

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

*X Международная научно-практическая
конференция*

СБОРНИК СТАТЕЙ

ЧАСТЬ 2

Брянская область
2019

УДК 330:63 (082)
ББК 65.32:4
А 43

Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей
X Международной научно-практической конференции, 4-5 апреля 2019 г.
В 4 ч. Ч. 2. – Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2019. – 338 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 № 6 от 22 мая 2019 года.

Сборник статей издан в рамках проведения X Международной научно-практической конференции, которая состоялась 4-5 апреля 2019 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, 2019
© Коллектив авторов, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

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

Абрамович Э.В. СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	10
Ахметшин И.Р., Маннапова Р.А. ПОЭТАПНОСТЬ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	15
Баймишева Т.А., Курмаева И.С. ИНДЕКСНОЕ АГРОСТРАХОВАНИЕ	18
Будникова Н.С. ОЦЕНКА РЕАЛЬНЫХ ОБЪЕМОВ ФИНАНСОВ ПОД УПРАВЛЕНИЕМ ГОСУДАРСТВА	23
Будникова Н.С., Родичева В.П., Сильченко Л.А. ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННО- ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ КАК ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	28
Будько О.Н., Журневич Н.А. МОДЕЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА	33
Восковых А.М., Сурдин А.Н. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ УРОВНЯ ПРОДУКТИВНОСТИ КОРОВ В ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	38
Гирфанова И.Н. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	42
Гирфанова И.Н. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	47

Горбаткова Г.А ОТЧЕТНОСТЬ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РОССИЙСКИМИ АГРОХОЛДИНГАМИ	53
Горло В.И. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	61
Горло В.И. НОВЫЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ ПЛОДОВОДСТВА	67
Горло В.И. ОБ ОСНОВНЫХ СОВРЕМЕННЫХ АСПЕКТАХ АУДИТА В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ	73
Гривас Н.В. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	78
Гридюшко Е.Н. ЗОЛОТОЙ ЗАПАС РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ФОРМИРОВАНИЕ, КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ	83
Гринь М.Г. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО СТАДА КРС В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	88
Гринь М.Г. НОВОЕ В ПРАВИЛАХ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	94
Гринь М.Г. УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	98
Гринь М.Г. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	104
Гудкова Е.А. МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОПЕРАЦИОННОГО ЦИКЛА	109
Гупалова Т.Н. РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ СОЦИАЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ	113
Дедова О.В., Дворецкая Ю.А., Ермакова Л.В. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	117

Дьяченко О.В. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ОПЛАТЫ ТРУДА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	122
Дьяченко О.В. МЕТОДЫ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ	130
Ермакова Л.В., Мельгуй А.Э., Ковалев А.Ф. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ОНЛАЙН КАССЫ МАЛЫМ БИЗНЕСОМ В СЕЛЬСКОЙ МЕСТНОСТИ	136
Журкина Т.А. ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ	140
Журкина Т.А. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ РИСК В АНАЛИЗЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ	145
Затонская И.В. ИНСТРУМЕНТЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	149
Затонская И.В., Бальжанова Б.М. МАТЕМАТИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ В ОЦЕНКЕ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	154
Казиминова Т.А. ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫЕ МЕХАНИЗМЫ АПК БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ	159
Калацкая С. В. ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ С ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКОЙ УРОЖАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР В БЕЛАРУСИ	163
Кикоть И.И. ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА РЕАЛЬНЫХ ОПЦИОНОВ В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ	168
Корсукова Т.М., Овечкина А.В., Рознина Н.В. СПОСОБЫ ПОВЫШЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ОРГАНИЗАЦИИ	174

Кудряшова Ю.Н. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ В СИСТЕМЕ ДИРЕКТ-КОСТИНГ	179
Куликова Г.А. ИЗМЕНЕНИЕ ПОДХОДОВ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА В РОССИИ	185
Куруленко Т. А. ОСОБЕННОСТИ ПЛАНА СЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	189
Лабурдова И.П. ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ	192
Лебедько Л.В. СУЩНОСТЬ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ КАК ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА	196
Лушникова И. С., Боровинских В.А. АУДИТОРСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	203
Лысенко А.Н. ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА НА УРОВНЕ РЕГИОНА	208
Люлина Е.С. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВОПРОСОВ ФОРМИРОВАНИЯ И АУДИТА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	213
Макрак С.В. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	217
Маннапова Р.А. УЧЕТ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ В ТРАДИЦИОННЫХ ОТРАСЛЯХ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН	222
Мельгуй А.Э., Гудкова О.В., Дедова О.В. ПРИНЦИПЫ НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОЧИМ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	226

Меньшикова И.А. РАЗВИТИЕ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА	231
Миронцева А.В., Макунина И.В. ПОЛИТИКА ОПЛАТЫ ТРУДА В РОССИИ: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ	235
Нигматуллина Г.Р. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЕСТЕСТВЕННОЙ УБЫЛИ ТОВАРОВ	240
Нигматуллина Г.Р. ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ «ДИРЕКТ- КОСТИНГ» В КОНДИТЕРСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	245
Никулина С.Н. БЮДЖЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ИЗ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ	249
Никулина С.Н. БЮДЖЕТЫ В СИСТЕМЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ АГРОХОЛДИНГА	254
Павлюченко Т.Н. ЛИЗИНГ: НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ	259
Подобай Н.В. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОТРАЖЕНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ	264
Подобай Н.В. К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ ПРИБЫЛИ	271
Путникова Е.Л. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ СБЛИЖЕНИЯ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	276
Суворина Н.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАТИВНОГО АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	279
Тимошенко Н.А., Репникова В.И. МЕРОПРИЯТИЯ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ МОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	283
Улезько О.В. К ВОПРОСУ ОБ ОЦЕНКЕ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ОТРАСЛИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА	287

Умаров Х.М., Трясцина Н.Ю. РЕГРЕССИОННЫЙ АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ АКТИВОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	293
Хоружий Л. И. ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РАЗВИТИЕ УЧЕТНО- АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ, ФУНКЦИОНИРУЮЩИХ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКЕ	298
Чернова Ю.В., Баймишева Т.А., Курмаева И.С. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЧИСЛЕННОСТИ И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ РАБОТНИКОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	302
Шайхтдинова Г.А., Ефимов О.Н. СТРАХОВЫЕ РЕЗЕРВЫ И ИХ РАЗМЕЩЕНИЕ НА ПРИМЕРЕ ПРИВОЛЖСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА И ЕГО СУБЪЕКТОВ	307
Шилова Т.Н. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТООБОРОТА КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ	312
Шумилина Т.В., Пятова О.Ф. РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ В РАЗВИТИИ АГРАРНОГО СТРАХОВАНИЯ	318
Щеликова Н.Ю. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРИ ПРОЦЕДУРАХ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ И БАНКРОТСТВА	323
Щеликова Н.Ю., Горбаткова Г.А. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЙ ЭЛЕМЕНТ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА ПРЕДПРИЯТИЯ	328
Ягупова Е.В. СПЕЦИФИЧНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ АКТИВОВ КАК ОБЪЕКТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ВНИМАНИЯ И УЧЕТА В СТРУКТУРАХ АГРОБИЗНЕСА	333

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

УДК 657.28:631.15

**СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСЧЕТОВ
С ПОКУПАТЕЛЯМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Status and ways of improvement of settlements with customers
in the 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 изложены подходы к совершенствованию расчетных взаимоотношений как комплексной проблеме, которая затрагивает совершенствование организационных, экономических и правовых основ расчетов с покупателями и заказчиками.

