития самостоятельных экономических зон. Свободные экономические зоны (СЭЗ) в Беларуси были созданы в период с 1996 по 2002 г. и сегодня являются одними из наиболее благоприятных мест для эффективного промышленного производства и ведения бизнеса в стране.

Свободные, или специальные, экономические зоны во многих странах мира стали важным инструментом подъема национальных экономик и развития внешнеэкономических связей.

СЭЗ различаются по своему названию в зависимости от целевого назначения: свободные таможенные территории, экспортные зоны, зоны свободной торговли, зоны совместного предпринимательства и др. [1].

В Республике Беларусь могут создаваться свободные экономические зоны функционального типа, который определяется целями создания свободной экономической зоны и характером планируемой в ней деятельности, а также комплексные свободные экономические зоны для реализации целей и осуществления деятельности, свойственных различным функциональным типам свободных экономических зон.

Как и во всем мире, предприятиям, работающим в свободных экономических зонах, предоставлена возможность функционировать на льготных условиях благодаря специальному таможенному, регистрационному и налоговому режимам СЭЗ. Для всех белорусских СЭЗ установлен единый специальный правовой режим деятельности их резидентов.

Обязательным условием применения данного правового режима является получение резидентом СЭЗ сертификата продукции (работ, услуг) собственного производства.

Резидентам СЭЗ в Республике Беларусь предоставляются следующие льготы и преференции:

- Освобождение от налога на прибыль. Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства на экспорт или другим резидентам белорусских СЭЗ, освобождается от налога на прибыль в течение 5 лет, после истечения 5 лет налог на прибыль – по ставке, уменьшенной на 50% от общеустановленной ставки;

- Освобождение от налога на недвижимость по всем капитальным строениям, расположенным на территории СЭЗ: в течение трех лет с момента регистрации в СЭЗ по зданиям и сооружениям, возникшим (приобретенным) в этот период; по зданиям и сооружениям, расположенным на территории соответствующей СЭЗ, независимо от направления их использования (при условии реализации продукции на экспорт и (или) другим резидентам белорусских СЭЗ);

- Освобождение от уплаты земельного налога и арендной платы

за земельные участки: на период проектирования и строительства объектов, но не более пяти лет со дня регистрации в качестве резидента СЭЗ независимо от направления их использования (при условии реализации продукции на экспорт и (или) другим резидентам белорусских СЭЗ;

- Освобождение от уплаты государственной пошлины за выдачу иностранным гражданам и лицам без гражданства специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь;

- Финансирование расходов по созданию инженерной и транспортной инфраструктуры, требуемой для реализации инвестиционного проекта резидента СЭЗ за счет средств Государственной инвестиционной программы и местных бюджетов в случае реализации инвестиционного проекта с заявленным объемом инвестиций более 10 млн. евро.

Следует отметить, что в сферу действия специального правового режима не попадают виды деятельности, связанные с: общественным питанием; сферой игорного бизнеса; торговлей; операциями с ценными бумагами; деятельностью банков и небанковских кредитно-финансовых организаций.

Экономика современных СЭЗ имеет высокую степень открытости мировому рынку, а таможенный и налоговый режимы создают благоприятные условия для отечественных и зарубежных инвестиций.

С 1 января 2017 года условия работы резидентов СЭЗ существенно изменились. Принятые в рамках Евразийского экономического союза документы упраздняют таможенные льготы для резидентов СЭЗ при поставке товаров на территорию ЕАЭС.

На сегодняшний день в Республике Беларусь функционируют шесть свободных экономических зон (по одной в каждом областном центре):

- СЭЗ «Брест» (1996);
- СЭЗ «Гомель-Ратон» (1998);
- СЭЗ «Минск» (1998);
- СЭЗ «Витебск» (1999);
- СЭЗ «Могилев» (2002);
- СЭЗ «Гродноинвест» (2002).

Наряду с общими задачами каждая белорусская СЭЗ имеет отличительные черты. Прежде всего, по местоположению: брестская и гродненская СЭЗ расположены на границе с Центральной Европой, СЭЗ «Гомель-Ратон» и «Могилев» – с Россией и Украиной, СЭЗ «Витебск» граничит со странами Прибалтики, СЭЗ «Минск» находится в центре страны. Различны и территориальные площадки, отведенные под СЭЗ.

С целью компенсации с 1 января 2017 года сумм таможенных пошлин резидентам свободных экономических зон Беларуси 30 декабря 2016 года Президентом Республики Беларусь был подписан указ, призванный максимально снизить налоговую нагрузку для резидентов СЭЗ [3].

Таблица – Поступление платежей в бюджет от резидентов свободных экономических зон за 2018-2019 годы

	Поступление платежей млн. руб.		Удельный вес в поступлениях региона %		Количество плательщиков - резидентов СЭЗ единиц	
	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	на 1 январ. 2019 г.	на 1январ. 2020 г.
г. Минск	64,1	70,4	0,51	0,55	78	68
Брестская область	28,6	46,2	1,88	2,77	75	69
Витебская область	-17,9	1,1		0,06	52	51
Гомельская область	-42,1	-22,5			66	67
Гродненская область	-48,7	-28,7			74	73
Минская область	-2,3	23,7		0,61	39	38
Могилёвская область	-16,9	-12,3			42	40
Республика Беларусь	-35,3	77,9		0,29	419	406

«-» сумма зачетов (возвратов) по НДС и (или) налогу на прибыль превысила общий размер уплаченных налогов.

С 1 января 2017 года условия работы резидентов СЭЗ существенно изменились. Принятые в рамках Евразийского экономического союза документы упраздняют таможенные льготы для резидентов СЭЗ при поставке товаров на территорию ЕАЭС[2].

На ряду с главной задачей, которую решает каждая страна при

создании СЭЗ – отработкой механизма привлечения в экономику региона (а через него – в страну) иностранного капитала, реализуются и другие задачи: проведение структурной перестройки национальной экономики, интеграция ее в мирохозяйственные экономические отношения; повышение деловой активности; развитие производств, основанных на новых и высоких технологиях; решение проблем занятости и создания новых рабочих мест; эффективное использование региональных производственных мощностей, интеллектуальных и природных ресурсов и т. д.

Как показывает мировой опыт, свободные экономические зоны обладают большим потенциалом для эффективного решения многих социально-экономических задач, которые стоят перед любым государством, в том числе и перед Республикой Беларусь. Практика использования этой формы деятельности показала в целом позитивные результаты. Этому в значительной мере содействовало создание благоприятного инвестиционного климата для иностранных инвесторов, наличие оперативно корректируемого необходимого законодательства, использование существующих производственных мощностей и формирование за счет бюджетов всех уровней рыночной инфраструктуры, правильный выбор местоположения, определение оптимальных размеров и специализации СЭЗ.

Библиографический список

1. Бык В.Ф. Свободные экономические зоны Республики Беларусь: 20 лет: условия, тенденции, эффективность функционирования // Потребительская кооперация. 2018. № 2. С. 25-26.
2. О свободных экономических зонах: Закон Респ. Беларусь от 7 дек. 1998 г. № 213-3 // Ведомости Нац. собр. Респ. Беларусь. 1999. № 25. Ст. 428.
3. Об изменении указов Президента Республики Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь от 30 дек. 2016 г. № 508 // Законодательство Беларуси 2017 г. [Электронный ресурс]. URL: http://kodeksy-by.com/norm_aktsource (дата обращения: 22.02.2020).
4. Михайлов О. Условия выхода из аграрного кризиса // Экономист. 1998. № 11. С. 92-94.
5. Внутрихозяйственные отношения в условиях перехода к рынку / Н.В. Денин, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, А.С. Парфенова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 2. С. 10-13.

**НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ОРГАНИЗАЦИЙ И МЕТОДЫ
ЕЁ ОПТИМИЗАЦИИ**

Tax load of organizations and methods her optimizations

Петракович А.В., к.э.н., доцент, *anna-1979@mail.ru*
Petrakovich A.V.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная
академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье проведен анализ величины налоговой нагрузки организаций различных сфер деятельности. Охарактеризованы общие и специальные методы оптимизации налоговой нагрузки. Выделены проблемные аспекты функционирования налоговой системы Республики Беларусь и направления совершенствования.

Abstract. *The article analyzes the size of the tax burden of organizations in various fields of activity. General and special methods for optimizing the tax burden are characterized. The problematic aspect of the functioning of the tax system of the Republic of Belarus and the areas of improvement are highlighted.*

Ключевые слова: налог, налоговая система, налоговая нагрузка, оптимизация.

Keywords: *tax, tax system, tax burden, optimization.*

Среди множества экономических рычагов, с помощью которых государство влияет на рыночную экономику, налоги занимают важное место. В условиях рыночных отношений, особенно в переходный период к рынку, налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики.

Налоговая нагрузка на действующие организации Республики Беларусь по итогам работы за 2018 год в части платежей, контролируемых налоговыми органами, с учетом сумм возмещений НДС из бюджета составила в среднем 4 процента к выручке от реализации товаров (работ, услуг) и по сравнению с предшествующим годом не изменилась.

Данные характеризующие уровень налоговой нагрузки в разрезе отраслевой принадлежности организаций Республики Беларусь и видов деятельности приведены в таблице.

Таблица 1 – Налоговая нагрузка на организации Республики Беларусь
(с учетом сумм возмещений НДС из бюджета)

Организации занимающиеся	Налоговая нагрузка на предприятие, %	
	2017 г.	2018 г.
Водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельности по ликвидации загрязнений	10	9,4
Деятельности в сфере административных и вспомогательных услуг	9,3	9,1
Профессиональная, научная и техническая деятельность	7,9	9,0
Информация и связь	9,7	8,4
Образование	9,7	8,4
Производство продуктов питания, напитков, табачных изделий	7,9	8,0
Транспортная деятельность, складирование, почтовая и курьерская деятельность	7,8	7,7
Услуги по временному проживанию и питанию	7,1	6,5
Оптовая и розничная торговля автомобилями и мотоциклами	5,7	6,5
Здравоохранение и социальные услуги	7,0	6,1
Снабжение электроэнергией, газом, паром, горячей водой	4,8	5,7
Строительство	5,1	5,1
Горнодобывающая промышленность	4,4	4,1
Оптовая торговля	3,8	3,8
Производство продуктов нефтепереработки	6,2	3,7
Розничная торговля	4,0	3,3
Финансовая и страховая деятельность	0,5	1,4
Производство вычислительной, электронной аппаратуры	3,2	1,4
Производство текстильных изделий	2,1	1,3
Производство электрооборудования	0,4	1,1
Производство резиновых и пластмассовых изделий	0,6	0,8
Производство прочих готовых изделий	1,4	0,5
Сельское, лесное, рыбное хозяйство	0,5	0,3

Примечание – Источник: [1].

Проанализировав данные таблицы, видим, что доля по направлению водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельности по ликвидации загрязнений в 2017 году составил 10%, что на 0,6% больше, чем в 2018 году. Производство продуктов нефтепереработки в 2017 году составило 6,2% от выплат в налоговую, а в 2018 году снизилось практически в два раза и составило 3,7%. Производство продуктов питания, напитков, табачных изделий на протяжении последних двух лет остается на уровне 8%, информационная связь и образование в 2017 году составляло 9,7%, а в 2018 году снизилось и достигло уровня 8,4%.

Налоговое законодательство предоставляет налогоплательщику широкий спектр возможностей по уменьшению суммы налоговых платежей, в связи с чем существуют общие и особые способы оптимизации налоговой нагрузки [2, с. 130-132].

Общие методы оптимизации налогообложения, следующие:

1. Выбор учетной политики организации является важнейшей частью внутреннего налогового планирования. Учетная политика для целей налогообложения предусматривает выбор наиболее приемлемой интерпретации правовых актов и действий, касающихся бухгалтерского учета.

Одним из наиболее распространенных способов оптимизации налогообложения является снижение налогооблагаемой прибыли и уменьшение налоговой базы по налогу на имущество за счет использования ускоренной амортизации, а также переоценки основных средств.

2. Договорная схема позволяет оптимизировать налоговый режим при заключении конкретного договора и выполнении обязательств по нему. Суть этого метода заключается в использовании налогоплательщиком четких формулировок в договорах, а не в стандартных, а также в использовании нескольких договоров, обеспечивающих одну транзакцию. Это позволяет разработать оптимальный налоговый режим для осуществления конкретной операции с учетом графика поступления и расходования финансовых и товарных ресурсов.

3. Налоговые льготы – одна из важнейших деталей налогового планирования. Как правило, значительная часть льгот предоставляется местным законодательством, предусматривающим различные льготы, такие как: изъятие из обложения определенных элементов объекта; освобождение от уплаты налогов определенных категорий налогоплательщиков; снижение налоговых ставок; целевые налоговые льготы, включая отсрочку взимания налогов, а также прочие налоговые льготы.

Специальные методы включают в себя следующее:

1. Метод замены отношений основан на множестве способов

решения бизнес-задач. Субъект имеет право использовать любой из допустимых вариантов использования правовых норм, наиболее подходящих для конкретных условий ведения бизнеса.

2. Метод разделения частично основан на методе замены. В этом случае бизнес-операция не заменяется полностью, а используется только ее часть, либо используется замена одной бизнес-операции несколькими аналогичными. Метод применяется, как правило, в случаях, когда полная замена не позволяет достичь ожидаемого результата.

3. Метод отсрочки уплаты налога основан на возможности отложить время возникновения налогового обязательства на последующий календарный период. В соответствии с налоговым законодательством Республик Беларусь крайний срок уплаты большинства налогов тесно связан со временем возникновения объекта налогообложения и календарным периодом. Используя методы замены подразделений, можно добиться переноса срока уплаты налога или его части на следующий период, что позволит рационализировать управление текущими активами.

4. Способ прямого уменьшения объекта налогообложения. Такой метод сориентирован на уменьшение размера объекта, подлежащего обложению налогом, либо подмену этого предмета другим, который облагается налоговым сбором с более низким налогом либо не облагается налогом вообще. Субъектом имеют все шансы быть как хозяйственные операции, так и собственность, и сокращение не обязательно оказывать отрицательного влияния на проявление инициативы предприятия.

Анализируя эффективность функционирования налоговой системы Республики Беларусь, можно выделить следующие недостатки:

- в государственном бюджете присутствует большая доля централизации финансовых ресурсов;

- большое количество применяемых налогов и обширный перечень налоговых льгот;

- не равномерное распределение налоговой нагрузки по секторам экономики и видам производства продукции;

- высокая доля встречных потоков финансов между бюджетами различных уровней, а также высокая дотационность.

Одним из важнейших пунктов развития экономики и интеграционных процессов является совершенствование налоговой системы. Если система построена правильно, то это уже залог экономического успеха любой страны.

В конце 2015 года была разработана Стратегия развития налоговых органов Республики Беларусь на 2016 – 2020 годы, где четко были определены задачи и основные цели развития налогообложения [3].

Определим три основные цели Стратегии:

- во-первых, обеспечить более полное поступление налоговых платежей в бюджет государства;
- во-вторых, создание наиболее комфортных условий для добровольной оплаты налогоплательщиками налоговых обязательств;
- в-третьих, повышение эффективности деятельности налоговых органов.

Деятельность налоговых органов Беларуси в последние годы была направлена на создание условий для повышения деловой активности во всех секторах экономики, создания привлекательного инвестиционного климата и улучшения налогового имиджа страны в международных рейтингах [4, с.78].

По оценке Всемирного банка с 2005 года (отчет «Ведение бизнеса 2006») в Беларуси проведено 39 реформ по улучшению деловой среды, в том числе 2 из них засчитаны в этом году, в частности:

- упрощена процедура создания предприятий за счет исключения обязанности приобретения и регистрации книги учёта проверок в начале деятельности (срок для приобретения книги учета проверок продлен с 1 месяца до 6 месяцев);
- упрощена процедура получения разрешений на строительство за счет обеспечения возможности получения технических условий посредством системы «одно окно».

Библиографический список

- 1 Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности [Электронный ресурс]. URL: <https://www.glavbukh.ru/art/23732-nalogovaya-nagruzka-v-2018godu> (дата обращения: 15.02.2020).
- 2 Островенко Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы: учеб. пособие. Оренбург: ОГУ, 2015. 269 с.
- 3 О налогообложении: Указ Президента Республики Беларусь, 25 янв. 2018 г. № 29 // Эталон – Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. Мн., 2018.
- 4 Подобай Н.В., Тимошенко Н.А. Теория и практика организации производственного предпринимательства в России: монография. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2017. 262 с.
- 5 Прокопчук Е.Т. Классификационные характеристики современных налоговых систем // Экономика. 2017. № 5. С. 77-91.
- 6 Михайлов О. Условия выхода из аграрного кризиса // Экономист. 1998. № 11. С. 92-94.
- 7 Внутрихозяйственные отношения в условиях перехода к рынку / Н.В. Денин, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, А.С. Парфенова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 2. С. 10-13.