Abstract. *The article describes the approaches to improving the settlement relationship as a complex problem that affects the improvement of organizational, economic and legal basis of settlements with buyers and customers.*

Ключевые слова: расчеты, продавец, покупатель, договор, неустойка, штраф, качество продукции.

Keywords: *calculations, the seller, the buyer, the contract, forfeit, fine, product quality.*

Успешное развитие сельского хозяйства - одной из ведущих отраслей национальной экономики Республики Беларусь требует коренного улучшения управления производством на основе использования экономических методов хозяйствования.

Актуальной в Республике Беларусь является налаживание расчетно-платежной дисциплины. В современных условиях хозяйствования организации вынуждены рационально использовать свои экономические ресурсы. Принимая управленческие решения, руководство анализирует целесообразность покупки средств производства, выпуска продукции, выполнения работ и оказания услуг, соизмеряет затраты с полученными доходами, для определения возможностей извлечения прибыли. От своевременности и полноты расчетов во многом зависят платежеспособность

предприятия, ее финансовое состояние, дальнейшие партнерские связи.

Основная причина кризиса неплатежей - отсутствие средств, которые позволяли бы поддерживать хозяйственную деятельность организаций на должном уровне.

Совершенствование расчетных взаимоотношений является комплексной проблемой, решать которую необходимо несколькими путями. В первую очередь сюда нужно включить совершенствование нормативно-правовой базы.

Основными покупателями сельскохозяйственной продукции являются мясокомбинаты, молокозаводы, элеваторы и другие организации.

Наиболее удобная форма расчетов с данными организациями - это кредитовые переводы, осуществляемые на основании платежных поручений, так как покупатели, выписав приемные квитанции на полученную продукцию и определив по зачетному весу и закупочной цене сумму к платежу, сразу же могут выписать платежные поручения.

В связи с несвоевременными платежами сельскохозяйственные организации могут использовать дебетовые переводы, осуществляемые на основании платежных требований, которые выписываются организациями после получения приемных квитанций.

Права и обязанности продавцов и покупателей прописаны в различных нормативных актах и позволяют совершать ряд действий в случае нарушения их другой стороной. Например, покупатель имеет право вернуть продавцу некачественный товар, а продавец имеет право требовать оплату от покупателя за приобретенный или испорченный им товар. В обязанности продавца и покупателя входят действия, обязательные для исполнения обеими сторонами в отдельности. Например, покупатель обязан полностью оплатить товар до или после передачи ему товара продавцом, если иное не предусмотрено договором купли-продажи или законом, или не вытекает из обязательства. Продавец же обязан выдать товар покупателю после его своевременной оплаты или же обеспечить его доставку, если это входит в обязанности продавца, прописанные в его трудовом договоре.

Основанием для осуществления расчетов является договор купли-продажи, договор поставки, в которых определяются обязанности сторон по выполнению условий договора и ответственность сторон в случае нарушения принятых обязательств.

Договор купли-продажи является основой взаимоотношений между покупателем продукции и ее поставщиком, в нем следует оговаривать все нюансы, т.к. в случае возникновения спорных ситуаций в первую очередь внимание обращается на условия договора. Необходи-

димо уделить серьезное внимание составлению договора и обсуждению всех пунктов обеими сторонами во избежание разногласий в дальнейшем.

В договорах купли-продажи, заключенных с покупателями, отдельным пунктом выделяются способы обеспечения обязательств, т. е. порядок и размеры выплат неустоек, штрафов, пени.

Неустойка – довольно распространенный способ обеспечения исполнения обязательств по договору. Основанием для начисления и взыскания неустойки является соответствующее условие договора или норма акта законодательства (договорная или законная неустойка соответственно) [1].

Неустойкой (штрафом, пеней) считается определенная законодательством или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору, если иное не предусмотрено законодательными актами, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения (ст. 311 ГК). Как видно из нормы, неустойкой является как штраф, так и пеня за неисполнение или ненадлежащее исполнение своего обязательства. Соответственно законной неустойкой считается и штраф, и пеня, закрепленные в нормативных правовых актах. Особенностью пени является способ ее расчета: денежная сумма, от которой исчисляется пеня, умножается на ставку пени и полученное произведение умножается на количество дней просрочки. Период просрочки может определяться годами, месяцами, днями, часами. Начало периода просрочки начинается со следующего дня, который идет за последним днем исполнения обязательства.

Штраф, в отличие от пени, устанавливается в фиксированной сумме за неисполнение или ненадлежащее исполнения обязательств. Штраф может выглядеть как конкретная сумма или процент от суммы, что в пересчете будет также являться твердой величиной [1].

Кредитор имеет право требовать уплаты законной неустойки вне зависимости от того (п. 1 ст. 311 ГК) предусмотрена ли обязанность ее уплаты договором поставки товаров; предусмотрен ли соглашением сторон отказ от уплаты неустойки, определенной законодательством. Размер законной неустойки может быть изменен соглашением сторон и закреплен в договоре, но только если законодательство этого не запрещает [1].

Так как отношения сторон регулируются действующим законодательством в договоре необходимо использовать фразу: «в случаях, не предусмотренных настоящим договором, стороны руководствуются действующим гражданским законодательством» [2, с. 253-254], которая поможет организации избежать споров при выборе органа либо

законодательного документа при разрешении споров.

В разделе «Дополнительные условия» целесообразно ввести отдельный пункт «Преддоговорная работа и ее результаты после подписания договора».

Данный пункт содержит положение, в соответствии с которым стороны устанавливают, что после подписания договора все предварительные переговоры по нему, переписка, предварительные договоры, соглашения и протоколы о намерениях теряют силу, а также распределяет затраты, связанные с составлением договора.

Важнейшим фактором повышения уровня жизни, экономической, социальной и экологической безопасности является проблема качества. Качество – важнейшая характеристика, обеспечивающая конкурентоспособность продукции. Качество становится главным фактором завоевания рынков [3, с. 105].

Недостаточно внимания в договорах уделено вопросам и порядку рассмотрения споров. Сельскохозяйственная продукция является скоропортящейся, требуются определённые условия поставки, поэтому необходимо четко распределить риски, касающиеся сроков перевозки и условий перевозки, несоблюдение которых может вести к порче продукции либо потере качества, либо к потере её при транспортировке. В этих случаях весьма уместной будет оговорка о наступлении ответственности продавца лишь при наличии и в случае установленной вины.

Эффективность системы расчетно-кредитных отношений во многом зависит от правильной организации бухгалтерского учета. Основным звеном в усовершенствовании расчетов с покупателями и заказчиками является автоматизация учета данных расчетов.

Решить задачи учета и управления договорами позволит разработанный программный продукт «АстроСофт: Учет договоров», автоматизирующий все процессы договорной деятельности, тем самым, обеспечивая своевременный доступ к необходимой оперативной и аналитической информации по договорам. Технологически программа «АстроСофт: Учет договоров» реализована на платформе «1С: Предприятие 8.0». Такое решение позволяет использовать все возможности этой мощной учетной и управленческой системы и значительно выиграть за счет интеграции двух продуктов [4, с. 14].

В Республике Беларусь весьма актуален вопрос развития и стимулирования экспорта. Для экспортеров важно своевременно завершить внешнеторговую операцию и получить валютную выручку. Белорусские банки начинают предлагать в качестве услуги дисконтирование обязательства отсроченного платежа по экспортному аккредити-

ву, подтвержденному белорусским банком. В законодательстве закреплено общее понятие аккредитива (ст. 254 БК). Определения экспортных или импортных аккредитивов отсутствует в национальном законодательстве и в международном праве. Данная классификация является результатом банковской практики и обусловлена видом осуществляемой внешнеторговой операции.

Проработку схемы расчетов в юридическом аспекте необходимо осуществлять на стадии заключения внешнеторгового договора тесно сотрудничая и контактируя со своим обслуживающим банком, который по итогу и будет осуществлять дисконтирование. На указанном этапе возможно заключение с банком генерального договора об открытии аккредитива, а также достижение договоренности о дисконтировании впоследствии [5].

Расчетные операции – важное звено функционирования всего хозяйственного механизма, необходимое условие осуществления расширенного воспроизводства и развития социальной сферы. С их помощью совершается кругооборот средств и начинается новый производственный цикл, осуществляется взаимный контроль соблюдения расчетно-платежной дисциплины. Благодаря четко организованному порядку расчетов повышается ответственность производителей за сохранность продукции, ее качество и своевременность поставки.

Библиографический список

1. Полевая М. Законная неустойка при нарушении обязательств по договорам купли-продажи и поставки [Электронный ресурс]. URL: https://www.jurk.by/izdaniya/ya-spok/diskontirovanie-v-ramkakh-eksportnykh-ak_0000000 (дата обращения: 9.10.2018).
2. Обловацкая А.С. Совершенствование договора купли-продажи при расчетах с покупателями // Сборник научных статей: материалы Международной научной конференции. Гродно, 2018. С. 253-254.
3. Карликова Л.И., Ворочай С.В. Обеспечение качества продукции в сельскохозяйственной организации // Перспективное развитие науки, техники и технологий: материалы научно-практической конференции. Брянск, 2013. С. 102-105.
4. Сняжков С.К. Проблемы компьютеризации бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет и анализ. 2014. № 8. С. 14.
5. Сафаревич Д. Дисконтирование в рамках экспортных аккредитивов. Как это работает для белорусских резидентов [Электронный ресурс]. URL: https://www.jurk.by/izdaniya/ya-spok/diskontirovanie-v-ramkakh-eksportnykh-ak_0000000 (дата обращения: 9.10.2018).

**ПОЭТАПНОСТЬ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

The phasing of cost accounting in the formation of production costs

¹**Ахметшин И.Р.**

²**Маннапова Р.А.**, аспирант, *zalza13@mail.ru*

Ahmetshin I.R., Mannapova R.A.

¹ФГОБОУ ВО Башкирский ГАУ, Российская Федерация
Bashkir State Agrarian University

²ФГОБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация
Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. Статья посвящена изучению процесса формирования себестоимости при производстве сельскохозяйственной продукции на примере СПК «АЙ». В работе раскрываются калькуляционные статьи и необходимость их грамотного учета.

Abstract. *The article is devoted to the formation of cost in the production of agricultural products on the example of the SEC "AI". The paper reveals calculation articles and the need for their competent accounting.*

Ключевые слова: учет, себестоимость, затраты, калькуляция, статьи затрат.

Keywords: *accounting, cost, costs, costing, cost items.*

Производство любого вида продукта невозможно без произведения определенного рода затрат. Это и материалы для производства, и рабочая сила, которая необходима для процесса производства, и оборудование и т.д. Данный перечень затрат в зависимости от сферы деятельности может быть различен, но основные статьи затрат в нем совпадают.

Затраты СПК «АЙ» формируются из всех фактически произведенных расходов, объединенных с производством выпускаемого продукта. Расходы, сделанные на изготовление, предусматриваются нарастающим итогом как незавершенное производство, а промежуточная плата - как авансы, приобретенные вплоть до абсолютного окончания работ, учтенных в графике. С целью формирования информации о расходах компании на производство предусмотрено использование счетов 20-29 бухгалтерского учета.

Счет 20 "Основное производство" применяется с целью учета расходов для производства. Согласно дебету данного счета отражаются прямые затраты организации в соответствии с кредитом соответственных счетов:

счет 10 "Материалы" - на стоимость материалов и сырья требуемых на производство.

счет 23 "Дополнительные производства" - на цену услуг, оказанных своими подсобно-вспомогательными производствами компании;

счет 25 "Общепроизводственные расходы" - на цену затрат согласно содержанию и эксплуатации автомобилей и механизмов;

счет 70 "Расчеты с персоналом согласно оплате труда" - на средства по оплате труда сотрудников.

счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - в стоимость услуг, связанных с созданием выпускаемой продукции, и др.

Косвенные (накладные) затраты, объединенные с управлением и сервисом производства, списываются в счет 20 "Основное производство" с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" либо на счет 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж" в связи с избранной учетной политики.

При ведении счета 20 "Основное производство" к нему раскрываются соответственные субсчета, и цена работ, выполненных субподрядными организациями, предусматривается на отдельном субсчете счета 20 "Основное производство".