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И СОЦИАЛЬНАЯ РОЛЬ ПОДОХОДНОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В
СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

*Economic and social role of income taxation of individuals
in modern conditions*

Петракович А.В., к.э.н., доцент, *anna-1979@mail.ru*

Сандрозд А.Ю., *sandrozdnastya574@mail.ru*

Petrakovich A.V., Sandrozd A.Y.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная
академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. Налог на доходы физических лиц играет одну и главных ролей в осуществлении перераспределительной политики государства. Он помогает регулировать доходы населения и является одним из основных налогов. В данной статье рассматривается как экономическая, так и социальная роль подоходного налога непосредственно в современных условиях.

Abstract. *The tax on personal income plays one of the main roles in the implementation of the state's redistributive policy. It helps regulate the income of the population and is one of the main taxes. This article examines both the economic and social role of income tax directly in modern conditions.*

Ключевые слова: подоходный налог, экономическая роль, социальная роль, функции, бюджет.

Keywords: *income tax, economic role, social role, functions, budget.*

Одним из крупнейших налогов, который служит источником доходной части государственного бюджета является подоходный налог. Первоначально он вводился с целью привлечения финансовых средств для обеспечения потребностей государства. Со временем данный налог стал постоянным. Такое понятие как подоходный налог с населения известен ещё с 1798 года, а именно в Республике Беларусь, данный термин появился в 1916 году.

Особенностью подоходного налога является то, что он взимается с личных доходов отдельных граждан, а не с коллективных налого-

плательщиков. Как один из основных источников бюджетов, данный налог весьма стабильный и устойчивый. Также недобросовестным налогоплательщикам сложнее уклониться от уплаты подоходного налога.

Особенность подоходного налога с физических лиц, а именно, его воздействие на экономику и общество обуславливает его системный характер. Системный характер можно представить в трёх функциях: распределительная; фискальная; контрольная [1].

Основная функция – фискальная. Она является основой для функционирования государства, т.е. с её помощью образуются денежные фонды. Далее идёт контрольная функция. Благодаря данной функции осуществляется оценка эффективности налога, выявляется необходимость внесения каких-либо изменений.

Распределительную функцию можно разделить на: регулируемую и стимулирующую. Регулирующая функция оказывает огромное влияние на сдерживание и стимулирование темпов воспроизводства, платежеспособный спрос населения, также на накопление капитала.

В развитых государствах вопрос социальной роли подоходного налога непосредственно выходит на передний план. Справедливое подоходное налогообложение является ключевой частью социального государства.

Целью данного налогообложения является обеспечения для граждан нормального уровня жизни, также поддержание социальной стабильности в стране.

Существуют следующие методы реализации социальной роли на подоходный налог с физических лиц [2, с. 52]:

- освобождение от уплаты налога граждан, чьи доходы ниже законодательно установленной величины прожиточного минимума;
- предоставление налоговых вычетов и льгот с учетом социального, семейного и экономического положения налогоплательщика;
- предоставление налоговых вычетов на содержание детей и иждивенцев;
- прогрессивное налогообложение доходов физических лиц.

Социальная роль подоходного налога заключается в распределении, а также в воздействии на уровень налогового дохода между различными слоями общества. Оно способствует получению социальной стабильности населения.

При исчислении подоходного налога с физических лиц в Республике Беларусь социальная справедливость достигается путем

предоставления налоговых вычетов их суммы облагаемого дохода (табл.).

В таблице представлены категории граждан, имеющих право на получение стандартных налоговых вычетов по подоходному налогу и условий их предоставления.

Суммы налоговых вычетов ежегодно увеличиваются.

Таблица – Размеры стандартных налоговых вычетов

Плательщики, которым предоставляется стандартный налоговый вычет	Размер стандартного налогового вычета в месяц, белорусских рублей	
	в 2019 г.	в 2020 г.
Получающие доход, подлежащий налого- обложению в сумме ниже установленной законодательством	110	117
Имеющие детей в возрасте до 18 лет и (или) иждивенцев	32	34
Родители, имеющие двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов такого же возраста; вдовы (вдовцы), оди- нокие родители, приемные родители, опе- куны или попечители	61	65
Ликвидаторы последствий катастрофы на ЧАЭС, герои Социалистического Труда, полные кавалеры орденов Славы, Трудо- вой Славы, Отечества; участники Великой Отечественной войны, инвалиды I и II группы и др.	155	165

Источники [3 ,4]

Экономическая роль подоходного налога в свою очередь заклю-
чается в определении места и роли в налоговой системе.

Доля подоходного налога в структуре доходов бюджета зависит
от уровня развития экономики в стране.

В структуре доходов бюджета Республики наибольший удель-
ный вес приходится на налог на добавленную стоимость – 25,7% в
2019 год, против 26% в 2018 году. Поступления сумм подоходного

налога являются вторыми по величине в структуре доходов бюджета. Удельный вес подоходного налога в структуре доходов бюджета в 2018 году составил 20,8 %, а на 2019 год 22,1%, тут наблюдается увеличение.

Республика Беларусь является социальным государством, что предопределяет социальную направленность бюджетно-налоговой политики. Важнейшим инструментом реализации социальной роли налогообложения, в том числе обеспечения сокращения уровня расслоения населения как задачи государства, может стать реформирование системы подоходного налогообложения физических лиц.

При этом одним из наиболее эффективных налоговых инструментов рассматривается прогрессивная налоговая ставка. Используемая в Беларуси пропорциональная ставка, введение которой в свое время было вызвано объективными причинами, в настоящее время чаще рассматривается как усугубляющая социальное неравенство и все более препятствующая реализации социально-экономической роли подоходного налога.

Опыт государств, активно использующих перераспределительный потенциал подоходного налогообложения в решении социально-экономических задач, показывает, что для обеспечения принципа справедливости наиболее корректно применять прогрессивную налоговую ставку в сочетании с широкой системой налоговых вычетов.

Анализ современного механизма налоговых вычетов при расчете налоговой базы по подоходному налогу показал, что потенциал их применения для целей решения задач социальной политики государства полностью не реализован. Это касается как размеров налоговых вычетов, так и условий их применения, сферы распространения.

Повышение эффективности налогового контроля также влияет на социальную функцию системы подоходного налогообложения. Выявление фактов уклонения от уплаты налогов, незаконной минимизации налоговых платежей и наступления наказания также способствует социальной стабильности общества, так как нередко именно лица, получающие значительные доходы, имеют возможность минимизировать свои налоговые обязательства.

Библиографический список

1. Изотова О.И. Перспективы реформирования налога на доходы физических лиц как инструмента социальной политики государства: дис. ...канд. эк. наук; ФУППРФ. М., 2014.

2. Агапова А.А. Некоторые социально-экономические аспекты налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации // Вестник Российского эк. ун-та им. Г.В. Плеханова. 2006. С. 51-57.

3. Евсейчикова Н.Н. Стандартные вычеты в подоходном налогообложении физических лиц: проблемы, пути решения // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Сер. Экономика. 2019. № 2 (28). С. 60-63.

4. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 29.12.2009 № 71-3 (Особенная часть) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pravo.by/> (дата обращения: 24.02.2020).

5. Информационные системы для предприятий АПК / И.А. Минаков, Н.И. Куликов, О.В. Соколов и др.; под. ред. И.А. Минакова. М.: Колос С, 2004. 464 с.

6. Дьяченко О.В. Глобализация и продовольственная безопасность России // Никоновские чтения. 2011. № 16. С. 13-14.

7. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: кол. монография / А.Д. Шафронов., Ю.Н. Катков, Е.Э. Аверченкова, А.В. Аверченков, М.В. Богданова. О.Г. Высоцкий, В.П. Косьянчук, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, А.И. Грищенко, Д.Г. Федотенков, О.В. Дедова, О.А. Дубова, Е.А. Каткова, Н.М. Кувшинов, М.Н. Кувшинов, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина, А.В. Лысенко, И.А. Баранова и др. Брянск, 2015.

8. Шуклина З.Н. Занятость и доходность в личных подсобных хозяйствах населения // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 6. С. 54-56.

УДК 631.162

**ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**
*Problems of information support of production and financial
activities of agricultural organizations*

Попова В.Б., к.э.н., доцент, *Verapopova456@yandex.ru*

Галанина Е.А., магистрант, *galanina@yandex.ru*

Popova V.B., Galanina E.A.

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ, Российская Федерация
Michurinsk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены недостатки форм специализированной бухгалтерской и статистической отчетности как основных источников информации для проведения экономического анализа про-

изводственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных организаций. Сформулированы предложения по дополнению годовых форм отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса рядом показателей с целью повышения их информационно-аналитических свойств.

Abstract. *The article considers the disadvantages of specialized accounting and statistical reporting forms as the main sources of information for conducting economic analysis of production and financial activities of agricultural organizations. Proposals are formulated to Supplement the annual reporting forms on the financial and economic status of agricultural producers with a number of indicators in order to improve their information and analytical properties.*

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, статистическая отчетность, информационно-аналитические свойства отчетности, производственно-финансовая деятельность, сельскохозяйственные организации.

Keywords: *accounting reporting, statistical reporting, information and analytical properties of reporting, production and financial activities, agricultural organizations.*

Процесс принятия управленческих решений в сельскохозяйственных организациях основывается на данных, формируемых в учетно-аналитической системе. Это предусматривает наличие достоверной, детализированной информации для проведения анализа деятельности сельскохозяйственных организаций в специализированных формах статистической и бухгалтерской отчетности [1, с. 75].

Анализ их содержания выявил ряд негативных моментов, характеризующихся недостаточностью материалов для аналитических целей. К их числу можно отнести:

-отсутствие ряда показателей для расчета показателей эффективности сельскохозяйственного производства в целом, его основных отраслей – растениеводства и животноводства, отдельных видов деятельности в составе растениеводства и животноводства;

-неполная информационная обеспеченность по целому ряду направлений: по отдельным видам продукции внутри отрасли, по хозяйственному назначению продукции, по каналам и направлениям продаж продукции и др., что не обеспечивает проведение сравнительного анализа;

-неудобство применения данных в аналитических целях в связи с необходимостью прибегать к разным источникам информации и получать ряд показателей расчётным путём [2, с. 101].

В связи с этим актуальными вопросами при формировании специализированной отчетности сельскохозяйственных организаций является повышение ее информационно-аналитических свойств. При этом следует учитывать, что в современных условиях изменяются подходы к формированию информации в системе бухгалтерского учета, в основу которых положена парадигмальная теория [3, с. 113].

Информационная среда предприятия зависит от организационно-правовой формы, используемых режимов налогообложения, стадии жизненного цикла, осуществляемых стратегий развития [4, с. 208].

Одним из важных аспектов при проведении учетно-аналитической работы является учет особенностей бизнес-процессов, которые во многом определяются отраслевой спецификой. Анализ бизнес-процессов сельскохозяйственных организаций непосредственным образом связан с изменениями в специализированных формах отчетности [5, с. 7].

В настоящее время в бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций не отражается стоимостной показатель валовой продукции сельского хозяйства. Он определяется ее пользователями расчетным путем по мере потребности в его экономическом анализе. При этом используются различные методики вычисления этого показателя.

Целесообразным представляется годовой расчет объема производства продукции сельского хозяйства сельскохозяйственной организации производить с использованием методических подходов, применяемых в практике статистического учета на региональном и федеральном уровнях. Они предусматривают применение для стоимостной оценки продукции сельского хозяйства фактически действовавших цен отчетного года и сопоставимых цен предыдущего года.

Это позволит обеспечить сопоставимость методики при сравнении динамики данного показателя отдельных хозяйствующих субъектов между собой, со среднерегionalным уровнем и со среднеотраслевой тенденцией.

Считаем целесообразным, информацию о стоимости валовой продукции сельского хозяйства, в том числе растениеводства и животноводства, в фактически действовавших ценах отчетного года и сопоставимых ценах предыдущего года справочно отражать в форме №6-АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса», предусмотрев для этого дополнительные строки в конце раздела 6-1.

Информация о показателях финансовой деятельности аграрных

организаций с учетом отраслевой специфики также содержится в формах отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, утверждаемых Минсельхозом России, и в специализированных формах статистической отчетности, утверждаемых Росстатом в рамках статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за сельским хозяйством.

Следует отметить, что с годовой отчетности за 2017 г. отраслевые формы формируются в усовершенствованном виде, что устранило ряд сложностей при получении сведений. Так, разделение информации в формах № 9-АПК, №13-АПК и №14-АПК современного годового отчета сельскохозяйственной организации позволяет получать в готовом виде данные о продажах только сельскохозяйственной продукции, без данных по продукции собственного производства, реализованной в переработанном виде, что не обеспечивали отраслевые формы до 2017г. Также в формах годового отчёта до 2017 г. не было сведений по отдельным видам растениеводческой продукции внутри однородных групп сельскохозяйственных культур (кроме зерновых культур). Таковую информацию содержала только форма федерального статистического наблюдения №21-СХ «Сведения о реализации сельскохозяйственной продукции. В современной отраслевой форме №9-АПК присутствуют данные о реализации в разрезе отдельных видов однородной продукции [6, с. 191].

Однако, в годовом отчете сельскохозяйственных организаций, начиная с 1990-х гг. по настоящее время, не содержится данных по отдельным каналам реализации сельскохозяйственной продукции. Сведения по каналам сбыта в настоящее время представлены в форме № 21– СХ. Но в данной форме отсутствует информация о полной себестоимости реализованной продукции, что не позволяет произвести расчёт абсолютных и относительных показателей финансовых результатов [7, с. 258].

Актуальным остается также вопрос информационного обеспечения расчёта и анализа качественных показателей проданной продукции. Показатели качества продукции определяются как соотношение объёма её реализации в физической и зачётной массе (коэффициент зачётности) и путём выделения из общего её объёма частей продукции со специфическим или особо ценным качеством. Однако информации для осуществления указанных расчётов недостаточно, так как данные о продажах в зачетном весе в специализированных формах отчетности приведены только по сахарной свекле и молоку, а данные о продукции

со специфическим или особо ценным качеством отсутствуют и в бухгалтерской, и в статистической отчетности. То есть информационные возможности современных форм отчетности, даже с учетом внесенных в последние годы дополнений в их содержание, не обеспечивают проведение полноценного анализа результативных аналитических показателей по каналам реализации, по направлениям использования и с учетом качества проданной продукции.

В связи с этим, считаем целесообразным очередным этапом совершенствования содержания отраслевых форм № 9-АПК и № 13-АПК с целью повышения их аналитических свойств формирование в них сведений о натуральном объеме реализованной продукции, полной себестоимости и выручки от реализации продукции по каналам реализации: предприятиям и организациям, осуществляющим закупки для государственных и муниципальных нужд; перерабатывающим организациям; на рынке; населению; по бартерным сделкам (обменным операциям), прочие. Предлагаем также по каждому виду сельскохозяйственной продукции представлять сведения в физической и зачетной массе, а также по характерным для него показателям качества и направлениям продаж. Действующая номенклатура объектов учёта продажи продукции, отражаемая на аналитических счетах в системе бухгалтерского учета, позволяет получать такие сведения.

Таким образом, расширение перечня сведений, отражаемых в отраслевых формах, будет способствовать не только улучшению качества анализа технологической эффективности сельскохозяйственного производства и финансовых результатов, но и повышению роли управленческой функции бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Беликов И.О., Репникова В.И. Управление финансово-хозяйственной деятельностью организации // Современные технологии менеджмента и маркетинга: сб. материалов II междунар. студ. конф. Брянск, 2019. С.75-78.
2. Попова В.Б., Каратеева Ю.А. Проблемы информационно-аналитического обеспечения аграрной экономики // Актуальные проблемы и перспективы развития государственной статистики в современных условиях: сб. материалов III междунар. науч.-практ. конф. В 2 т. Саратов, 2017. С. 101-103.
3. Ковалева Н.Н., Ковалев А.Ф. Информационная парадигма в контексте формирования учетно-аналитической информации // Современное состояние и перспективы развития финансово-аналитической науки в цифровом пространстве России и за рубежом: межвуз. сб. науч. тр. и результатов совместных науч.-исслед. проектов. М., 2018. С. 113-117.

4. Петухова М.Ю., Ульянова Н.Д. Формирование информационной среды предприятия // Инновационные направления разработки и использования информационных систем и технологий. Брянск, 2016. С. 208-213.

5. Дворецкая Ю.А., Мельгуи А.Э., Ковалев А.Ф. Значение учетно-аналитической работы в информационном обеспечении бизнеса // Аграрная наука, творчество, рост: сб. науч. тр. по материалам VII междунар. науч.-практ. конф. Ставрополь, 2018. С. 6-10.