В расходы производства разного рода продукта включаются затраты согласно формированию запасов на покрытие непредвиденных затрат и потерь, связанных с системой и созданием подрядных работ, образующиеся как на стадии изготовления работ, так и по их завершении. Запасы на обеспечение покрытия предвиденных расходов и утрат формируются в тех вариантах, если затраты, связанные с этим, могут быть подлинно оценены.

В первоначальной стоимости производства включают расходы, связанные с использованием в ходе прямой работы над продуктом: материалов, горючего, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и т.п.

Организовать отдельный подсчет расходов возможно с помощью регистров бухгалтерского учета. Порядок компании отдельного учета следует установить внутренними организационно-распорядительными документами, к примеру Учетной политикой организации.

Допускается совокупность учета расходов по договорам, заключенным с одним либо с несколькими заказчиками, в случае если договоры состоят в виде комплексной сделки или принадлежат к одному

проекту. В случае если производство, исполняемое согласно договору, что включает несколько проектов, и в случае если расходы и финансовый итог по каждому из них способен быть установлен в отдельности (в рамках соглашения), то осуществление работ по каждому такому проекту способен рассматриваться как осуществление работ по отдельному соглашению.

Несмотря на то, что при образовании финансового итога из единого счета 20 расчетным путем возможно сформировать себестоимость работ по отдельному соглашению, недостаток раздельного учета считается нарушением. Отталкиваясь от этого, в случае если расходы и финансовый итог по каждому соглашению либо проекту (в рамках одного соглашения) могут быть определены в отдельности, то следует вести раздельный подсчет расходов.

Грамотная постановка учета затрат и его ведение оказывает положительное влияние при формировании итоговых отчетов о результатах деятельности организации, упрощая этот процесс. В тоже время помогает в правильном калькулировании себестоимости продукции, используя статистические методы распределения затрат.

Библиографический список

1. Аблеева А.М. Сельское хозяйство в экономике Республики Башкортостан: ретроспективный экономико-статистический анализ // Вопросы статистики. 2018. Т. 25, № 6. С. 60-65.
2. Ableeva A.M., Salimova G.A., Zalilova Z.A. Factors and reserves of increase of efficiency of agricultural production // International Journal of Applied Engineering Research. 2017. Т. 12, № 24. С. 15821-15829.
3. Дьяченко О.В. Значение и роль экономического анализа в инновационной экономике // Инновационная экономика, стратегический менеджмент и антикризисное управление в субъектах бизнеса: сборник статей I Международной научно-практической конференции. Орел, 2018. С. 65-69.
4. 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.
5. Дьяченко О.В. Экономико-статистический анализ инвестиций в основной капитал // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курган, 2018. С. 425-428.
6. Залилова З.А., Маннапова Р.А.. Контроль производства про-

дукции пчеловодства // Фундаментальные исследования. 2016. № 5-1. С. 131-135.

7. Залилова З.А., Маннапова Р.А., Маннапов У.А. Экономико-статистические показатели и методы контролинга производства продукции пчеловодства // Фундаментальные исследования. 2013. № 6-5. С. 1210-1219.

8. Залилова З.А. Статистико-экономическое исследование производства продукции пчеловодства (на материалах Республики Башкортостан): автореф. дис. ... канд. экон. наук. Уфа: Изд-во Оренбургский ГАУ, 2010. 24 с.

9. Залилова З.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности СПК «Кировский» // Молодежь. Образование. Экономика: сборник научных статей. Уфа, 2018. С. 18-20.

10. Залилова З.А., Саттарова Г.А. Об учете затрат при производстве продукции и калькулировании себестоимости продукции // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 127-131.

УДК 657.412.6

ИНДЕКСНОЕ АГРОСТРАХОВАНИЕ

Index agroinsurance

Баймишева Т.А., к.э.н., доцент, *baimisheva@bk.ru*
Курмаева И.С., к.э.н., доцент, *kurmaeva.85@mail.ru*
Baimisheva T.A., Kurmaeva I.S.

ФГБОУ ВО Самарская ГСХА, Российская Федерация
Samara State Agricultural Academy

Аннотация. В статье рассмотрено текущее состояние сельскохозяйственного страхования, осуществляемого с государственной поддержкой, основные недостатки существующей системы, сущность модели индексного страхования сельскохозяйственных культур, основные виды индексов, достоинства и недостатки индексного типа страхования.

Abstract. *The article deals with the current state of agricultural insurance, carried out with state support, the main disadvantages of the exist-*

ing system, the essence of the model of index-based insurance of agricultural crops, the main types of indices, advantages and disadvantages of the index type of insurance.

Ключевые слова: агрострахование, господдержка, индексное страхование, индексы, погодный индекс, индекс урожайности.

Keywords: *agricultural insurance, state support, index insurance, indices, weather index, crop index.*

Сельское хозяйство России с 2000-х годов является одной из наиболее активно и успешно развивающихся отраслей российской экономики. Сельское хозяйство в стране не только крайне выгодно и рентабельно, но и практически полностью обеспечивает продовольственную безопасность России, а также позволяет экспортировать значительные объемы сельскохозяйственной продукции за рубеж [7, 8]. В 2016 году Россия вышла на первое место в мире по экспорту пшеницы. В 2017 году собран рекордный за всю историю урожай зерновых – более 130 млн. тонн. По итогам 2017 года Россия впервые в новейшей истории вышла на второе место в мире по экспорту зерна (всех видов), обойдя Аргентину и Украину, уступив только США. В 2018 году Россия установила новый мировой рекорд по экспорту пшеницы – 44 млн. тонн, превзойдя экспорт США 1981 года составивший 43,9 млн. тонн [6].

В то же время деятельность хозяйствующих субъектов в сфере сельскохозяйственного производства связана с различного рода рисками. Одними из рисков, оказывающих большое влияние на результаты деятельности сельхозтоваропроизводителей, являются природно-климатические риски. Так, например, из-за экстремальной засухи в 2010 году пострадало 43 субъекта Российской Федерации, ущерб только по прямым затратам превысил 41 млрд. рублей. Несмотря на то, что в 2017 году собран рекордный урожай зерна, 21 субъект Российской Федерации ввел режим чрезвычайной ситуации в связи с воздействием неблагоприятных погодных явлений [4, 9].

Сельское хозяйство нуждается в механизме финансовой защиты имущественных интересов производителей, обеспечения финансово-хозяйственной устойчивости аграриев, главным элементом которого является страхование [10]. Современная модель страхования в РФ – это модель мультирискового страхования от катастрофических рисков. Осуществляется она с государственной поддержкой, государство субсидирует аграрию 50% стоимости полиса страхования урожая или сельхозживотных. В целом результаты страхования с государственной

поддержкой выглядят так. В 2018 году было застраховано менее 2% от всей посевной площади сельскохозяйственных культур. По оперативным данным органов управления АПК посевная (посадочная) площадь по принятым на субсидирование договорам страхования урожая сельскохозяйственных культур составила 1 182,1 тыс. га, или 1,5% от всей посевной (посадочной) площади. По договорам, принятым на субсидирование в 2018 году, застраховано 3 971,1 тыс. условных голов. Застрахованное поголовье составляет 13,8% от общего поголовья сельскохозяйственных животных [3].

Слабость системы сельхозстрахования, состоит в следующем: незаинтересованность сельскохозяйственных производителей для страхования в представленных в законодательстве условиях; отсутствие у аграриев свободных финансовых средств на оплату страховки; возмещение ущерба от стихийных бедствий сельхозпроизводителям государством; неразвитость сети метеопостов в различных областях и отсутствие достоверных данных о погодных условиях в конкретной точке; недоверие к системе страхования; систематическое нарушение органами власти установленных сроков принятия решений и документов по вопросам сельхозстрахования; недостатки в работе региональных уполномоченных органов; включение расходов на страхование в «единую субсидию» и др.

Альтернативой классической форме агрострахования является индексное страхование, основанное на высокой зависимости урожая от отдельных факторов, которые могут оцениваться количественно. В индексном страховании отсутствует непосредственная оценка фактического убытка конкретного хозяйства, а размер страхового возмещения определяется на основании заранее определенной модели.

Сущность индексного страхования состоит в том, что не производится оценка ущерба, нанесенного сельхозтоваропроизводителю, решение о выплате страхового возмещения основано на достижении заранее оговоренного порогового значения индекса. Индекс – это цифровой показатель, отражающий природу возможных убытков. Такой подход значительно облегчает процедуру страховых выплат. В настоящее время в сфере агрострахования применяются два основных типа индексов: погодный индекс и индекс урожайности. Погодные индексы выражаются температурой, количеством влаги в почве, количеством осадков – дождя, силой ветра, толщиной покрова и количеством выпавшего снега за период времени. Один из наиболее распространенных индексов – уровень осадков, так как он соответствует рискам «за-

суха» и «переувлажнение». Индекс осадков может применяться при страховании самостоятельно или вместе с температурным порогом.

Индекс урожайности представляет собой средний уровень урожая, который был получен в определенном административном районе по многолетним данным статистики. Страховая выплата по договору индексного страхования урожая производится в случае, когда обобщенная региональная урожайность оказывается, ниже многолетнего среднего уровня. Страхуемые индексы отражают временные колебания урожайности в масштабе относительно большой территориальной единицы [2, 5].

Преимущества индексного страхования состоят в том, что оно позволяет значительно упростить заключение договора страхования и урегулирование убытков. Поскольку убыток является расчетным, решение о страховой выплате принимается после обработки данных об используемых для расчета факторах, в связи с чем не требуется постоянное сопровождение договора.

Недостатками индексного страхования являются следующие моменты: оно требует проведения значительной предварительной работы по определению зависимости между состоянием посевов и принятыми в качестве индекса факторами, а также обработки большого объема статистических данных.

Наиболее широкое распространение индексное страхование получило в странах со значительным числом небольших малообеспеченных аграриев, расположенных на большой территории, таких как Индия, Мексика, Китай и Таиланд. Однако индексное страхование также применяется и в развитых странах, например, в США и Испании [4].

Индексное страхование на протяжении нескольких лет вызывает дискуссии, оно рассматривается как альтернатива традиционному страхованию, как наиболее инновационный тип сельскохозяйственного страхования. Национальный союз агростраховщиков разработал проект специальной программы по страхованию отдельных полей с элементами индексного подхода. Краснодарский край рассматривается в качестве одного из регионов для запуска пилотного проекта [1].

На сегодняшний день, важным является сохранение экономической устойчивости сельхозпроизводства, а также международных торговых отношений, связанных с реализацией сельхозпродукции, поэтому весьма актуальным является совершенствование действующей системы страхования и изучение возможностей и форм применения индексного страхования в аграрной сфере, апробация этой модели с учетом современных мировых тенденций.

Библиографический список

1. Биждов К. Нестабильность субсидирования тормозит агро-страхование [Электронный ресурс]. URL: <http://www.insurance-info.ru/?cat=17> (дата обращения: 07.03.2019).
2. Индексное страхование. Преимущества и недостатки [Электронный ресурс]. URL: <http://agro-insurance.com/product/97> (дата обращения: 07.03.2019).
3. Оперативная информация о текущей ситуации в сельскохозяйственном страховании с государственной поддержкой на 27 декабря 2018 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.fagps.ru/analytics1/?r284_id=320 (дата обращения: 07.03.2019).
4. Предложения по развитию сельскохозяйственного страхования с государственной поддержкой в Российской Федерации // Центральный банк Российской Федерации. 2017. 25 с.
5. Сосенко Е.Б. Индексное страхование в сельскохозяйственном производстве // Организация продаж страховых продуктов. 2009. № 5.
6. Статистика: основные показатели сельского хозяйства 2015-2017 гг. [Электронный ресурс]. URL: <https://agrovesti.net/lib/industries/statistika-osnovnye-pokazateli-selskogo-khozyajstva-2015-2017-gg.html> (дата обращения: 07.03.2019).
7. 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 Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курган, 2018. С. 59-61.
8. 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.
9. Иванюга Т.В., Храмченкова А.О., Дьяченко О.В. Методические основы анализа динамического ряда и прогнозирования урожайности зерна // Вестник Брянской ГСХА 2016. № 3 (55). С. 14-21.
10. Подобай Н.В., Лебедев Л.В., Казимирова Т.А. Регулирование государственного страхования в АПК Брянской области // Агроконсультант. 2015. № 3 (2015). С. 30-35.

**ОЦЕНКА РЕАЛЬНЫХ ОБЪЕМОВ ФИНАНСОВ
ПОД УПРАВЛЕНИЕМ ГОСУДАРСТВА**
Score finance real volumes running state

Будникова Н.С., к.э.н., доцент, *budnikovanskate@mail.ru*
Budnikova N. S.

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 данной статье объясняется закономерность наращивания государственных расходов по мере повышения уровня экономического развития страны и роста спроса на общественные блага. В России госсектор объединяет в себе компании с госучастием, федеральные институты развития и бюджетную сеть. В этой связи относительно низкие для текущего уровня развития страны расходы расширенного правительства могут не давать полного представления о находящихся в прямом и опосредованном управлении у государства финансах.