6. Попова В.Б. Проблемы информационного обеспечения анализа финансовых результатов сельскохозяйственных организаций // Финансы России в условиях глобализации: материалы IV междунар. науч.-практ. конф. Воронеж, 2019. С. 187-194.

7. Попова В.Б., Фрунза В.В. Формирование статистической информации о сельском хозяйстве и состоянии сельских территорий // Социально-экономическое развитие России и регионов в цифрах статистики: материалы междунар. науч.-практ. конф. Тамбов, 2017. С. 256-266.

8. Информационно-консультационная служба в сельском хозяйстве зарубежных стран и России / В.Е. Ториков, В.Ф. Мальцев, Н.М. Белоус и др. Брянск, 2004.

УДК 657:336.27

НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА ФОРМИРОВАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

*Directions of improvement of accounting process of formation
of accounts payable*

Путникова Е. Л., к.э.н., доцент
Putnikova E.L.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная
академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье исследован порядок бухгалтерского учета кредиторской задолженности, внесены и обоснованы направления улучшения учетного обеспечения расчетов с поставщиками и подрядчиками для принятия эффективных управленческих решений.

Abstract. *The article explores the accounting procedure for accounts payable, introduces and substantiates directions for improving the accounting support for settlements with suppliers and contractors for making effective management decisions.*

Ключевые слова: учет, кредиторская задолженность, расчеты с поставщиками, документация, счета, субсчета.

Keywords *accounting, payables, settlements with suppliers, documentation, invoices, subaccounts.*

В нынешних условиях развития экономики актуальными становятся проблемы документального оформления операций по отражению кредиторской задолженности, ведения аналитического и синтетического учета расчетов с кредиторами и своевременного исполнения требований и обязательств по расчетным операциям. Данная ситуация обусловлена тем, что платежеспособность и финансовая устойчивость, а также независимость предприятий напрямую зависит от величины кредиторской задолженности.

Так как, в организациях АПК в структуре кредиторской задолженности значительную долю занимает задолженность поставщикам и подрядчикам, остановимся на ведении бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и основных аспектах совершенствования методики учета расчетов с указанными субъектами.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги в Типовом плане счетов Республики Беларусь предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Поэтому организовать синтетический учет по рассматриваемому счету целесообразно на базе аналитического учета, с целью возможного доступа по следующим данным: перечисленным авансам; выданным векселям; расчетным документам, не оплаченным в срок и тем, срок оплаты которых не наступил; неотфактурованным поставкам и другим. Как известно, ведение аналитического учета базируется на хозяйственных операциях, отображенных в первичных документах. А формирование своевременной и детальной информации в первичном учете обеспечивается правильным и своевременным оформлением первичных документов. Следовательно, основными направлениями в части улучшения учетного процесса образования задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по нашему мнению, будут следующие:

- помимо применяемых товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, приемных актов целесообразно введение дополнительного документа для расчетов с поставщиками и подрядчиками. Как предлагает М.Г. Гринь [1], учет расчетов с поставщиками и подрядчиками можно вести ещё по одному документа – счёту. Этот документ вы-

ставляет поставщик или подрядчик покупателю для того чтобы тот, на основании счёта мог оплатить товар или услугу. Этот документ не является обязательным, и учитывать его, как например счёт – фактуру, не нужно. Унифицированной формы счета на оплату нет, поэтому каждая фирма может разработать собственную форму. Счет, кроме общепринятых данных (реквизиты продавца, наименование покупателя, номер, дата выставления), может содержать и дополнительную информацию об условиях сделки: сроки и порядок оплаты и поставки, самовывоза товара, уведомления о предоплате.

- разработка схемы документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками с указанием форм и сроков оплаты;

- использование информации первичного учета в аналитическом учете без дополнительных корректировок;

- обеспечение ведения аналитического и синтетического учета с разграничением кредиторской задолженности по отдельным поставщикам и подрядчикам, по срокам возникновения задолженности (до 30 дней; от месяца до года; свыше года), а также группам и видам приобретаемых товарно-материальных ценностей (работ, услуг);

- включение в регистры аналитического учета дополнительных данных о фактических сроках погашения обязательств перед кредиторами и сроках, предусмотренных в разработанной схеме документооборота.

- приведение национальной системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в единообразие с международными стандартами финансовой отчетности. В этой связи, присоединяясь к мнению авторов считаем счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» переименовать в счет 60 «Расчеты с контрагентами-кредиторами» и классифицировать как пассивный. Назначение счета изложить в следующей редакции: «По счету учитываются суммы торговой кредиторской задолженности, подлежащие оплате поставщикам и подрядчикам за полученное имущество, принятые работы, потребленные услуги». Для учета сумм авансов и предварительной оплаты, выданных поставщикам и подрядчикам ввести счет 61 «Расчеты по авансам, выданным контрагентам» (активный) [2].

- предусмотреть к счету 60 «Расчеты с контрагентами-кредиторами» субсчета первого порядка по срокам задолженности (расчеты с контрагентами-кредиторами по краткосрочной задолженности; расчеты с контрагентами-кредиторами по среднесрочной задолженности; расчеты с контрагентами-кредиторами по долгосрочной задолженности) и субсчета второго порядка по конкретным видам приобретаемых товарно-материальных ценностей (работ, услуг).

Исходя из представленных предложений, можно констатировать, что подробный учет кредиторской задолженности будет способствовать соблюдению сроков поставки товарно-материальных ценностей (выполнения работ и оказания услуг) и своевременности погашения кредиторской задолженности, что непосредственно позволит эффективно управлять хозяйственной деятельностью организаций и это в конечном итоге скажется на финансовом состоянии экономических субъектов.

Библиографический список

1. Гринь, М.Г. О некоторых аспектах расчетов с поставщиками и подрядчиками // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. 480 с.
2. Кутер М.И., Воронцова Е.А., Ярославцева Е.А. Направления совершенствования формирования и представления в отчетности информации о расчетных операциях // Международный бухгалтерский учет. 2011. 29 (179). С. 24-30.
3. Васькин В.Ф. Реформирование предприятий агропромышленного комплекса // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996. № 3. С. 29-30.
4. Бельченко С.А., Наумова М.П., Ковалев В.В. Технологическая модернизация – основа эффективности АПК // Вестник Курской ГСХА. 2018. № 7. С. 127-132.

УДК 338.242.4

РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОГО МЕХАНИЗМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДОСТУПНОСТИ ПРОДОВОЛЬСТВИЯ

*Development of a financial and credit mechanism to ensure economic
affordability of food*

Решетникова Е.Г., д.э.н., профессор, *elenaresh2708@mail.ru*
Reshetnikova E.G.

ФГБУН Институт аграрных проблем РАН, Российская Федерация
Institute of Agrarian Problems of RAS

Аннотация. Рассмотрены факторы, определяющие уровень экономической доступности основных продуктов питания на нацио-

нальном и региональном уровне. Дана оценка основных параметров сферы потребления продовольствия в Саратовской области. Обоснованы важнейшие инструменты финансово-кредитного механизма обеспечения экономической доступности продовольствия.

***Abstract.** The factors determining the level of economic accessibility of basic foodstuffs at the national and regional levels are considered. An assessment of the main parameters of food consumption in the Saratov region. The most important tools of the financial and credit mechanism for ensuring the economic affordability of food have been substantiated.*

Ключевые слова: экономическая доступность продовольствия, рациональная норма потребления, реальные доходы населения, финансово-кредитный механизм.

***Keywords:** economic affordability of food, rational consumption rate, real incomes of the population, financial and credit mechanism.*

Устойчивое развитие российского агропродовольственного комплекса и его региональных блоков предполагает стабильный внутренний платёжеспособный спрос на продукты питания, равновесие продовольственного рынка, обеспечение экономической доступности основных продуктов питания. Важнейшая макропропорция продовольственного рынка – соотношение денежных доходов и расходов населения на приобретение основных продуктов питания формируется как результат действия комплекса факторов экономического, социального, национально-исторического характера. Особенности экономического курса, проявляющиеся в усилении монетаристского подхода в экономике или углублении использования инструментов расширительной фискальной политики, также влияют на её состояние. Складывающаяся макропропорция находит количественное выражение в показателе экономической доступности продовольствия, отражая протекающие объективные экономические явления через деятельность конкретного домохозяйства, величину и структуру его потребительского выбора. В новой редакции Доктрины продовольственной безопасности, утверждённой в январе 2020 года, экономическая доступность продовольствия определяется как «возможность приобретения пищевой продукции должного качества по сложившимся ценам, в объёмах и ассортименте, которые соответствуют рекомендуемым рациональным нормам потребления» [1].

Оценка состояния и перспективы экономической доступности продовольствия в стране и в конкретном регионе могут быть выявлены на основе анализа ряда параметров : динамики реальных располагае-

мых доходов населения, структуры потребительских расходов, соотношения фактического уровня потребления основных продуктов питания и рациональных норм потребления. Рассмотрим состояние экономической доступности продовольствия на примере Саратовской области, входящей в состав Приволжского федерального округа. В период с 2015 по 2018 год темпы роста реальных располагаемых доходов населения по сравнению с предшествующим годом в Саратовской области были выше, чем в целом по Приволжскому федеральному округу. Они составили в Саратовской области в 2015 году – 100,2%, в 2018 году – 102,1%, соответственно в целом по Приволжскому федеральному округу – 97,5 и 98,8%. [2]. В 2018 году этот показатель в Саратовской области был выше, чем в среднем по России. Доля покупок товаров и услуг во всех денежных доходах была в Саратовской области в 2018 году ниже, чем в целом по стране и в Приволжском федеральном округе, составив соответственно 79,3, 80,7 и 83,3%. Однако фактическое потребление важнейших продуктов животного происхождения в области отставало от национального уровня и рациональных норм потребления. Экономическая доступность в среднем по всем домохозяйствам Саратовской области не была обеспечена по мясным и молочным продуктам. Соотношение фактического уровня потребления и рациональной нормы составило в 2018 году в Саратовской области по мясу и мясным продуктам – 80,8 %, по молоку и молочным продуктам – 71,7%. В то же время по потреблению яиц данный параметр был на уровне - 123,1%. Состояние сферы потребления продовольствия в Саратовской области свидетельствует о том, что несмотря на относительно высокие показатели динамики реальных располагаемых доходов населения в последние три года, их абсолютная величина пока недостаточна для обеспечения экономической доступности наиболее ценных продуктов животного происхождения. Компенсация недостатка белков животного происхождения в структуре питания происходит за счёт сверхнормативного потребления яиц.

Одним из важнейших элементов финансово-кредитного механизма обеспечения экономической доступности продовольствия является создание необходимых условий для роста реальных располагаемых доходов населения и ориентации уровня дифференциации доходов населения на параметры европейских стран с развитой рыночной экономикой. Важнейшим инструментом увеличения реальных доходов, хорошо зарекомендовавшим себя на мировом уровне, является индексация доходов, которая направлена на компенсацию потерянных доходов в условиях инфляционных процессов. В России в настоящее время институциональной основой проведения индексации доходов

является статья 134 «Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы» Трудового кодекса РФ. Необходимо по опыту стран с развитой рыночной экономикой принятие закона об индексации доходов населения с установлением порога индексации. Требуют совершенствования институциональные аспекты регулирования значительной межотраслевой, внутриотраслевой, региональной дифференциации заработной платы, которое предполагает в качестве базового условия всесторонний анализ фонда заработной платы, его отклонения от планового уровня на основе комплекса факторов [3].

В настоящее время усиливается интерес научной обществу к такому направлению экономической теории как современная денежная теория (Modern Monetary Theory), основным тезисом которой является положение об активизации государства в финансовой и денежно-кредитной сферах. К предлагаемым рычагам активизации относятся налоговые и бюджетные стимулы, процентные ставки, создание условий для появления «длинных» денег, проведение целевой монетизации [4] В современных условиях большинство специалистов считают назревшим переход к прогрессивной шкале налогообложения, что положительно скажется на росте реальных доходов и увеличит ресурсный потенциал бюджетной системы страны. Эффективным инструментом повышения уровня жизни, обеспечения экономической доступности продовольствия является совершенствование межбюджетных взаимодействий. Проблемой бюджетной системы страны, по мнению учёных, является несоответствие между объёмами доходов и необходимых расходов региональных и местных бюджетов [5]. В связи с этим целесообразно более чёткое определение перечня расходов, которые финансируются из бюджетов разных уровней; осуществление финансовой поддержки регионов в форме прямых трансфертов на конкретные цели.

Библиографический список

1. Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации: Указ Президента РФ от 21 января 2020 г. № 20 [Электронный ресурс]. URL: [http:// base.garant.ru/73438425/#ixzz6DRr7HCbB](http://base.garant.ru/73438425/#ixzz6DRr7HCbB) (дата обращения: 11.02.2020).
2. Регионы России. Социально-экономические показатели [Электронный ресурс]. URL: <https://gks.ru/folder/210/document/13204> (дата обращения: 11.02.2020).
3. Дьяченко О.В. Анализ трудовых ресурсов и оплаты труда в системе экономического анализа // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 122-129.

4. Ершов М. В., Танасова А. С. Мир и Россия: инфляция минимальна, экономический рост замедляется, риски повышаются // Вопросы экономики. 2019. № 12. С.5-23

5. Бюджетный федерализм и региональные проблемы бюджетной системы РФ:[Электронный ресурс]. URL: http://works.doklad.ru/view/f_xnmKU95E/4.html/ (дата обращения: 11.02.2020).

6. Дьяченко О.В. Глобализация и продовольственная безопасность России // Никоновские чтения. 2011. № 16. С. 13-14.

7. Ягодные культуры в Центральном регионе России / И.В Казаков, С.Д. Айтжанова, С.Н. Евдокименко, В.Л. Кулагина, Ф.Ф. Сазонов. Брянск, 2009.

8. Михайлов О. Условия выхода из аграрного кризиса // Экономист. 1998. № 11. С. 92-94.

9. Ожерельев В.Н., Яловенко Я.В. Влияние параметров макросреды на трансформацию молочного подкомплекса АПК в ЦФО РФ // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2010. № 4. С. 42-44

10. Кислова Е.Н., Подольникова Е.М., Кислова И.В. Основные направления повышения уровня продовольственной безопасности региона как составляющей его экономической безопасности // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы IV Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. 2018. С. 59-61.

УДК 336

СТАБИЛЬНОСТЬ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ФАКТОР ВЫСОКОЙ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ

*Stability of the organization's financial condition as a factor
of high competitiveness*

Родичева В.П., к. э. н., доцент, rodichevav@rambler.ru

Андриянов С.В., к. э. н., доцент, asv@br.ranepa.ru

Гудина Н.А., к. э. н., доцент, n.gudina@mail.ru

Rodicheva V.P., Andriyanov S. V., Gudina N. A.

ФГБОУ ВО «Российская академия народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской
Федерации», Брянский филиал, Российская Федерация

*The Russian Presidential Academy of National Economy and Public
Administration, Bryansk Branch*

Аннотация. В статье рассмотрено значение анализа финансового состояния организации, его влияние на повышение конкурентоспо-

способности экономического субъекта. Проведение финансового анализа деятельности способствует выявлению проблем в ведении бизнеса на ранних этапах, и как следствие, могут быть приняты своевременные управленческие решения, направленные на устранение выявленных проблем. Сделан вывод, что активная борьба за репутацию и инвестиционную привлекательность на сегодняшний день является преобладающим инструментом гарантии увеличения стоимости бизнеса.

***Abstract.** The article considers the importance of analyzing the financial state of an organization. Conducting financial analysis of activities helps to identify problems in doing business at an early stage, and as a result, timely management decisions can be made to address the identified problems. It is concluded that the active struggle for reputation and investment attractiveness today is the predominant tool to guarantee the development and increase the value of the business.*

Ключевые слова: анализ, банкротство, конкурентоспособность, управление, финансовое состояние.

***Keywords:** analysis, bankruptcy, competitiveness, management, financial condition.*

Экономика Российской Федерации вовлечена в международные экономические отношения. Однако внешняя экономическая среда характеризуется высокой степенью неопределенности и нестабильности, в том числе из-за экономических санкций, что приводит к постоянному изменению условий ведения бизнеса. В такой ситуации российские организации испытывают существенные сложности, связанные с необходимостью приспосабливаться и выживать в непростой высококонкурентной среде. Следовательно, стабильность финансового состояния организации и ее независимость выступают в качестве гаранта выживаемости на рынке.

Для обеспечения эффективной деятельности организации в современных условиях необходимо реально оценивать ее финансовое состояние, поскольку именно оно является предметом изучения достаточно широкого круга пользователей и партнеров, заинтересованных в результатах ее коммерческой деятельности. Для того чтобы поддерживать нормальное функционирование и выживаемость организации, управленческому персоналу необходимо уметь реально оценивать финансовое состояние, как собственной организации, так и существующих действующих и потенциальных конкурентов, с целью принятия своевременных управленческих решений.