Abstract. *This article explains the pattern of escalating public expenditure as the level of economic development of the country and the growing demand for public goods. In Russia the State sector combines the companies with State participation, federal institutions and budget development network In this regard, the current relatively low level of socio-economic development of the country expanded Government spending may not give a complete picture of the direct and indirect management of State finances.*

Ключевые слова: государственный бюджет, бюджетная политика, долгосрочная бюджетная устойчивость, инструменты государственного бюджетного регулирования, государственные компании, публичные финансы, смежные финансы.

Keywords: *state budget, fiscal policy, long-term fiscal sustainability, public budget management tools, public companies, public finance and related finance.*

В современном государстве бюджет выполняет несколько функций: поддержка экономического роста и сглаживание цикличес-

ских колебаний, предоставление общественных благ и перераспределение доходов. Очевидно, что в поисках ответов на вызовы и задачи, которые стоят перед обществом, каждая страна формирует собственную систему требований к бюджету.

Посильность налогового бремени и достаточность ресурсов, выделяемых на финансирование необходимых обществу государственных расходов понимаются как их совместимость с успешным долгосрочным ростом экономики и обеспечением базовых функций государства. В экономической литературе отмечается закономерность (известная как закон Вагнера) о наращивании государственных расходов по мере повышения уровня экономического развития страны и роста спроса на общественные блага.

Однако современные экономисты-исследователи достаточно осторожны в экстраполяции любых эмпирических закономерностей, поскольку без научного понимания механизмов возникновения такого рода закономерностей нельзя предсказывать, сохранится ли та или иная тенденция в будущем. Относительно закона Вагнера существует несколько теоретических объяснений. Приведем основные из них.

Во-первых, согласно интерпретации самого автора закона, по мере развития экономики общественный спрос на предоставляемые государством нерыночные услуги здравоохранения, образования и т. п. увеличивается опережающими темпами, т.е. повышается не только в стоимостном выражении, но и в пропорции к ВВП. Результатом двух мировых войн, Великой депрессии, развития демократии и активизации социально - ориентированных настроений в развитых странах стало смещение предпочтений медианного избирателя в сторону большего перераспределения и финансирования государством социальных программ (здравоохранение, образование, охрана окружающей среды и т.п.), а также предоставления общественных благ.

Во-вторых, рост общественного сектора был бы невозможен без соответствующего ресурсного обеспечения. В частности, современные исследования показывают, что развитые страны в гораздо большей степени способны получать средства от налогообложения, чем развивающиеся страны. Более того, развитые страны больше и чаще прибегают к использованию прямых налогов, в то время как развивающиеся страны фокусируются на косвенных налогах и таможенных пошлинах.

Помимо больших возможностей для налогового финансирования развитые страны также имеют более широкий доступ к долговому финансированию. Такие классики экономической мысли, как нобелевские лауреаты Дж. Бьюкенен и Д. Норт, выделяли доступ к долговому

финансированию как одно из важнейших условий для развития государства. В частности, преимуществами государственных заимствований является добровольность участия частных лиц в отличие от налогообложения, обеспечение межпоколенческой справедливости, поскольку плоды определенных государственных расходов получают будущие поколения, поэтому им и следует финансировать эти расходы через погашение набранного ранее долга [1].

Однако финансирование расходов через государственные заимствования имеет и негативную сторону: большинство как развитых, так и развивающихся стран испытывали или испытывают проблемы с обеспечением своей долгосрочной бюджетной устойчивости. После экономического кризиса 2008-2009 гг. подавляющее большинство стран, живших с дефицитом более половины лет, начали испытывать сложности с устойчивостью государственного долга.

В то же время долговые проблемы заставляют развитые страны менять свои взгляды на приемлемый уровень бюджетных расходов. Так, если еще в 2000-х гг. развитые страны, как правило, наращивали расходы, то уже в 2010-х гг. динамика изменилась на противоположную. При этом развивающиеся страны и страны с переходной экономикой по-прежнему проводят мягкую бюджетную политику.

Однако правительство управляет не только государственным бюджетом. В сфере его ведения находятся организации, полностью или частично подконтрольные государству. Бюджеты этих организаций лишь условно можно относить к корпоративным (а не публичным) финансам, так как контроль над важнейшими управленческими решениями в деятельности подобных организаций остается за их учредителями в лице органов исполнительной власти. Очевидно, что в России государственный сектор объединяет в себе компании с государственным участием, федеральные институты развития и бюджетную сеть, и совокупно на его долю, по различным оценкам, приходится от 50 [2] до 70% [3] ВВП. В этой связи относительно низкие для текущего уровня социально-экономического развития страны расходы расширенного правительства могут не давать полного представления о находящихся в прямом и опосредованном управлении у государства финансах.

Традиционными аргументами в пользу создания государственных предприятий являются [4]: выделение отдельных направлений деятельности с последующей приватизацией данного предприятия; больший контроль над распоряжением ресурсами в определенных отраслях; создание новых отраслей; контроль над ценами.

В то же время эти цели могут быть реализованы и через другие

инструменты государственного регулирования: тарифы, субсидии, налоговые льготы, госгарантии, создание проектов на основе государственно-частного партнерства и т.п. Для России сохранение значимых размеров госсектора, по мнению А. Радыгина, Ю. Симачева и Р. Энтова [5], является ответом на несовершенство ведения бизнеса в стране (проблема с защитой прав собственности, доступ к финансовым рынкам и т. д.). Это в свою очередь чревато такими негативными проявлениями, как ограничение конкуренции, расширение системы централизованного регулирования и практики двойных стандартов в деловом обороте; консервация неэффективности и необоснованной расточительности; появление рисков вывода активов за пределы корпорации или взимания «политической» ренты.

Но более системно причины разрастания госсектора объяснял Баумоль: из-за отставания в росте производительности в сравнении с частным сектором все больше и больше ресурсов уходит на содержание «неэффективного» госсектора. Подобная ситуация иллюстрируется знаменитой проблемой оркестра (дословно *live performing arts*) [6]. Способы сократить численность оркестра в результате какого-либо технологического изменения пока не найдены. При этом рост производительности труда в других сферах приводит к росту оплаты труда в них, что в свою очередь повышает альтернативную стоимость труда в оркестре. Для того чтобы в оркестры шли работать, необходимо повышать заработную плату оркестрантам, несмотря на отсутствие какого-либо роста производительности. Кроме того, проблема оркестра усугубляется отсутствием у менеджмента госсектора стимулов к оптимизации численности персонала.