Анализ финансового состояния организации позволяет выявить проблемы организации комплексно. При этом могут быть выявлены не только существующие проблемы, но и только намечающиеся. На их решение должно быть направлено внимание руководителей [1, с. 296-297]. Используя результаты финансового анализа, можно оценить, насколько организация является финансово зависимой от внешних источников финансирования, каков уровень риска потери платежеспособности, какова вероятность финансовых потерь организации и т.д. Экономическая нестабильность, в которой вынуждены функционировать российские организации, приводит к тому, что они часто оказываются в состоянии кризисных ситуаций. Одной из причин является неправильная оценка собственного финансового состояния, а также основных партнеров.

В большинстве организаций принято использовать реактивную форму управления финансами, которая предполагает, что управленческие решения принимаются в том случае, когда выявляются текущие проблемы. В случае такой формы управления финансами возникают разногласия между интересами государства и предприятия; рентабельностью производства и стоимостью денег; рентабельностью финансовых рынков и собственного производства; интересами финансовой службы и производственных подразделений и т.д.

Жизнедеятельность организации представляет собою совокупность достаточно сложных процессов и явлений. Солидный оборот, достойная доля рынка, высокие платежеспособность, ликвидность и рентабельность могут быть получены только при выборе и реализации решений, адекватных требованиям внутренней и внешней среды и соответствующих стратегии развития организации [2, с. 30].

Как отмечают Васильева Н.П., Васильева Н.К., непосредственное влияние на качество принимаемых управленческих решений оказывает качество проводимого анализа финансового состояния организации. Следовательно, он оказывает прямое влияние на стабильность ее финансового состояния в будущем [3, с. 170].

Расчет показателей финансового состояния позволяет разработать оптимальные методы организации производства, выработать эффективную стратегию пополнения оборотных средств, своевременно реагировать на изменения во внешней среде, корректируя финансовые управленческие решения. В современных условиях организация может обеспечить свою конкурентоспособность и жизнеспособность на рынке исключительно при постоянном мониторинге своего финансового положения.

Комплексная оценка финансового состояния организации предполагает использование различных моделей вероятности банкротства, что позволяет более точно определить уровень финансовых рисков.

Если организация обладает неустойчивым финансовым состоянием, это приводит к перерасходу средств в ходе ведения бизнеса, неэффективному их использованию, неплатежеспособности и даже банкротству организации. Если своевременно проводить финансовый анализ деятельности, это может способствовать выявлению проблем в ведении бизнеса на ранних этапах, как следствие, могут быть приняты своевременные управленческие решения, направленные на устранение выявленных проблем. Следовательно, финансовый анализ – это тот инструмент, который позволяет оценить эффективность наличия, размещения и использования финансовых ресурсов организации [4, с. 24-26].

Финансовый анализ проводится с помощью разного типа моделей, позволяющих структурировать и идентифицировать между основными показателями отчетности. Выделяется три основных типа моделей, которые используются в финансовом анализе: дескриптивные, предикативные и нормативные [5, с. 133].

Наиболее перспективным для оценки вероятности банкротства является использование рейтинговой оценки [6, с. 114].

Бухгалтерский подход предполагает, что рейтинговая оценка финансового состояния организации осуществляется с использованием данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. В данном случае выбираются показатели, по которым производится расчет. С помощью полученных результатов рассчитывается комплексный показатель, по которому делается вывод о финансовом состоянии организации. Данный подход отличается низким субъективизмом, однако, результаты могут не отражать реальной картины, поскольку оценка проводится только по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, без привязки к специфике работы организации.

Экспертный подход предполагает осуществление рейтинговой оценки финансового состояния организации на основании данных, которые получены от экспертов. Использование данного подхода позволяет учесть все нюансы, а также проанализировать неколичественную информацию о результатах работы организации. Однако использование такого подхода сопряжено с большим субъективизмом экспертов, сложностью получения информации и т.д. Поэтому при определении рейтинга финансового состояния необходимо использовать оба подхода, что обеспечит получение полной картины о состоянии и тенденциях развития организации.

Внешняя среда вносит коррективы во внутреннюю среду организации. Глобализация рынков и конкуренция на них требуют от организаций приспособления к существующим стандартам ведения бизнеса, следования за лидерами рынка в независимости от того, где та или иная организация географически расположена. В связи с чем, можно сделать вывод, что любая организация должна соответствовать критериям эффективности и производительности, существующим в мире.

Необходимо проводить не только анализ собственного финансового состояния, но и ключевых партнеров. Вся собранная информация должна быть использована для выработки стратегии и направлений развития организации.

Для анализа дальнего окружения организации необходимо провести PEST-анализ. Выделяется 4 группы факторов: экономические, политические, социальные, технологические факторы.

Методика анализа финансового состояния организаций США, Франции и Японии подробнее по сравнению с другими, характеризует финансовое состояние и может применяться для внешнего анализа субъектов хозяйствования в России. В экономике США существует около 2 тысяч различных показателей оценки финансового состояния компаний, хотя на практике для анализа используют около 200 показателей.

Из мировой практики видно, что активная борьба за репутацию и инвестиционную привлекательность на сегодняшний день является преобладающим инструментом гарантии развития и увеличения стоимости бизнеса.

При подготовке отчетности в области устойчивого развития рекомендует ориентироваться на следующие принципы: охват заинтересованных, существенность, контекст устойчивого развития, полнота, сбалансированность, сопоставимость, точность, своевременность, ясность, надежность.

На современном этапе развития экономики, когда повышаются требования к эффективности ведения бизнес-деятельности, факторы конкуренции повышают свое значение.

Министерство экономического развития России в части вопросов по развитию конкуренции участвует в формировании государственной политики и подготовке предложений в сфере антимонопольного регулирования, а также в сфере рекламы. В рамках работы по формированию ежегодного доклада о состоянии конкуренции в Российской Федерации ведомство предоставляет необходимые информационные и аналитические материалы для проведения оценки в федеральную антимонопольную службу (ФАС) России.

В 2020-2021 годах произойдёт смена фазы кредитного цикла. После вклада потребительского кредита в прирост конечного спроса в 1,7 трлн. руб. в 2019 году (3,3% всего потребления домохозяйств), в 2020 году он составит 0,4 трлн. руб. Результат – резкое замедление потребительского спроса (до +0,6%) и усиление дезинфляционного тренда (инфляция в первой половине 2020 года опустится ниже 3,0%, а по итогам года составит 3,0%). По мере реакции денежно-кредитной политики произойдет замещение потребительского кредита ипотечным и корпоративным.

Одним из ключевых приоритетов Правительства Российской Федерации является формирование благоприятной предпринимательской среды. Для решения задачи на федеральном уровне реализуются меры, направленные на совершенствование законодательства в части упрощения условий ведения бизнеса, сокращения административных барьеров, обеспечения необходимого качества правоприменительной практики.

Минэкономразвития России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и организациями с 2018 года реализует масштабный проект «Трансформация делового климата» (ТДК), который представляет собой механизм оперативного реагирования власти на запросы бизнес-сообщества. На сегодняшний день в план ТДК, принятый распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 января 2019 г. № 20-р, включено 148 инициатив по 12 направлениям в приоритетных сферах предпринимательского климата [7]. Этот механизм оперативного реагирования на запросы предпринимателей направлен на снятие существующих нормативных ограничений при ведении бизнеса, в том числе на устранение избыточных, устаревших и противоречащих друг другу требований, содержащихся в нормативных правовых актах.

Целью российских реформ всегда была модернизация страны. Но хотя причины начала реформ обычно носили политический характер, реализовывались в основном экономические реформы. Опыт истории свидетельствует, что каждый модернизационный проект по своему уникален и предполагает способность реформаторов и интеллектуальной элиты найти ключевые решения, которые обеспечат успех. Поэтому искусство экономической политики остается ключевым моментом при выработке стратегии реформ [8, 20]. Таким образом, обеспечение финансовой стабильности и управление ею представляется одной из важнейших условий эффективной деятельности любого экономического субъекта.

Библиографический список

1. Абраменко Д.А. Необходимость анализа финансового состояния организаций // Научные исследования: теория, методика и практика: сб. материалов IV междунар. науч.-практ. конф. Чебоксары, 2018. С. 296-297.
2. Будникова Н.С., Родичева В.П., Сильченко Л.А. Эффективное управление инвестиционно-финансовой деятельностью как фактор экономической безопасности организации // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 28-33.
3. Васильева Н.П., Васильева Н.К. Теоретические основы анализа финансового состояния организации // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: сб. ст. VI межрегиональной науч.-практ. конф. молодых ученых. Краснодар, 2015. С. 169-174.
4. Гасанова Д.Э. Сущность, цели и задачи финансового анализа в системе управления предприятием // Проблемы и перспективы экономических отношений на пространстве ЕАЭС: сб. ст. междунар. науч.-практ. конф. Самара, 2018. С. 24-26.
5. Дьяченко О.В. Методы эффективного управления финансами предприятия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. Науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2019. С. 130-136.
6. Каландарова Н.Н., Амирдинова М.Т. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия // Экономика и бизнес: теория и практика. 2017. № 5. С. 114-117.
7. Министерство экономического развития РФ [Электронный ресурс]. URL: economy.gov.ru (дата обращения: 30.01.2020).
8. Белых А.А., Мау В.А. Экономические реформы в России: вопросы теории и практика XIX — начала XX в. Вопросы экономики. 2020; (1):18-46 [Электронный ресурс]. URL: <https://doi.org/10.32609/0042-8736-2020-1-18-46> (дата обращения: 30.01.2020).
9. Михайлов О. Условия выхода из аграрного кризиса // Экономист. 1998. № 11. С. 92-94.
10. Дьяченко О.В. Глобализация и продовольственная безопасность России // Никоновские чтения. 2011. № 16. С. 13-14.
11. Дьяченко О.В. Расширение посевных площадей как условие обеспечения продовольственной безопасности страны // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2016. С. 82-87.
12. Кислова Е.Н., Подольникова Е.М., Кислова И.В. Основные направления повышения уровня продовольственной безопасности региона как составляющей его экономической безопасности // Разработка стратегии социальной и эк. безопасности государства: материалы IV Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. 2018. С. 59-61.

УДК 336:657.6

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КОМПАНИИ ПО ОТЧЕТНОСТИ МСФО

*Analysis of the financial status of the company based on
IFRS Reporting*

Трясцина Н.Ю., к.э.н., доцент, *trnin115@yandex.ru*
Tryastsina N. Yu

ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация
Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены методические и практические вопросы анализа финансового состояния на основе отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности

Absrtract. *The article discusses the methodological and practical issues of analyzing the financial condition based on statements compiled in accordance with international financial reporting standards.*

Ключевые слова: анализ, финансовое состояние, отчетность по МСФО.

Keywords: *analysis, financial condition, IFRS reporting.*

Процессы интеграции бизнеса, свойственные современным рыночным отношениям, оказывают существенное влияние на формирование организациями финансовой информации, ориентированной на различных стейкхолдеров. Все большему количеству российских предприятий необходимо составлять финансовую отчетность не только по российским правилам бухгалтерского учета, но и по международным стандартам. Перечень организаций, представляющих публикующих отчетность по МСФО, ежегодно расширяется.

Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) представляют собой совокупность документов, регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним и внутренним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия [1]. Финансовая отчетность организаций, составленная по российским стандартам, носит фискальный характер, используется в основном органами статистики и государственного управления, а отчетность по МСФО направлена на удовлетворение

интересов инвесторов. МСФО являются наднациональными стандартами, независимыми от законов.

Многие авторы отмечают, что отчет, составленный по МСФО, достаточно полно раскрывает хозяйственную деятельность фирмы за отчетный период, служит основным источником показателей для финансового анализа [4, 7]. Однако, состав финансовой отчетности в МСФО практически такой же, как и в РСБУ. Различаются только названия некоторых форм. Так, российскому балансу в МСФО соответствует отчет о финансовом положении, а отчету о финансовых результатах – отчет о совокупном доходе. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств в МСФО называются так же, как и в российском учете.

Стремясь улучшить хозяйственную деятельность, важно получить достоверную оценку финансового положения. Важное достоинство МСФО – применение в учете дисконтированной стоимости, которое повышает объективность отчетности. Также неденежные статьи баланса пересчитываются с поправкой на покупательную способность денег при гиперинфляции [4].

Тем не менее, оценивая финансовое состояние предприятия с помощью относительных показателей, учет дисконтированной стоимости не всегда важен, так как поправочные коэффициенты делятся друг на друга.

Выполним анализ и оценку финансового состояния по отчетности МСФО организации ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный октябрь». Имущественное положение оценим на основе консолидированного отчета о финансовом положении компании.

Проведенный анализ показал, что структура активов ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный октябрь» по состоянию на начало 2019г характеризуется примерно равным соотношением оборотной и внеоборотной частей. Стоимость активов за 3 последних года уменьшилась на 18%. Уменьшение совокупных активов произошло, в основном, вследствие уменьшения величины следующих видов активов: основные средства – 755 135 тыс. руб. (20,49%); денежные средства и их эквиваленты – 76 617 тыс. руб. (52,56%).

Наибольший удельный вес в структуре активов занимает торговая и прочая дебиторская задолженность – 35,8%, которая за анализируемый период увеличилась на 8,6%, что говорит о несвоевременном ее погашении. За анализируемый период значительно увеличились нематериальные активы (в 5 раз или на 26 912 тыс. руб.), что может свидетельствовать о развитии инновационной составляющей деятельности организации.

Собственный капитал составил 7 561 737 тыс. руб. (начало 2019г). За весь анализируемый период он незначительно уменьшился, на 7% (на 566 744 тыс. руб.) за счет сокращения объема нераспределенной прибыли на 532 122 тыс. руб. (10%), что свидетельствует о незначительном ухудшении финансовых результатов организации.

За анализируемый период у организации образовались доходы будущих периодов (132 млн руб.), что может говорить о росте работы компании, направленной на привлечение контрагентов, интенсивности оказания услуг, безвозмездном получении активов либо целевой государственной помощи.

На 26,9% увеличились обязательства по пенсионным выплатам, что свидетельствует о расширении штата сотрудников организации. За анализируемый период сократилась торговая и прочая кредиторская задолженность на 31,28%, что говорит о сокращении срочных долгов.

Анализ финансовой устойчивости ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный октябрь» показал, что коэффициент автономии за анализируемый период увеличился на 0,08 и составил 0,69, что свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия, снижении риска финансовых затруднений в будущих периодах.

На 31.12.2018 г. коэффициент финансового левериджа составил 0,45, приравнивается к оптимальному его значению. При этом за анализируемый период данный коэффициент уменьшился на 0,20, что может свидетельствовать о снижении доля заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за анализируемый период увеличился на 0,42 и в 2018 г. составил 0,44, что соответствует нормативу. Увеличение данного коэффициента говорит о том, что увеличивается финансовая устойчивость организации, уменьшается кредиторская задолженность [3].

Таблица 1 – Динамика коэффициентов ликвидности

Коэффициенты	Норма	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., (+/-)
Текущей ликвидности	> 2,0	1,4	1,7	2,0	0,6
Быстрой ликвидности	>1	1,0	1,3	1,5	0,5
Абсолютной ликвидности	>0,2	0,01	0,01	0,2	0,19

Наиболее распространенными индикаторами платежеспособности компаний являются коэффициенты ликвидности. Эти коэффициенты для ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный октябрь» представлены в табл. 1.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2018 г. равнялся 2,0, но на 31.12. 2016 г. он был значительно меньше – 1,4. На 31.12.2018г значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее. Это говорит о том, что организация обладает достаточным количеством свободных ресурсов, которые формируются из собственных источников. По состоянию на 31.12.2018 коэффициент быстрой ликвидности составил 1,5, за весь анализируемый период он вырос на 0,5. Это свидетельствует о достаточности у ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный октябрь» ликвидных активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, на 31.12.2018г. имеет значение, соответствующее допустимому, – 0,2. Однако, в предыдущие периоды значение коэффициента абсолютной ликвидности было ниже допустимого, что говорит о дефиците денежных средств для ведения текущих расчетов с кредиторами.

Проведем анализ эффективности деятельности ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный октябрь». За анализируемый период расходы организации уменьшились на 5%, чистая прибыль увеличилась в 4 раза (на 528 млн. руб.), Это говорит о том, что компания успешна, схема реализации продукции работает корректно, а управление построено грамотно. Рентабельность предприятия комплексно отражает степень эффективности использования ресурсов [2].