В России, по данным Росстата, доля занятых в расширенном государственном секторе оставалась относительно стабильной в 2010-2016-е годы, на уровне 26% от численности занятых, при этом в последние годы были примеры огосударствления ряда кредитных организаций и расширения предприятий реального сектора. При этом большинство стран к 2016 г. прошло пик занятости в государственном секторе, и занятость в нем стала снижаться [7].

Компании с государственным участием вносят существенный вклад в российскую экономику независимо от того, как измерять этот вклад - консервативно (через добавленную стоимость компаний) или более оптимистично (через выручку государственных компаний, считая, что между ними нет товарооборота, который создает проблему повторного счета). Более того, значимость госкомпаний для российской экономики заметно выросла в 2017 г. по обоим метрикам.

Таким образом, если консолидировать взаимные потоки между государством, бюджетным сектором и государственными компаниями (избегая двойного счета), то доля финансов, находящихся под прямым и опосредованным управлением государства, в последние годы росла как по консервативной, так и по оптимистичной оценкам.

Следовательно, при наблюдаемом сокращении в 2010-е гг. объемов совокупных расходов бюджета расширенного правительства до уровня ниже 35% ВВП к настоящему моменту времени, фактически имеет место расширение финансовых ресурсов, управляемых государством за счет «перевода» демонстрируемой в бюджетной статистике оптимизации из рамок публичных финансов в систему квазيبюджетных отношений.

Данная тенденция чревата ухудшением прозрачности управления публичными и смежными финансами.

Библиографический список

1. Кудрин А., Кнобель А. Бюджетная политика как источник экономического роста // Вопросы экономики. 2017. № 10. С. 5-26.
2. Эффективное управление государственной собственностью в 2018-2024 гг. и до 2035 г. / А.Е. Абрамов, И.В. Аксенов, А.Д. Радыгин, Г.У. Ильясова, Г.Н. Мальгинов, М.И. Чернова, Р.М. Энтов. М.: ЦСР, 2018.
3. Доклад о состоянии конкуренции в Российской Федерации за 2016г. // ФАС России. 2017 [Электронный ресурс]. URL: <https://fas.gov.ru/documents/596439> (дата обращения: 05.03.2019).
4. Будникова Н.С. Анализ финансового состояния, инвестиционной и инновационной деятельности организаций Брянской области // Социально-экономические и правовые основы развития экономики: монография. Вып. 15. Уфа: Омега Сайнс, 2017. С. 30-46.
5. Радыгин А., Симачев Ю., Энтов Р. Государственная компания: сфера проявления «провалов государства» или «провалов рынка»? // Вопросы экономики. 2015. № 1. С. 45-79.
6. Рубинштейн А.Я. Опекаемые блага в сфере культуры: признаки и последствия «болезни цен». М.: Институт экономики РАН, 2012. 78 с.
7. Виниченко М.Н., Бишутина Л.И. Применение IT-технологий в сфере управления общественными финансами // Новые информационные технологии в образовании и аграрном секторе экономики: материалы I Международной научно-практической конференции. Брянск, 2018. С. 301-304.

**ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННО-
ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ КАК ФАКТОР
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**
*Effective management of investment and financial activities as a factor
in the economic security of an organization*

¹ Будникова Н.С., к.э.н., доцент, *budnikovanskate@mail.ru*

¹ Родичева В.П., к.э.н., доцент, *rodichevav@rambler.ru*

² Сильченко Л.А. к.х.н., доцент, доцент *sorbus60@gmail.com*
Budnikova N.S., Rodicheva V.P. Silchenko L.A.

¹ 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*

² БОКИТУ (филиал) ФГБОУ ВО «МГУТУ им. К.Г. Разумовского
(ПКУ)», Российская Федерация
*ВОКИТУ (branch) K.G Razumovsky Moscow State University of technolo-
gies and management (The First Cossack University)*

Аннотация. В статье выявлены особенности управления бизнесом в рыночной экономике, обозначены причины ухудшения финансового состояния хозяйствующего субъекта, приведены условия успешного функционирования организации.

Abstract. *The article reveals the peculiarities of business management in a market economy, identifies the reasons for the deterioration of the financial condition of an economic entity, and describes the conditions for successful functioning of the organization.*

Ключевые слова: экономическая безопасность, антикризисное управление, инвестиционно-финансовая деятельность, банкротство, бизнес.

Keywords: *economic security, crisis management, investment and financial activities, bankruptcy, business.*

Экономическая безопасность занимает особое место в деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Собственники, руководители и специалисты заинтересованы в повышении рентабельности и эффективности функционирования дея-

тельности организации, сохранении и приумножении капитала.

В современных условиях хозяйствования увеличивается конкуренция и растет предпринимательский риск, добавляются новые факторы, которые могут привести к финансовым потерям и даже – к банкротству. При принятии любого управленческого решения незримо присутствует угроза потенциального банкротства.

Управление бизнесом в рыночной экономике характеризуется многими особенностями:

1. В общей совокупности ресурсов организации финансовые ресурсы приобретают доминирующую значимость.

2. Принятие управленческих решений финансового характера всегда осуществляется в условиях неопределенности.

3. Вследствие реальной самостоятельности организаций, предприятий, фирм основной проблемой руководителей становится поиск источников финансирования и оптимизация инвестиционной политики.

4. Устанавливая коммерческие отношения с каким-либо контрагентом, можно полагаться на собственную оценку его финансовой состоятельности исходя из данных различных источников информации.

Чтобы организации работали успешно, менеджерам всех уровней необходимо применять инновационные методы управления. Следует больше обобщать передовой опыт финансово-хозяйственной деятельности российских и международных компаний.

Современное российское общество соприкасается с глубокими качественными преобразованиями, которые направлены на развитие инновационной экономики. Стабильный экономический рост, достижение финансовой устойчивости организации связаны с повышением её деловой активности. Деловая активность является важнейшей составляющей в оценке потенциала организации, В финансовом аспекте деловая активность компаний главным образом проявляется в скорости оборота финансовых ресурсов [1, с. 72].

Одним из обязательных условий повышения эффективности современной российской экономики является активизация инвестиционно-финансовой деятельности. Именно состояние инвестиционно-финансовых процессов, активность инвестиционно-финансовых потоков выступает индикатором будущего инновационного развития экономики. Однако современное состояние инвестиционно-финансовой деятельности в реальном секторе экономики по своим характеристикам и тенденциям не отвечает необходимым требованиям.

Активизация инвестиционно-финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, повышение ее эффективности непосредствен-

ным образом зависит от эффективности системы управления и регулирования инвестиционно-финансовых процессов и потоков.

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.

Целью управления организацией является обеспечение прочного положения на рынке и стабильно устойчивых финансов организации при любых экономических, политических и социальных изменениях в стране. Управление организацией должно все время учитывать изменения во внешней среде, прогнозы поведения конкурентов, изменения требований и спроса потребителей.