Таблица 2 – Анализ рентабельности ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный октябрь»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. от 2016 г. (+/-)
Рентабельность продаж, %	0,89	7,31	4,46	3,57
Рентабельность собственного капитала, %	1,58	11,31	8,68	7,10
Рентабельность активов, %	0,95	8,06	5,99	5,04

Показатели рентабельности имеют положительные значения как следствие прибыльности деятельности ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный октябрь» за данный период. С 0,89% до 4,46% (+3,57) выросла рентабельность продаж в 2018г по сравнению с 2016 годом. За последний год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 8,7 коп./руб. Рентабельность собственного капитала за весь период увеличилась на 7,1 п.п. В течение анализируемого периода рентабельность активов увеличилась на 5,04.

Определим вероятность риска банкротства с помощью методики Минэкономразвития России [6, 7] (табл. 3).

Таблица 3 – Вероятность риска банкротства по методике Минэкономразвития России

Показатели	Значения			+ (-) 2018/ 2016	Норматив
	2016 г.	2017 г.	2018 г.		
Степень платежеспособности по текущим обязательствам (Спс)	3,21	2,70	2,49	-0,73	≤ 6 мес.
Коэффициент текущей ликвидности ($K_{тл}$)	1,40	1,75	1,97	0,58	≥ 1

Так как $Спс \leq 6$ мес. и $K_{тл} \geq 1$, то предприятие относится к группе 1, в которой состоят: платежеспособные предприятия, имеющие возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет своей текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

Библиографический список

1. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник. М.: ИНФРА-М, 2019. 398 с.
2. Глушак Н.В., Грищенков А.И. Современный методологический базис научных исследований инновационных процессов // Креативная экономика. 2011. Т. 5, № 2. С. 3-7.
3. Гуляева Т.И., Сидоренко О.В., Трящина Н.Ю. Практикум по анализу финансовой отчетности предприятий АПК. Орел: Изд-во ОрелГАУ, 2011. 218 с.

4. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2019. 269 с.

5. Тимошенко Н.А., Зелепугин А.Д. Особенности системного управления экономикой сельскохозяйственного предприятия // Вестник Воронежского ГАУ. 2011. № 2 (29). С. 102-107.

6. Трясцина Н.Ю., Миронова Н.А. Статистическая отчетность о финансовом состоянии организации // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 6. С. 82-86.

7. Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю., Бабанская А.С. Аналитическое обеспечение управления финансовым состоянием организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 7 (180). С. 51-68.

8. Чирков Е.П. Экономика и организация кормопроизводства (теория, практика, региональный уровень). Брянск, 2008.

УДК 631.162:005.52

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Analysis of financial results from sale of agricultural products

Трясцина Н.Ю., к.э.н., доцент, *trnin115@yandex.ru*
Tryastsina N. Yu

ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация
Russian State Agrarian University -
Moscow Agricultural Academy named by K.A. Timiryazev

Аннотация. В статье выполнен анализ финансовых результатов деятельности аграрного предприятия, на основе результатов которого разработаны резервы их роста.

Abstract. *The paper analyzes the financial results of the agricultural enterprise, on the basis of the results of which reserves for their growth have been developed.*

Ключевые слова: финансовые результаты, анализ, факторы, сельское хозяйство, резервы.

Keywords: *financial results, analysis, factors, agriculture, reserves.*

Агропромышленный комплекс и его базовая отрасль - сельское хозяйство являются ведущими системообразующими сферами национальной экономики, формирующими агропродовольственный рынок,

продовольственную и экономическую безопасность, трудовой потенциал сельских территорий [1, 2]. На развитие и эффективность производства в сельскохозяйственных предприятиях существенное влияние оказывают реализация продукции и получаемые при этом финансовые результаты [4, 5]. Методические и практические вопросы формирования и анализа финансовых результатов деятельности аграрных предприятий являются очень актуальными, так как от величины прибыли зависит финансовое положение организации и ее устойчивость на рынке сбыта продукции [3, 7].

Целью исследования является анализ финансовых результатов агропредприятия и разработка резервов их увеличения. Объектом исследования является сельскохозяйственное предприятие - ООО «Черноземы», специализирующееся на производстве животноводческой продукции.

В ходе исследования были использованы: монографический, расчетно-конструктивный, экспертный методы, а также сравнительный и детерминированный факторный анализ.

В результате исследования установлено, что ООО «Черноземы» является предприятием со средним уровнем специализации. Отрасль растениеводства служит в основном для производства кормов с целью внутривладельческого потребления. На протяжении 2017-2019 гг динамика показателей размеров предприятия в основном положительная. Так, в 2019 г. по сравнению с 2017 г. наблюдается среднегодовой рост стоимости валовой продукции в размере 7,2%, что обусловлено увеличением объема производства основных видов продукции, также рост выручки от продаж за счет увеличения объемов реализуемой продукции и цен. Но на предприятии наблюдается уменьшение среднегодовой численности работников в среднем на 8,7% вследствие того, что ручной труд становится более автоматизированным.

Положительной тенденцией является увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 16%, что объясняется модернизацией сельскохозяйственной техники.

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Черноземы» показал, что в среднем за год себестоимость возростала на 3,6% в связи с увеличением всех статей, составляющих затраты на производство и реализацию продукции. Во многом это связано с тем, что предприятие для изготовления продукции стало использовать более высококачественное и дорогостоящее сырье, а также витамины, ферменты и другие микрожидкости. Прибыль от продаж в 2019 г. по сравнению с 2017 г. уменьшилась на 8903 тыс. руб. Коммерческих и управленческих

расходов за рассматриваемый период на предприятии не было. Проценты к получению в 2019 г. по сравнению с 2017 г. возросли в 5,67 раза, что обусловлено ростом займов другим организациям. Прочие доходы на предприятии за исследуемый период выросли на 18%. Чистая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 30,32%.

Таким образом, проанализировав финансовые результаты, можно сделать вывод о том, что предприятие за рассматриваемый период прибыльное, имеет финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, а также погашения долговых обязательств.

Факторный анализ прибыли от продажи основных видов продукции, проведенный по методике, изложенной в [6], показал, что в результате влияния всех факторов прибыль снизилась на 124 тыс. руб., что обусловлено в основном ростом себестоимости продукции, снижением объема реализации и структурными сдвигами в объемах продаж.

Факторной анализ рентабельности реализации отдельных видов продукции позволяет сделать вывод о том, что наиболее рентабельным видом продукции в ООО «Черноземы» является зерно (42,3%). За счет повышения цен в 2019 г уровень рентабельности зерна вырос – на 11,3% по сравнению с 2017 г., из-за снижения себестоимости 1 ц зерновой продукции уровень рентабельности возрос на 31,0%.

Рентабельность сахарной свеклы увеличилась на 36,78%, при этом рост цены позволил увеличить рентабельность сахарной свеклы на 21,04%, а снижение себестоимости привело к росту – на 15,74%.

Наибольшее влияние на уменьшение рентабельности молока оказало повышение себестоимости продукции на 41,07%, а за счет увеличения цен рентабельность возросла на 31,90%. Уровень рентабельности КРС вырос в целом на 2,61%, в том числе за счет повышения цены – 10,03%. При этом за счет повышения себестоимости продукции уровень рентабельности снизился на 7,42%.

Рост производства продукции животноводства в мире достигается, прежде всего, в результате интенсификации животноводческой отрасли с использованием современных методов биотехнологии и генетики, а также путем увеличения поголовья новых пород мясной продуктивности и с необходимыми генетическими признаками. Основным фактором, сдерживающим интенсификацию производства продуктов животноводства – молока и мяса в агропредприятиях, использующих собственные кормовые ресурсы, является слабая кормовая база, недостаточный уровень и полноценность питания.

Для достижения высокой продуктивности животных предлагаем кормовые смеси скармливать в сбалансированном виде по всем пита-

тельными веществами. Повышение питательной ценности кормовых смесей можно осуществить за счет обогащения их белково-витаминно-минеральными добавками [1].

Обогащение зернофуража собственного производства белково-витаминно-минеральными добавками обеспечивает балансирование кормовых рационов лактирующих коров в соответствии с детализированными нормами кормления, повышает переваримость питательных веществ и молочную продуктивность животных. Среднесуточный удой натурального молока у коров опытной группы, получавшей зерносмесь, обогащенную добавками, приготовленной на основе люпина и кормовых бобов составил 19,1 кг, или 1,5 кг больше по сравнению с животными контрольной группы, которые получали в составе рациона стандартные смеси [1].

Расчитанный резерв свидетельствует о том, что использование в кормовом рационе белково-витаминно-минеральных добавок на основе люпина и кормовых бобов позволит ООО «Черноземы» увеличить прибыль от продажи молока в 2020 г на 1,8 млн. руб., а, следовательно, и финансовый результат деятельности предприятия [7].

Выполнение указанных выше рекомендаций позволят добиться ООО «Черноземы» не только стабильного дохода, но и эффективного его использования для достижения максимального удовлетворения производственных, материальных и социальных нужд предприятия.

Библиографический список

1. Гуляева Т.Н., Трящина Н.Ю. Состояние и перспективы развития молочного скотоводства и рынка молока // Вестник Орловского ГАУ. 2010. № 6 (27). С. 81-84.
2. Дьяченко О.В. Экономико-статистический анализ посевных площадей в Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2016. № 1 (53). С. 46-50.
3. Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ: учебник. М.: Эксмо, 2010. 633 с.
4. Тимошенко Н.А., Зелепугин А.Д. Особенности системного управления экономикой сельскохозяйственного предприятия // Вестник Воронежского ГАУ. 2011. № 2 (29). С. 102-107.
5. Трящина Н.Ю. Инвестиции как фактор экономического роста // Экономика и предпринимательство. 2014. № 5-2. С. 204-207.
6. Трящина Н.Ю., Трящин Н.А. Факторный анализ финансовых результатов как инструмент управления организацией // Московский экономический журнал. 2016. № 1. С. 4.
7. Хоружий Л.И., Трящина Н.Ю., Бабанская А.С. Аналитическое обос-

печение управления финансовым состоянием организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 7 (180). С. 51-68.

8. Чирков Е.П. Экономика и организация кормопроизводства (теория, практика, региональный уровень). Брянск, 2008.

9. Внутрихозяйственные отношения в условиях перехода к рынку / Н.В. Денин, Е.П. Чирков, Н.А. Соколов, А.С. Парфенова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 2. С. 10-13.

10. Ожерельев В.Н., Яловенко Я.В. Влияние параметров макросреды на трансформацию молочного подкомплекса АПК в ЦФО РФ // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2010. № 4. С. 42-44

11. Кислова Е.Н., Подольникова Е.М., Кислова И.В. Основные направления повышения уровня продовольственной безопасности региона как составляющей его экономической безопасности // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы IV Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. 2018. С. 59-61.

УДК 657:631.15

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
В КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВАХ**

*Theoretical aspects of improvement of accounting and taxation in the
peasant (farmer) farms*

Фаррахова Ф.Ф., к.э.н., доцент
Farrakhova F.F.

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, Российская Федерация
Bashkir State Agrarian University

Аннотация. В статье рассматриваются теоретическое обоснование организации бухгалтерского учета и налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств в аграрном секторе экономики, критерии, по которым организации относят к субъектам малого бизнеса, новые изменения в бухгалтерском учёте и составления отчетности.

Abstract. *The article deals with the organization of accounting and taxation of peasant (farm) farms in the agricultural sector of the economy, the criteria by which organizations are classified as small businesses, new changes in accounting and reporting.*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, крестьянское (фермерское) хозяйство, аграрный сектор, книга доходов и расходов, взносы,

ЕСХН, налогообложение, отчетность в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, НДФЛ, льготы.

Keywords: *accounting, peasant (farm) economy. agricultural sector, income and expense book, contributions, eshn, taxation, reporting to the Pension Fund of the Russian Federation, social insurance Fund, personal income tax, benefits.*

Малый бизнес в аграрном секторе, в частности крестьянские (фермерские) хозяйства – самая актуальная тема сегодняшних предпринимателей, как юридических лиц, так и индивидуальных субъектов без образования юридического лица. При этом организация бухгалтерского учета и налогообложения имеет первостепенное значение в принятии эффективных управленческих решений в К(Ф)Х.

Ведение бухгалтерского учёта в таких организациях обладает рядом особенностей, которые бухгалтеру необходимо учитывать в своей работе.

Переход к многоукладной экономике, законодательное закрепление равных прав на существование различных форм хозяйствования на принципах личного и совместного предпринимательства открывает возможность свободного выбора условий и форм хозяйственной деятельности.

Организация бухгалтерского учета, формирование и развитие крестьянских (фермерских) хозяйств представляет собой объективный процесс, происходящий во взаимодействии социальных, организационно-экономических, природных, технико-технологических и других факторов. Поэтому вопрос развития и становления крестьянских (фермерских) хозяйств в РФ относится к числу сложных проблем аграрной экономики.

В настоящее время крестьянские (фермерские) хозяйства стали неотъемлемой частью многоукладного сельского хозяйства как в республике Башкортостан, так и в целом по России. Данная форма хозяйствования на селе дает возможность фермеру быть собственником, нацеливает его на рыночное производство. При этом, правильная постановка бухгалтерского учета в К(Ф)Х имеет крайне актуальное значение.

Согласно ст.86.1 Гражданского кодекса РФ фермерское хозяйство может быть создано одним гражданином. Фермерское хозяйство может признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в соответствии с законодательством Российской Федерации [1].

В отношении имущества К(Ф)Х, не являющегося юридическим лицом, ст. 257 ГК РФ, ст. 6–9 закона № 74-ФЗ установлены такие правила:

1. В состав имущества может входить земля, постройки на ней, скот, птица, с/х техника, инвентарь и другое имущество, используемое фермерами.

2. Все это имущество принадлежит членам К(Ф)Х на праве совместной собственности, если иное не установлено законом, договором или соглашением, заключенным членами К(Ф)Х.

3. Результаты фермерства: плоды, продукция, доходы - являются общим имуществом членов К(Ф)Х.

4. Пользование имуществом происходит сообща, распоряжение - на основе заключенного соглашения.

5. При выходе одного из членов имущество не делится и ему не выделяется, но вышедший имеет право на денежную компенсацию, соразмерную его доле.

6. Если из К(Ф)Х выходят все члены, имущество делится между ними в соответствии со ст. 258 ГК РФ.

КФХ могут объединяться в ассоциации и союзы по отраслевому и территориальному признаку.

О статусе КФХ, исходя из действующего законодательства, можно сделать такие выводы:

- глава К(Ф)Х и ИП — это разные, не зависящие друг от друга статусы;
- К(Ф)Х имеет схожие с ИП элементы: может нанимать людей, заниматься коммерческой деятельностью, представлять упрощенную отчетность в ФНС и т. д.;
- о регистрации К(Ф)Х вносится запись в ЕГРИП (специальный реестр для них не создан);
- создание К(Ф)Х в форме юридического лица происходит по общим правилам.

Крестьянское (фермерское) хозяйство как индивидуальный предприниматель должно вести Книгу учета доходов и расходов, а также Книгу учета хозяйственных фактов. Записи в трудовые книжки вносятся главой К(Ф)Х [5].

Фермерские хозяйства должны сдавать отчетность в Пенсионный фонд, Федеральную службу государственной статистики и налоговую инспекцию. Наиболее предпочтительным является ЕСХН, который определяется по ставке 6% от чистой прибыли.

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемо-

го с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ), налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями) [5].

Основным документом, регулирующим бухгалтерский учет в РФ, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете», утвержденный Министерством финансов 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020).

Закон устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета также и на индивидуальных предпринимателей зарегистрированных как юридическое лицо [3].

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять субъекты малого предпринимательства (в ред. Федерального закона от 04.11.2014 № 344-ФЗ).

Согласно Федеральному закону от 11.06.2003 N 74-ФЗ (ред. от 23.06.2014) "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" фермерское хозяйство осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица [2].

Согласно ст. 11 ФЗ-74 для осуществления фермерским хозяйством его деятельности могут предоставляться и приобретаться земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения.

Согласно ст. 20 ФЗ-74 фермерские хозяйства в целях координации своей предпринимательской деятельности, представления и защиты общих имущественных интересов могут по договору между собой создавать объединения в форме ассоциаций или союзов фермерских хозяйств по территориальному и отраслевому признакам, а также могут быть учредителями, участниками, членами коммерческих и некоммерческих организаций [3].

Согласно Приказу Минфина России от 11.12.2006 N 169н (ред. от 07.12.2016) - индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для с.-х. товаропроизводителей (ЕСХН), ведут Книгу учета доходов и расходов ИП, применяющих систему налогообложения для с.-х. товаропроизводителей (ЕСХН), в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают факты хозяйственной жизни за налоговый период.

Статус малого предприятия, как правило, позволяет компании, которая не подпадает под обязательный аудит, вести упрощенный бухгалтерский учет и отчетность. К примеру, сдавать в инспекцию всего два бухгалтерских отчета — баланс и отчет о финансовых результатах. Также все малые предприятия вправе не устанавливать лимит кассы (п. 2 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У) (в ред. 19.06.2017 г.). Если компании не будет в реестре, инспекторы решат, что вы неправомерно пользуетесь этими льготами, и оштрафуют за нарушения.

Книга учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении Книги учета доходов и расходов в электронном виде налогоплательщики обязаны по окончании отчетного (налогового) периода вывести ее на бумажные носители. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов.

Исследования ученых-аграрников показали, что в США уровень эффективности использования арендованных земель у фермеров выше, чем собственных земель.

Во многих стран мира (Израиль, Китай и другие) с высокоэффективным сельскохозяйственным производством основная часть земель находится государственной собственности и передается в аренду всем с.-х.товаропроизводителям.

На современном этапе особую актуальность на практике приобретают вопросы рациональной организации бухгалтерского учета целевого финансирования, связанного с господдержкой сельскохозяйственных товаропроизводителей в части бюджетного субсидирования по различным направлениям, уровням целевого финансирования в рамках утверждаемых программ государственной помощи.

Новые правила предписывают сдавать расчеты в электронном виде тем компаниям, в которых получили выплаты и вознаграждения 11 человек и больше. Если же у вас 10 сотрудников и меньше, то отчитаться можно и на бумаге.

Сроки сдачи отчетности с 01 января 2020 года не изменились. Годовой расчет сдается не позднее 30 января следующего года. Однако главы К(Ф)Х сдают расчеты на день раньше – до 29 января включительно.

Предприниматели начисляют страховые взносы с сотрудников – физических лиц и подрядчиков. В том числе они уплачивают фиксированные взносы и за себя. Пенсионные отчисления в 2020 году составляют 32 448 руб., а медицинские – 8426 руб. Подробную информация приведена в таблице.

Таблица – Взносы на индивидуального предпринимателя за 2020 г.

Взносы	Размер, руб.	Сроки уплаты
Пенсионные взносы с дохода менее 300 000 руб.	32 448	31.12.2020
Пенсионные взносы с дохода более 300 000 руб.	32 448 + 1% с превышения дохода	01.07.2021
Медицинские взносы	8426	31.12.2020

Взносы со сверхлимитных доходов. Если доход ИП за год превысит 300 000 руб., то с превышения этой суммы нужно перечислить на пенсионное страхование еще 1 процент. Некоторые ИП на ЕСХН и упрощенке платят такие взносы с разницы между доходами и расходами. А если она меньше 300 000 руб., то перечисляют только 32 448 руб., а дополнительно 1 процент не платят.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. формы первичной учетной документации разрешается разрабатывать организациям самостоятельно по своему усмотрению [3].

При формировании учетной политики в КФХ, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, предусмотрено в ней ведение бухгалтерского учета по простой системе с применения двойной записи [4].

Все факты хозяйственной жизни должны оформляться оправдательными документами. Такие документы принимаются к учету, если они составлены по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаемым и регулярно уточняемым Росстатом.

В КФХ данные из форм первичной учетной документации отражаются в Книге учета доходов и расходов организации (индивидуальных предпринимателей), применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ф. 42992493).

Книга учета доходов и расходов состоит из двух разделов:

- I. Доходы и расходы;
- II. Расходы налогоплательщика на приобретение (сооружение,

изготовление) основных средств и приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые при исчислении налоговой базы по сельскохозяйственному налогу.

Книга учета доходов и расходов должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов указано количество содержащихся в ней страниц, которое подтвержден подписью главы КХ и скреплен печатью, а также заверен подписью должностного лица налогового органа и скреплен печатью налогового органа до начала ее ведения.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности хозяйство обязано провести инвентаризацию имущества и обязательств, в т.ч. подлежат ревизии деньги на расчетных счетах в банках.

В КФХ применяются упрощенные формы и включают:

- Бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств.

Также к отчетности прилагаются формы расшифровок финансовой отчетности [6].

Налоговые льготы – фактор, оказывающий не последнее значение в выборе фермерского хозяйства как вида предпринимательской деятельности. К(Ф)Х предоставляются следующие виды льгот. В течение пяти лет не начисляется НДФЛ на доходы главы и членов К(Ф)Х, полученные от выполнения сельскохозяйственных работ. На другие виды доходов эта льгота не распространяется. Не начисляется налог на транспортную технику.

Особый интерес вызывает применение ЕСХН. Практика показывает, что применение ЕСХН является наиболее выгодным вариантом налогообложения деятельности К(Ф)Х. Чтобы его применять, следует подать соответствующее заявление о решении применять ЕСХН.

Помимо льготного выделения земельных участков, существуют несколько видов грантов. В 2018 году размер гранта достигает до 3 млн. рублей. Для этого нужно составить бизнес-план с расчетом окупаемости гранта в срок не более чем 5 лет.

Не подлежат налогообложению также гранты и субсидии из бюджета.

Глава К(Ф)Х НДФЛ платит с доходов наемных работников общим порядком как налоговый агент (ст. 207 и 226 НК РФ)].

В налоговую инспекцию за работников необходимо предоставлять:

1. Форма 2-НДФЛ по каждому сотруднику (до 1 апреля);

2. Форма 6-НДФЛ (ежеквартально до конца января, апреля, июля и октября и одну годовую вместе с 2-НДФЛ);

3. Форма о среднесписочной численности, КНД 1110018 (до 20 января).

НДФЛ, удержанный с зарплаты работников, необходимо перечислить государству не позднее дня, следующего за датой выдачи сотруднику.

В Пенсионный Фонд ежеквартально, до середины февраля, мая, августа и ноября, сдается Расчет по страховым взносам. До 15 числа каждого месяца предоставляются сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М).

В Фонд Социального страхования подается форма 4-ФСС, сдавать ее необходимо до двадцатых чисел января, апреля, июля и октября, если в бумажном варианте и до 25-х в электронном формате. Раз в год, до 15 апреля, К(Ф)Х должно подтверждать в ФСС свой основной вид деятельности [7].

Взносы в ПФР и ФСС за работников осуществляются до 15 числа следующего месяца.

Если К(Ф)Х нанимает работников, то вместе с ними возникают и новые обстоятельства.

При прекращении деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя уплатить налог и подать декларацию по ЕСХН нужно не позднее 25 числа месяца, следующего за тем, в котором согласно соответствующему уведомлению прекращена деятельность (п. 5 ст. 346.9 и подп. 2 п. 2 ст. 346.10 НК РФ).

Эффективность функционирования крестьянских (фермерских) хозяйств зависит не только от достижения оптимальных объемов производства в отдельных хозяйствах, но и от эффективности их предпринимательской деятельности, обеспеченности материально-техническими ресурсами, влияния внешних факторов. В этой связи не маловажную роль играет кооперирование крестьянских (фермерских) хозяйств в различных сферах деятельности [8].

Опыт работы малых форм хозяйствования на селе показывает, что они на деле обеспечивают крестьянину чувство полноправного хозяина, так как он является собственником средств производства, производимой продукции, учета финансовых результатов.

Следовательно, в условиях хозяйства необходимо мобилизовать все ранее не использованные резервы, с целью дальнейшего увеличения производства, снижения себестоимости, повышения эффективности и рентабельности производства, начало выпуска готовой продук-

ции с целью выхода на рынок, а, следовательно, и увеличения прибыли за счёт самореализации готовой продукции.

Таким образом, развитие малых форм хозяйствования в АПК и правильная постановка бухгалтерского учета является важным направлением в формировании конкурентоспособного производства страны в условиях ВТО. За последние десятилетия произошли весомые изменения в аграрном секторе экономики, которые в дальнейшем повлекли за собой структурные изменения агробизнеса.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая: от 26 янв. 1996 г. № 14-ФЗ: принят Гос. Думой 22 дек. 1995 г.: (ред. от 18.03.2019) (с изм. и доп. вступ. в силу с 03.07.2019) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 20.02.2020).

2. О крестьянском (фермерском) хозяйстве: федер. закон от 11 ноября 2003 г. № 74-ФЗ: принят Гос. Думой 23 мая 2011 г.: одобр. Советом Федерации 28 мая 2003 г. (ред. от 23.06.2014 г.) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42662/ (дата обращения: 20.02.2020).

3. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06 дек. 2011 г. № 402-ФЗ: принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г. (ред. от 26.07.2019 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 20.02.2020).

4. Закиева Р.Ф., Сайфутдинова Л.Р. Анализ затрат на производство продукции животноводства в сельском хозяйстве на примере КФХ ИП Актуганов Р.Г. Миякинского района // Бух. учет, анализ и аудит: итоги студ. науч. сессии. Уфа, 2015. С. 117-121.

5. Бельченко С.А., Белоус И.Н., Наумова М.П. Развитие АПК Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2015. № 2-1 (2015). С. 32-36.

6. Фаррахова Ф.Ф., Сайфутдинова Л.Р. Особенности бухгалтерского учета формирования основного стада животных. Ф.Ф Фаррахова, Л.Р. Сайфутдинова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, статистики и информационных технологий: сб. науч. ст. Уфа, 2016. С. 100-103.

7. Фаррахова Ф.Ф., Фазлыева Г.Г. Бухгалтерский учет и отчетность в малом предпринимательстве аграрной сферы экономики: особенности и тенденции развития // Социально-экономические проблемы развития аграрной сферы экономики и пути их решения: материалы Всерос. (заочной) науч.-практ. конф. Уфа, 2015. С. 211-216.

8. Ульянова Н.Д. Информационное обеспечение предприятий АПК // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы науч.-практ. конф. Брянск, 2013. С. 184-189.

9. Шуклина З.Н. Занятость и доходность в личных подсобных хозяйствах населения // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1999. № 6. С. 54-56.

УДК 657.6

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ПРИБЫЛИ

Accounting and analytical tools of profit quality assessment

Чернова Ю.В., к.э.н, доцент, *yola.uvc@mail.ru*

Баймишева Т.А., к.э.н, доцент, *baimisheva@bk.ru*

Курмаева И.С., к.э.н, доцент, *kurmaeva.85@mail.ru*

Chernova Y.V., Baimisheva T.A., Kurmaeva I.S.

ФГБОУ ВО Самарский ГАУ, Российская Федерация
Samara State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены основные направления и способы оценки качества прибыли предприятия.

Abstract. *The article describes the main directions and ways of assessing the profit quality of the enterprise.*

Ключевые слова: доходы, расходы, качество прибыли.

Keywords: *income, expenses, profit quality.*

Объективная оценка качества показателей финансовых результатов, представленных в отчетности, важна в целях определения надежности финансового положения организации [1, 2, 3 ,4].

Оценка качества прибыли предполагает выделение стабильных составляющих прочих доходов и расходов и нестабильных, а также необоснованных статей. Разделение элементов прочих доходов и расходов на стабильные и нестабильные является достаточно условным и определяется субъективным мнением аналитика и конкретными условиями и особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Так, продажа основных средств и иных активов (производственных запасов) не является постоянно повторяющейся операцией, хотя и может быть достаточно частой.

Штрафы и неустойки, полученные (выплаченные) предприятием за нарушение условий договоров, прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году, суммы кредиторской и дебиторской

задолженностей, по которым истек срок исковой давности и которые списаны на финансовый результат, также не относятся к событиям, планируемым и контролируемым организацией. Вероятность повторения экстраординарных (чрезвычайных) событий тоже невелика.

Кроме того, к нестабильным элементам прочих доходов и расходов могут быть отнесены:

- активы, полученные безвозмездно;
- возмещение и поступления в возмещение причиненных убытков;
- курсовые разницы в случаях, когда экспортные операции нерегулярны;
- суммы дооценки и уценки активов;
- налоговые санкции по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, поскольку относятся к необоснованным расходам.

Выделение стабильных и нестабильных составляющих прочих доходов и расходов производится не только на логическом уровне, но и на основе тщательного изучения конкретной ситуации в организации, исследования состава и динамики прочих доходов и расходов за достаточно длительный период, оценки регулярности их повторения за этот промежуток времени.

При прочих равных условиях качество прибыли будет тем выше, чем меньше доля нестабильных статей доходов и расходов в формировании конечных финансовых результатов и чем меньше разрыв в показателях рентабельности, рассчитанных по учетным и скорректированным суммам прибыли.

Для проведения такого анализа необходимы данные внутреннего учета. Справки и расшифровки бухгалтерии по составу прочих доходов и расходов рекомендуется представлять в пояснительной записке.

Одним из направлений оценки качества прибыли является анализ взаимосвязи прибыли с размером и качеством дебиторской задолженности.

Как правило, номинальная величина выручки и прибыли, зафиксированных в отчетности, существенно отличается от их величины, подкрепленной реальным притоком денежных средств. Поэтому важнейшей задачей анализа является сокращение разрыва между номинальной и реальной величиной прибыли.

Простейшим способом оценки качества финансовых результатов, реальности их динамики является расчет и анализ изменения трех групп соотношений:

1) Соотношения расходов по обычным видам деятельности (себестоимости продаж, коммерческих расходов, управленческих расходов) с выручкой от продаж. По динамике этих соотношений можно судить о том, насколько эффективно осуществляются на предприятии различные функции управления (производственная, коммерческо-сбытовая, административно-управленческая), а также о способности организации управлять расходами. Тенденция к росту данных соотношений может свидетельствовать о существующих в организации проблемах контроля расходования средств;

2) Соотношения показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли с выручкой от продажи. Каждый следующий показатель испытывает влияние все большего числа факторов. Цель расчета данных соотношений и анализа их динамики – подтверждение стабильности получения чистой прибыли с каждого рубля продаж [5, 6].

Рентабельность продаж позволяет оценить реальный уровень эффективности управления продажами на предприятии. Значительное отличие рентабельности продаж от «бухгалтерской» рентабельности говорит о существенном влиянии на конечный финансовый результат прочих доходов и расходов. Учитывая, что многие из них носят непостоянный характер, сложившаяся ситуация свидетельствует о низком качестве чистой прибыли. Сравнение соотношений прибыли до налогообложения и чистой прибыли с выручкой от продаж позволяет установить влияние на конечный финансовый результат налоговых факторов [7, 8, 9].

3) Расчет соотношения выручки от продаж и стоимости активов и анализ его изменения позволяет оценить реальную динамику доходности капитала и деятельности организации в целом.

Другой способ основывается на оценке активов по категориям их риска: чем выше доля активов повышенного риска, тем ниже качество прибыли. Например, наличие в балансе сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует о низком качестве прибыли.

Таким образом, проведение оценки качества прибыли необходимо для построения обоснованных прогнозов и выявления возможных резервов улучшения финансовых результатов деятельности предприятия.

Библиографический список

1. Дьяченко О.В. Методы эффективного управления финансами предприятия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. X междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 3. Брянск, 2019. С. 130-135.
2. Методология и механизмы совершенствования размещения и специализации агропромышленного производства / Алтухов А.И. и др. Курск, 2016. 155 с.
3. Дьяченко О.В. Управление денежными потоками как элемент обеспечения эффективности развития предприятия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. IX междунар. науч.-практ. конф. В 4 ч. Ч. 3. Брянск, 2018. С. 113-117.
4. Михнович М.В., Иванюга Т.В. Управление доходами предприятия // Современные технологии менеджмента и маркетинга: сб. материалов II междунар. студ. науч.-практ. конф. Брянск, 2019. С. 89-93.
5. Подольникова Е.М. Управление маркетингом в сельском хозяйстве // Стратегия устойчивого развития экономики регионов: теория и практика: материалы междунар. науч.-практ. конф. Брянск, 2015. С.18-23.
6. Севрюкова С.В., Коростелева О. Н. Формирование денежных доходов населения как социально-экономический аспект регулирования уровня жизни // Концепт. 2017. № 11. С. 151-155.
7. Подобай Н.В. Как повысить доходность товаропроизводителей // Вестник Брянской ГСХА. 2016. № 2 (54). С. 76-81.
8. Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Подобай Н.В. Пути повышения доходности сельскохозяйственного товаропроизводителей (обсуждение результатов научно-практической конференции) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 3. С. 32-35.
8. О реализации крупных инвестиционных проектов в сфере АПК Брянской области / С.А. Бельченко, В.Е. Ториков, О.В. Дьяченко, И.Н. Белоус // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 1 (65). С. 35-40.
9. Дьяченко О.В. Методические основы анализа условий хозяйствования и уровня экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сб. ст. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 90-96.

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И АУДИТА ИННОВАЦИЙ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ
КОМПЛЕКСЕ**

*The actual problems and directions of improving accounting and audit of
innovation in the agricultural complex*

Шабанникова Н. Н., к.э.н., доцент *agoshkova_nataliya@mail.ru*
Shabannikova N. N.

ФГБОУ ВО Орловский ГАУ, Российская Федерация
Orel State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы учета и аудита инноваций, изучены подходы к определению понятия «инновационный аудит», определены цели и задачи аудита инноваций, направления проверки. Даны предложения по совершенствованию методики учета инноваций на основе детализации аналитического учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Abstract. *Problems of accounting and audit of innovations, approaches to the definition of the concept of “innovation audit” are studied, the goals and objectives of the audit of innovations are identified, the areas of audit are considered in the article. Suggestions for improving the methodology for accounting for innovations based on the refinement of analytical accounting for account 08 “Investments in non-current assets” are given in the article.*

Ключевые слова: инновации, инновационный аудит, аудиторские процедуры, капитальные вложения, основные средства.

Keywords: *innovation, innovation audit, audit procedures, capital investments, fixed assets.*

Внедрение инноваций в производственный процесс связано с большим объемом капитальных вложений. Поэтому необходим постоянный учет и контроль целевого расходования инвестиционных ресурсов и результатов инновационно-инвестиционной деятельности. Развитие методики учета и аудита инноваций связано с определёнными трудностями. В первую очередь, недостаточно развита нормативно-правовая база учета инновационной деятельности, отсутствует поло-

жение по бухгалтерскому учёту инноваций, а также специальные методики аудита этих объектов учета. Кроме того, на практике затраты по созданию и внедрению инноваций на предприятии собираются по отдельным подразделениям, отражаются на различных счетах (счетах источников финансирования затрат, расходов будущих периодов, счетах учета основных средств и нематериальных активов). В связи с этим, возникают трудности при обобщении затрат в целом по инновационному проекту и по отдельным инвестиционным активам.

Исследованию вопросов учета и аудита инноваций посвящены труды следующих ученых-экономистов: Ковалёвой Н. А., Плисовой А. Б., Лукьяновой С. А., Вокиной Е.Б., Платоновой М.Ю., Ситнова А.А., Ветровой И.Ф. и других. Авторы делают акцент на организации синтетического учета инноваций. В частности, Ковалёва Н. А. [1, с. 68] предлагает осуществлять учет затрат по инновациям на отдельном синтетическом счете «Вложения в инновационные проекты», детализировав его субсчетами в соответствии с видами инноваций. По дебету данного счета будут отражаться затраты, связанные с реализацией инновационного проекта, а по кредиту списание фактической стоимости инноваций, а также себестоимость готовых инновационных изделий. Желткевич П.А. [2, с. 49] считает, что для целей организации бухгалтерского учета инноваций необходимо затраты по инновационной деятельности рассматривать в двух аспектах: затраты по текущей деятельности и затраты по инвестиционной деятельности. Для учета затрат и определения фактической стоимости инновационного проекта автор предлагает использовать активный счет «Расходы на инновации». По дебету этого счета будут собираться затраты по внедрению инноваций, а по кредиту - стоимость готового инновационного продукта.

На наш взгляд, для организации учета капитальных вложений в создание инноваций следует использовать существующий синтетический счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», дополнив его субсчетом 08-10 «Капитальные вложения по инновационным проектам». По дебету данного счета будет отражаться накопление затрат, связанных с инновационной деятельностью, а по кредиту списание капитальных затрат. На данном субсчете будет организован учет следующих видов затрат: затраты на изучение рынка инноваций; затраты на инновационное проектирование; затраты по финансированию капитальных затрат; затраты по организации производственного процесса, связанного с внедрением инноваций; затраты по коммерциализации, то есть доведению до конечного потребителя готовых инновационных изделий. Организация учета инновационных проектов на отдельном

счете позволит обобщить информацию по затратам в целом по инновационному проекту и по отдельным инвестиционным активам, что позволит проводить детальный анализ капитальных затрат на всех стадиях реализации инновационного проекта и принимать своевременные управленческие решения.

В связи с тем, что инновационные проекты, как правило, отличаются длительным сроком реализации, необходим постоянный контроль за инновациями. Большую помощь в этом вопросе может оказать инновационный аудит. Учёные экономисты Вокина Е.Б., Максимов Ю.М., Митяков С.Н., Митякова О.И., Мокрецова Е.С., Кукушкина Д.В. [3, с. 187; 4, с. 83; 5, с. 56] определяют инновационный аудит как аудит и анализ инновационного развития организации, с целью изучения степени внедрения инновационных технологий и результатов инновационной деятельности.

По нашему мнению, инновационный аудит представляет собой внутренний аудит организации, направленный на проверку капитальных затрат по внедрению инноваций, оценку целевого использования источников финансирования, а также результатов внедрения инноваций на всех этапах реализации инновационных проектов. К задачам аудита инноваций можно отнести:

1. Оценка системы внутреннего контроля учета затрат на внедрение инноваций;
2. Проверка обоснованности включения затрат на мероприятия инновационного характера и НИОКР;
3. Проверка правильности организации синтетического и аналитического учета расходов на внедрение инноваций и НИОКР;
4. Аудит эффективности инновационных мероприятий, включающий оценку показателей и критериев эффективности;
5. Проверка учета источников финансирования инновационной деятельности;
6. Формирование рекомендаций по совершенствованию учета инноваций и в целом инновационной деятельности [6, с. 20].

При проведении аудита инноваций внимание уделяют двум основным направлениям: проверка затрат, связанных с инновационной деятельностью, а также аудит источников финансирования инновационного процесса. Проверка расходов по инновациям должна быть направлена на подтверждение обоснованности затрат, проверку документального оформления и правильности отражения инноваций в бухгалтерском учете. Кроме того, необходимо осуществлять контроль и анализ текущих и капитальных затрат на каждом этапе реализации

инновационного проекта, оценивать инвестиции на развитие инновационных проектов [7, с. 217].

Для финансирования процесса внедрения инноваций могут быть привлечены собственные средства (прибыль, амортизационные отчисления) и заёмные, такие как инвестиционный кредит, государственные и федеральные субсидии, лизинг. Аудит собственных источников, прежде всего, направлен на контроль за целевым использованием финансовых средств. При проверке амортизационных отчислений рассматривается порядок определения сроков полезного использования, применяемые нормы амортизационных отчислений; соответствие способов амортизации положениям учётной политики; точность расчёта амортизационных отчислений; документальное оформление и отражение на счетах сумм амортизационных отчислений. Аудит прибыли включает проверку правильности распределения прибыли, формирования отчислений в резервы, аудит документального оформления и учета чистой прибыли [8, с. 158].

При аудите заёмных источников финансирования проверяются операции лизинга, инвестиционные кредиты, а также субсидии, используемые на разработку и внедрение инноваций. Аудит инновационного лизинга должен включать следующие направления: подтверждение стоимости объекта лизинга; аудит правильности расчета лизинговых платежей; проверка правильности документального оформления лизинговых операций. В процессе аудита кредитов и займов необходимо установить: реальность кредитов и займов; правильность документального оформления кредитных операций; полноту и своевременность погашения заемных средств; оценку остатков по непогашенным кредитам и займам и уплату процентов по ним; правильность определения сумм процентов за пользование кредитами банков и их списание за счет существующих источников; своевременность и полноту погашения кредитов [9, с. 30].

В целях повышения эффективности аудита инноваций целесообразно применение риск-ориентированного подхода, который заключается в выявлении и оценке рисков существенного искажения отчетности, выделении зон риска, выполнении аудиторских процедур в отношении ошибочной информации по операциям на счетах, неточном отражении информации в отчетности.

При проведении аудита наиболее эффективно придерживаться следующей последовательности этапов: 1 этап: предварительная оценка информации об инновациях; 2 этап: выделение циклов хозяйственных операций по внедрению и реализации инноваций; 3 этап: состав-

ление карты рисков, выбор наиболее рискованных операций, связанных с инновационной деятельностью; 4 этап: составление плана аудита с учетом выделенных рисков; 5 этап: выполнение аудиторских процедур по зонам риска, оформление рабочих документов и отчета по результатам проверки [10, с. 15].

Таким образом, совершенствование учёта инноваций должно идти по следующим направлениям: организация учета инновационных проектов на отдельном синтетическом счете, детализация затрат по инновациям, внедрение методики инновационного аудита в целях контроля капитальных затрат. В целом, развитие методики учета и аудита инноваций позволит осуществлять оперативный контроль на всех стадиях реализации инновационного проекта, повысит эффективность принимаемых управленческих решений.

Библиографический список

1. Ковалёва Н.А. Инновация как объект бухгалтерского учета в современных условиях и его классификация // *Управленческий учет*. 2014. № 7. С. 68-75.
2. Желткевич П.А. Особенности инноваций как объектов учета на предприятии // *Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики*. 2014. № 12. С. 49-52.
3. Вокина Е.Б. Инновационный и технический аудит // *Инновационное развитие экономики*. 2013. № 6 (17). С. 187-190.
4. Инновационные преобразования как императив экономической безопасности региона: инновационный аудит / Ю.М. Максимов, С.Н. Митяков, О.И. Митякова, Е.С. Мокрецова // *Инновации*. 2011. № 8. С. 83-88.
5. Кукушкина Д.В. Аудит при разработке инновационных проектов // *Экономика. Бизнес. Банки*. 2016. № 11. С. 53-60.
6. Агошкова Н.Н. Организационно-методические аспекты аудита операций с основными средствами по стадиям их воспроизводства // *Международ. бух. учет*. 2015. № 19 (361). С. 14-25.
7. Агошкова Н.Н. Методические подходы к проведению аудита операций с основными средствами в сельскохозяйственных организациях // *Аудит и финансовый анализ*. 2014. № 3. С. 215-219.
8. Горло В.И. О некоторых подходах к оценке качества системы внутреннего контроля в отраслях АПК // *Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сб. науч. тр. Брянск*, 2015. С. 158-162.
9. Шабанникова Н.Н. Методические основы сегментирования бухгалтерской информации при аудите операций с основными средствами // *Аудит*. 2018. № 4. С. 26-34.

10. Сидоренко О.В., Шабанникова Н.Н. Риск-ориентированный подход к проведению внутреннего аудита операций с основными средствами // Аудит. 2018. № 6. С. 15-23.

11. Информационно-консультационная служба в сельском хозяйстве зарубежных стран и России / В.Е. Ториков, В.Ф. Мальцев, Н.М. Белоус и др. Брянск, 2004.

УДК 657.6 (476)

НОВОВВЕДЕНИЯ В РАЗВИТИИ АУДИТОРСКОГО СООБЩЕСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*Innovations in the development of the audit community
in the Republic of Belarus*

Шило М.Е., старший преподаватель, *marina.shilo.2013@mail.ru*
Shilo M.E.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная
академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье рассматривается переход на новую ступень развития аудита в Республике Беларусь, обусловленный историей и полученным опытом, посредством создания первой саморегулируемой аудиторской организации – Аудиторской палаты.

Abstract. *The article considers the transition to a new stage in the development of audit in the Republic of Belarus, due to the history and experience gained, through the creation of the first self-regulatory audit organization - the Audit Chamber.*

Ключевые слова: аудит, Аудиторская палата, самоуправление, контроль, качество аудиторской проверки.

Keywords: *audit, Audit Chamber, self-government, control, quality of audit.*

Аудиторская палата – это единый орган самоуправления аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей. Ее задачи – исключать случаи допуска на рынок недобросовестных аудиторов, заниматься контролем и внешней оценкой качества их работы [1].

Аудиторская палата создана в целях:

1. Объединения на профессиональной основе аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов для выполнения ими возложенных на них Законом «Об аудиторской деятельности» обязанностей, а также защиты прав и профессиональных интересов членов Аудиторской палаты;

2. Обеспечения общественной заинтересованности в аудиторской профессии содействия членам Аудиторской палаты в осуществлении профессиональной деятельности в области аудиторских и профессиональных услуг, образования и повышения квалификации, а также путем осуществления независимой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей на предмет соответствия требованиям законодательства, международных стандартов аудиторской деятельности;

3. Содействия развитию законодательства в области осуществления аудиторской деятельности, оказания профессиональных услуг и повышению престижа аудиторской профессии, укрепления правовых основ аудиторской деятельности, содействия созданию благоприятной бизнес-среды в Республике Беларусь.

Задачами Аудиторской палаты являются:

1. Создание условий для профессиональной деятельности членов Аудиторской палаты;

2. Укрепление правовой основы аудиторской деятельности, правовой защищенности аудиторов;

3. Участие в подготовке нормативных правовых актов по вопросам аудиторской деятельности, в обеспечении применения норм законодательства, регулирующего отношения при осуществлении предпринимательской деятельности, а также осуществление взаимодействия с государственными органами и иными организациями по вопросам совершенствования и применения норм законодательства;

4. Участие в повышении профессионального уровня аудиторов;

5. Осуществление внешней оценки качества работы членов Аудиторской палаты;

6. Обеспечение защиты прав и интересов членов Аудиторской палаты;

7. Сотрудничество с аналогичными организациями, в том числе международными.

Функциями Аудиторской палаты являются:

1. Представление интересов своих членов в государственных органах, иных органах и организациях, в том числе международных;

2. Принятие по согласованию с Министерством финансов пра-

вил Аудиторской палаты по внешней оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, определяющих, в частности, формы внешней оценки качества работы, основания, сроки и периодичность ее осуществления, порядок применения мер воздействия в отношении членов Аудиторской палаты, в том числе размеры штрафов и порядок рассмотрения дел о применении мер воздействия;

3. Внесение в Министерство финансов предложений о совершенствовании законодательства об аудиторской деятельности;

4. Разработка рекомендаций по применению национальных правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности и по иным вопросам, связанным с осуществлением аудиторской деятельности;

5. Оказание аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям методической помощи по вопросам, связанным с оказанием аудиторских и профессиональных услуг;

6. Установление по согласованию с Министерством финансов и Министерством образования условий признания специальной подготовки аудиторов в области Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, позволяющей оказывать аудиторские услуги по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО;

7. Обеспечение применения и развития МСФО;

8. Обеспечение соответствия членов Аудиторской палаты требованиям Международных стандартов контроля качества аудита, обзорных проверок, прочих заданий по подтверждению достоверности информации и сопутствующих услуг;

9. Создание механизмов, обеспечивающих рассмотрение дел о применении мер воздействия в отношении членов Аудиторской палаты в соответствии с законодательством и локальными актами Аудиторской палаты;

10. Обеспечение соответствия членов Аудиторской палаты требованиям Международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров;

11. Участие в обучении аудиторов по образовательным программам повышения квалификации;

12. Участие в разработке учебно-программной и учебно-методической документации, информационно-аналитических материалов, к аттестации на право получения квалификационного аттестата

аудитора, а также в профессиональном обучении лиц, желающих осуществлять аудиторскую деятельность;

13. Привлечение научно-образовательных учреждений и центров, субъектов рынка информационных технологий с целью внедрения в аудиторскую деятельность современных информационных технологий.

Утверждена Инструкция о принципах осуществления Аудиторской палатой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей. Соответствующее постановление Минфина от 18.10.2019 № 59 вступило в силу 26 декабря 2019 г [2].

Определены критерии оценки выявленных нарушений:

- существенность;
- систематичность;
- возможность устранения.

Оценка нарушений осуществляется на основании временного классификатора нарушений и недостатков, устанавливаемого Аудиторской палатой по согласованию с Министерством финансов.

Установлены категории в зависимости от результатов оценки выявленных нарушений:

первая категория – аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых в результате проведения внешней оценки выявлены несистематические несущественные нарушения, которые можно устранить и (или) устранить не представляется возможным;

вторая категория – аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых выявлены несистематические существенные нарушения, которые можно устранить, и (или) систематические несущественные нарушения, которые можно устранить и (или) устранить не представляется возможным;

третья категория – аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых выявлены несистематические существенные нарушения, которые устранить не представляется возможным;

четвертая категория – аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых выявлены систематические существенные нарушения, которые можно устранить и (или) устранить не представляется возможным, и (или) одно грубое нарушение;

пятая категория – аудиторские организации, аудиторы – ИП, у которых в результате проведения внешней оценки выявлено два и более грубых нарушения.

Грубыми нарушениями признаются следующие:

- аудиторское мнение сформировано без получения в ходе аудита достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для выражения аудиторского мнения и без оценки степени существенности выявленных в ходе аудита неустранимых искажений отчетности;

- выбранная форма аудиторского мнения не соответствует основаниям для выражения аудиторского мнения;

- аудиторское заключение датировано ранее даты завершения процесса получения аудиторских доказательств;

- лицо (лица), подписавшее (подписавшие) аудиторское заключение, не соответствует установленным к нему законодательством требованиям;

- в ходе аудита не проведены, не задокументированы аудиторские процедуры и не получена уверенность в отсутствии существенных искажений отчетности аудируемого лица вследствие недобросовестных действий, не учтены возможности руководства аудируемого лица обойти средства контроля;

- в ходе аудита не определены ответные действия в отношении оцененных рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий руководства аудируемого лица;

- рабочая документация аудиторской организации, аудитора – ИП в ходе аудита не составлена или составлена в объеме, форме и содержании, не позволяющих понять проделанную работу, обоснованность сделанных выводов, принятых решений и сформированного аудиторского мнения;

- нарушение принципа независимости аудиторской организации;

- отсутствие организованной системы внутренней оценки.

Заслуживают внимания установленные меры воздействия (в зависимости от категории): первая категория – предупреждение; вторая категория – предупреждение и (или) штраф; третья категория – штраф; четвертая категория – штраф и (или) приостановление членства в Аудиторской палате; пятая категория – штраф и приостановление членства в Аудиторской палате или штраф и исключение из членов Аудиторской палаты.

Таким образом, создание первой саморегулируемой аудиторской организации Беларуси – Аудиторской палаты Республики Беларусь – является серьезным шагом вперед для всего аудиторского сообщества, переходом на новую ступень развития аудита в стране, обусловленным историей и полученным опытом.

Библиографический список

1. Аудиторская деятельность [Электронный ресурс]. URL: [http:// www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/](http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/) (дата обращения: 24.02.2020).
2. Аудит [Электронный ресурс]. URL: [http:// www.gb.by/category/ tegi-obshchie/audit](http://www.gb.by/category/tegi-obshchie/audit) [www.minfin.gov.by/ru/ auditor_activities/](http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/) (дата обращения: 24.02.2020).

УДК 334.72

АУТСОРСИНГ НАЛОГОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ

Tax outsourcing

Шило М.Е., старший преподаватель, *marina.shilo.2013@mail.ru*
Shilo M.E.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Республика Беларусь
Belarusian State Agricultural Academy

Аннотация. В статье рассматривается деятельность налогового консультанта при оказании аутсорсинговых услуг.

Abstract. *The article discusses the activities of a tax consultant in the provision of outsourcing services.*

Ключевые слова: аудит, консультант, компетентность, налоговые экспертизы.

Keywords: *audit, consultant, competence, tax examinations.*

Перспективы развития налогового консультирования в Республике Беларусь в настоящее время принимают приоритетный характер и позволяют осуществлять реализацию бизнес-проектов на принципиально новом уровне.

Налоговый консультант – это компетентный посредник между налогоплательщиками и налоговыми органами. Его профессиональная миссия состоит в защите интересов компаний и физических лиц в налоговой сфере.

Основные потребители услуг консультанта – представители малого и среднего бизнеса, некоммерческие организации, имеющие доходы, подлежащие налогообложению, некоторые категории физических лиц (наемные работники, арендодатели и др.).

К плюсам данной профессии можно отнести ее актуальность и перспективность, возможность профессионального роста. Это творческая работа, требующая постоянного повышения квалификации и компетентности. Консультанту необходимо следить не только за изменениями в законодательстве, но и за тенденциями в его применении. Успешному решению профессиональных задач будут способствовать аналитический склад ума и широкий кругозор, умение четко излагать свои мысли, убеждать и отстаивать свою точку зрения, нацеленность на результат, дипломатические способности.

Налоговое консультирование предполагает, как правило, совместную деятельность консультанта и клиента, направленную на достижение желательных для клиента результатов.

Обслуживание может осуществляться на территории заказчика либо на территории аутсорсинговой компании, в т.ч. с использованием удаленного доступа.

Бизнес-процесс состоит из следующих этапов:

- 1) анализ деятельности предприятия;
- 2) планирование действий;
- 3) непосредственное оказание услуг;
- 4) оформление результата оказанных услуг.

Консультант может оказывать такие услуги, как:

– налоговые консультации, в том числе экспресс консультации и консультации с отсрочкой ответа, как письменные, так и устные;

– налоговые экспертизы – процедуры, направленные на проверку или исследование объектов (деклараций, хозяйственных операций и т.п.) по заданию клиента с целью установления налоговых последствий и возможной последующей налоговой оптимизации. Налоговая экспертиза может выявить проблемы, недочеты, возможности оптимизации налоговых платежей. Налоговая экспертиза может быть самостоятельным видом налоговых услуг или этапом для дальнейших работ, например, оптимизации налогообложения;

– работа по актам налоговых проверок, которая состоит в оценке правильности действий налогового органа, правильности составления акта проверки и возможности его обжалования;

– составление документов, в том числе налоговых деклараций (расчетов), письменных запросов в налоговые органы и др.;

– ведение дел налогоплательщика, в том числе ведение и восстановление налогового учета;

– оптимизация налогообложения, т.е. построение легальных схем, по которым предприятие оптимизирует свои налоги, не вступая в противоречия с законом.

Можно выделить следующие основные способы налоговой оптимизации: 1) применение налоговых льгот; 2) выбор формы деятельности; 3) формирование грамотной учетной политики; 4) правильная организация сделок.

Клиенты обслуживаются только на основании договора в письменной форме, одним из основных пунктов которого является конфиденциальность.

Принципами профессионального поведения консультанта являются:

1. Объективность и беспристрастность. Принцип объективности предполагает, что аналитика, советы, рекомендации, предоставляемые клиенту, максимально отражают реальное положение дел и что суждения консультанта строились с максимальной дистанцированностью от каких-либо личных интересов.

2. Конфиденциальность информации оговаривается в контракте на заключение консультационных услуг или в дополнительном соглашении о конфиденциальности.

3. Законность. Консультант должен четко представлять грань между консультацией в рамках закона и консультацией, выходящей за его рамки.

4. Доверительность отношений с клиентом. Установление доверия – это непрерывный процесс, в котором очень важны оправдание и поддержание ожиданий клиента.

5. Профессиональная компетентность – это совокупность технической компетенции консультанта, а также мотивов профессионального поведения и личностных свойств консультанта.

Данный инструмент призван улучшить условия ведения бизнеса и принести компании-заказчику следующие выгоды:

- сокращение и контроль издержек;
- разделение и передача аутсорсинговой компании рисков, связанных с исчислением и уплатой налогов;
- освобождение внутренних ресурсов компании для развития основной деятельности;
- снижение рисков, связанных с реализацией бизнес-процесса;
- сокращение влияния на бизнес-процессы неуправляемых факторов, в частности текучести кадров;
- повышение инвестиционной привлекательности организации.

Таким образом, текущие налоговые консультационные услуги направлены на то, чтобы поддержать организации в налоговых аспектах управления, а также в добросовестном соблюдении налоговых обязательств.

Библиографический список

1. Аутсорсинг – дело тонкое [Электронный ресурс]. URL: <https://www.acct.by/> (дата обращения: 21.02.2020).
2. Бухгалтерский аутсорсинг [Электронный ресурс]. URL: <https://audex.by/info/preimushhestva-buxgalterskogo-autsorsinga> (дата обращения: 23.02.2020).

УДК 657.63

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ЭТАПА ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

*Problematic issues of the preliminary planning stage
of audit of agribusiness organizations*

Юдинцева Л.А., к.э.н., доцент, youlara777@mail.ru
Yudintseva L.A.

ФГБОУ ВО Вятская ГСХА, Российская Федерация
Vyatka State Agricultural Academy

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности предварительного планирования аудита организаций агропромышленного комплекса. Выделены основные проблемные аспекты рассматриваемого этапа проверки в связи со спецификой деятельности предприятий и учета фактов хозяйственной жизни.

Abstract. *This article describes the features of preliminary planning of audit of organizations of the agro-industrial complex. The main problematic aspects of this stage of verification are highlighted in connection with the specifics of the enterprises' activities and accounting for the facts of economic life.*

Ключевые слова: аудит, агропромышленный комплекс, предварительное планирование, риск существенного искажения, система внутреннего контроля, средства контроля.

Keywords: *audit, agro-industrial complex, preliminary planning, risk of material misstatement, internal control system, controls.*

В настоящее время агропромышленный комплекс (АПК) страны является одной из ключевых отраслей экономики, обеспечивающей потребности населения в продовольствии. В связи с этим функции,

определяющие грамотную постановку бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, предполагают взаимосвязь информационной и контрольной составляющей, заключающейся в качественной обработке и передаче необходимых сведений заинтересованным пользователям.

Однако определенные особенности деятельности предприятий агропромышленного комплекса, связанные с сезонностью и цикличностью производства, особенностями земельного массива, разнообразием посевного материала, специфичностью выращивания пород животных, многообразием направлений затрат свидетельствуют о повышенной сложности организации бухгалтерского учета в данном разрезе, требующего внесения основательных корректив. Поэтому вопросы планирования аудита сельскохозяйственных предприятий приобретают наибольшую актуальность в связи с формированием обоснованного подхода к проверке, позволяющей акцентировать внимание на проблемных областях деятельности предприятия и получить качественную информацию, интересующую как внешних, так и внутренних пользователей.

В соответствии с нормативно-правовой базой аудита этап планирования предполагает предварительную стадию проверки, заключающуюся в получении сведений о возможных рисках существенного искажения на основе оценки работы системы внутреннего контроля клиента, и собственно планирование аудита, охватывающее вопросы разработки стратегии и тактики предстоящей работы. Взаимосвязь указанных подэтапов достигается посредством глубокого и всестороннего анализа полученной информации и определении на ее основе критических областей деятельности предприятия с целью разработки детальных аудиторских процедур по существу.

Наибольшей степенью информативности и сложности обладает этап предварительного планирования, поскольку сбор аудиторских доказательств на этой стадии предполагает процесс понимания деятельности аудируемого лица, заключающегося в осмыслении ряда ключевых проблем.

Аудит сельскохозяйственных предприятий отличается от аудита прочих экономических субъектов объемом выполняемых процедур, вытекающих из отраслевых особенностей сельского хозяйства, где присутствуют естественные и экономические процессы воспроизводства [1, с. 47].

Проблематичность сбора доказательств становится очевидной уже на этапе анализа значимых отраслевых факторов. Деятельность

организаций рассматриваемого сектора сопряжена с целым комплексом обстоятельств, подразумевающих особенности погодных условий и земель, пригодных для выращивания растений и животных, внезапное появление возбудителей инфекционных заболеваний, приводящих к уничтожению особей животных и посевного материала растений, простоев сельскохозяйственной техники по различным причинам. В этой связи информация бухгалтерского учета должна обладать необходимой своевременностью и аналитичностью, что далеко не всегда соблюдается на предприятиях АПК в связи с большой удаленностью отдельных комплексов от центральных точек, некомпетентностью, а в ряде случаев и выполнением умышленных действий сотрудников. Данные проблемные аспекты способны привести к специфическим рискам, вовлекая вторжение отраслевых факторов в систему регуляторных, существенно искажая процесс подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общие экономические условия, связанные с каналами распределения государственной помощи, переоценкой имущества и изменением процентных ставок, также следует учитывать аудитору при выявлении появления дополнительных рисков существенного искажения, значимых для составления отчетных данных.

Немаловажным аспектом работы аудитора на данном этапе является исследование характера организации на предмет наличия дочерних предприятий и их местоположения, сложности структуры управления, что также способствует получению информации о своевременности и адекватности раскрытия итоговых сведений клиента.

Изучение целей и стратегии аудируемого лица позволяют выявить бизнес-риски, которые по сравнению с рисками существенного искажения, являются более широким понятием и могут быть, например, следствием неудачного применения новых удобрений, покупки некачественного посевного материала, отсутствия рынков сбыта продукции. Анализ подобных бизнес-рисков способствует выявлению рисков существенного искажения, которые в зависимости от конкретной ситуации могут оказать влияние на отчетность клиента.

Так, например, при учете будущих прибылей и убытков всегда есть вероятность получить результат с большой погрешностью, т.к. сельское хозяйство из-за множества влияющих на него факторов является сложно прогнозируемой сферой деятельности человека [2, с.189].

Анализ положений учетной политики агропромышленных предприятий занимает одну из ключевых позиций деятельности аудитора на этапе предварительного планирования. Понимание методов и способов,

применяемых сельскохозяйственными организациями для учета характерных и специфических фактов хозяйственной жизни, позволяет аудитору акцентировать внимание на изучении точности трактования нормативно-правовой базы, регулирующей отдельные вопросы, требующие повышенного внимания. Оценка адекватности раскрытия отдельных положений учетной политики организации свидетельствует о всестороннем исследовании рассматриваемой информации.

Изучение экономических показателей деятельности предприятия, являющихся основой тенденций развития и прогнозных решений, предоставляет информацию для выявления недостатков в системе внутреннего контроля клиента. Однако многообразие и специфичность хозяйственных операций на предприятиях агропромышленного комплекса накладывает определенный отпечаток на трудности выявления соответствующих средств контроля, связанных с обработкой и движением информационного потока.

Усложнение изучения системы внутреннего контроля рассматриваемых организаций связано с цикличностью процесса производства в течение года. Аудитору следует рассмотреть процесс оценки рисков в организации, выделяя факторы, позволяющие управлять сложившимися рисками, минимизируя их. Использование совокупности ручных и автоматизированных элементов обработки и инициирования хозяйственных операций определяется спецификой бухгалтерского учета и сложностью расчетов при обработке больших объемов информации. Поэтому процесс оценки рисков требует от аудитора определения возможных каналов (источников риска).

Количество источников может быть различным, однако аудитору необходимо их упорядочить, определив для себя какой-либо общий их комплекс, корректируя число источников в зависимости от каждой конкретной ситуации с учетом их существенности (несущественности) на процесс выявления рисков существенного искажения информации [3, с. 181].

Изучая средства контроля в каждом из элементов системы внутреннего контроля, аудитору следует проводить связь между выявленными конкретными действиями руководства предприятия и целями организации, которые касаются составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при соблюдении нормативно-правового обеспечения деятельности. Особенно важен данный аспект при проверке учета затрат организаций агропромышленного комплекса, поскольку циклический (сезонный) характер производства предполагает временное разграничение расходов с соответствующим их отражением на счетах

бухгалтерского учета по периодам деятельности анализируемого предприятия. Подобные обстоятельства могут являться значимыми для предстоящего аудита с точки зрения выявления надлежащих средств контроля, обеспечивающих обнаружение и предотвращение возможных рисков существенного искажения отчетности клиента.

В отличие от рисков существенного искажения, величину которых можно только оценить, риск не обнаружения контролируется путем изменения характера, временных рамок и объема отдельных процедур проверки по существу [4, с. 245]. Поэтому характер и содержание данных процедур будут связаны с проблемными зонами в деятельности предприятий, где система внутреннего контроля не достаточно эффективна и имеются случаи наибольшего количества различного рода ошибок и недобросовестных действий [5, с. 162].

Таким образом, этап предварительного планирования аудита организаций агропромышленного комплекса характеризуется повышенной сложностью, заключающейся в наличии многообразия специфических фактов хозяйственной жизни предприятий, требующих их основательного анализа и подтверждения достоверности раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании профессионального суждения аудитора. Своевременный анализ реальных и потенциальных рисков существенного искажения позволит установить наличие критических точек (рисковых областей) в деятельности сельскохозяйственных предприятий, что будет способствовать разработке надлежащих аудиторских процедур по существу. Исследование эффективности работы системы внутреннего контроля позволит выделить средства контроля, связанные с целями финансовой отчетности в разрезе предпосылок подготовки отчетных данных аудируемого лица. Выявленные в статье проблемные зоны рассмотренного этапа рекомендуется использовать при разработке соответствующего внутрифирменного стандарта аудита, учитывающего идентификацию возможных проблем с целью минимизации риска необнаружения.

Библиографический список

1. Бжедугова И.Х., Хапаева Ж.Б., Мисаков А.В. Особенности организации внутрифирменного стандарта аудиторской фирмы для аудита хозяйствующих субъектов АПК // Известия Кабардино-Балкарского науч. центра РАН. 2013. № 6 (56). С. 47-51.
2. Берсенева Н.С., Черданцев А.С. Особенности аудита в организациях агропромышленного комплекса // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2014. № 13. С. 186-189.
3. Юдинцева Л.А. Методика оценки рисков существенного искажения

информации на основе циклического подхода к организации аудита // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 3. С. 180-186.

4. Горло В.И. Этапы аудита достоверности бухгалтерской отчетности в СПК АФ «Культура» // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем: материалы 2-й междунар. науч.-практ. конф. Воронеж, 2017. С. 244-247.

5. Юдинцева Л.А. Аудит цикла продаж на примере сельскохозяйственных предприятий: процедуры проверки по существу // Аудит и финансовый анализ. 2017. № 1. С. 162-169.

6. Информационно-консультационная служба в сельском хозяйстве зарубежных стран и России / В.Е. Ториков, В.Ф. Мальцев, Н.М. Белоус и др. Брянск, 2004.

Научное издание

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ
ЭКОНОМИКИ И АГРОБИЗНЕСА**

**СБОРНИК СТАТЕЙ XI МЕЖДУНАРОДНОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**

Часть 2

Компьютерная верстка Дьяченко О.В.

Редактор Осипова Е.Н.

Подписано к печати 06.11.2020 г Формат 60x84¹/₁₆.

Бумага офсетная. Усл. п. л. 15,57. Тираж 100 экз. Изд. № 6731.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