Для своего непрерывного функционирования, качественного и количественного развития организация нуждается в постоянном воспроизводстве расходовемых в производственном процессе ресурсов. Чтобы произвести продукцию, реализовать и получить соответствующий доход, вначале необходимо осуществить соответствующие вложения ресурсов (капитала) в создание организации, обновление производства, его техническое переоснащение. Поэтому, одним из обязательных условий успешного функционирования организации и экономики в целом является осуществление инвестиционно-финансовой деятельности. То есть, эффективная деятельность организаций реального сектора экономики в долгосрочной перспективе, обеспечение высоких темпов их развития и повышение конкурентоспособности продукции, товаров, работ, услуг в условиях рыночной экономики в значительной мере определяются активностью и эффективностью протекающих на них инвестиционно-финансовых процессов.

Инвестиционно-финансовый процесс является основным механизмом простого и расширенного воспроизводства основного капитала, формирования производственного потенциала организаций реального сектора экономики с использованием научно-технического прогресса, способствует экономическому росту и установлению конкурентных преимуществ.

В условиях рыночной экономики и продолжающихся антироссийских санкций повышается значимость эффективного управления инвестиционно-финансовыми ресурсами. От того, насколько эффективно и целесообразно они трансформируются в основные и оборотные средства, а также в средства стимулирования рабочей силы, зави-

сит благополучие организации в целом, её учредителей, руководителей и работников [2, с. 48].

В настоящее время не остановлено разрушение базисных основ процесса воспроизводства, методы его регулирования не отвечают критериям экономической эффективности. Данная проблема представляется исключительно важной, так как инвестиционно-финансовая деятельность является индикатором закономерностей развития предприятий и организаций и экономики страны в целом на перспективу.

В любой сфере деятельности возникают различные проблемы. Нами выделены следующие проблемы, которые присущи организациям и предприятиям многих сфер и отраслей национальной экономики:

- дефицит оборотных средств;
- неразумная налоговая политика и жесткий налоговый пресс;
- недостаточное развитие малого бизнеса;
- несовершенные механизмы привлечения и использования финансовых ресурсов;
- низкая достоверность, оперативность и качество получаемой информации;
- слабый уровень финансового анализа и планирования;
- низкая концентрация финансовых ресурсов.

Центр тяжести реформ переносится с федерального уровня на региональный уровень. Поэтому не менее важной и актуальной является проблема формирования концепции обоснованного принятия и оценки эффективности инвестиционных решений на региональном уровне, позволяющей учитывать разносторонние последствия реализации инвестиционных проектов в условиях неопределенности.

Эффективная деятельность фирм, предприятий и организаций в долгосрочной перспективе, обеспечение высоких темпов их развития и повышения конкурентоспособности в значительной мере определяется уровнем их инвестиционной активности и диапазоном инвестиционной деятельности [3, с. 629-630].

Руководитель постоянно сталкивается с проблемой выбора источников финансирования. Особенность ее состоит еще и в том, что обслуживание того или иного источника обходится организации неодинаково.

Актуальными являются вопросы соотношения между различными источниками финансирования. Традиционный взгляд, принятый в управлении инвестиционно-финансовой деятельностью, предполагает, что организациям следует использовать заемный капитал, но не более чем собственный.

Деятельность руководителя и специалистов должна быть

направлена на разумное снижение рисков, снижение дебиторской и кредиторской задолженности, финансовое оздоровление организации.

Стратегические цели экономической безопасности организации можно ранжировать следующим образом: избежание банкротства и крупных финансовых неудач; рост объемов производства и реализации; лидерство в борьбе с конкурентами.

Тактическими задачами являются: обеспечение сбалансированности и сроков поступления денежных средств; обеспечение необходимых объемов поступления денежных средств; обеспечение рентабельности продаж. То есть, оперативное (тактическое) управление сводится, по существу, к управлению оборотным капиталом организации.

Оценка экономической безопасности является фактором формирования финансовой и социально-экономической стабильности хозяйствующего субъекта.

В стране много организаций, которые в той или иной мере в своей финансово-хозяйственной деятельности испытали на себе кризисные явления, экономические и финансовые проблемы, нередко приводящие к банкротству. Поэтому перед руководством встают задачи предотвратить кризисные явления и обеспечить устойчивое положение организаций, так как банкротство одних часто вызывает ухудшение финансового состояния многих других.

Основной целью антикризисного управления организацией должно быть обеспечение в течение длительного периода ее конкурентного преимущества, которое позволит сохранить надежную финансовую устойчивость и способствовать дальнейшему развитию.

Объективная оценка экономического положения организации позволит сформулировать меры антикризисного управления, выбрать наилучшую стратегию финансово-хозяйственной деятельности в рыночной среде.

Первоочередные меры должны быть нацелены на обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности в период наиболее сильного влияния неблагоприятной внешнеэкономической и внешнеполитической конъюнктуры.

Антикризисные мероприятия необходимо направлять на повышение эффективности расходов и устойчивости организаций за счет выявления и сокращения неэффективных затрат, на недопущение сокращения объема заказов, развитие импортозамещения и поддержку экспорта, поддержку малого и среднего предпринимательства, социальную поддержку наиболее уязвимых категорий граждан, сохранение стабильной ситуации на рынке труда.

Библиографический список

1. Подобай Н.В., Подобай В.А. Управление деловой активностью и рентабельностью фирмы // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 4 (68) С. 72-76
2. Родичева В.П., Чирков Е.П. Проблемы управления инвестиционно-финансовой деятельностью предприятий потребительской кооперации // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. Научно-теоретический журнал. 2007. № 4. С. 47-51.
3. Столбов А.В. Инвестиционная деятельность предприятия (фирм) // Молодой ученый. 2016. № 3. С. 629-631

УДК 657.47:637.1

МОДЕЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА

Modeling the cost of production of milk

Будько О.Н., к. физ.-мат. н., доцент, *budko_on@mail.ru*
Журневич Н.А., магистрант, *mikita.zhurnevich@gmail.com*
Budko O.N., Zhurnevich N.A.

УО «Гродненский государственный университет имени
Янки Купалы», Республика Беларусь
Yanka Kupala State University of Grodno

Аннотация. В работе использованы статистические данные по производству молока сельскохозяйственными организациями Гродненской области (Беларусь) за 2017 год. Методом пошаговой регрессии построены линейные и степенные модели себестоимости по нормированным и исходным данным. Оценена адекватность построенных моделей и проведен их содержательный анализ.

Abstract. *The paper uses statistical data on milk production by agricultural organizations of the Grodno region (Belarus) for 2017. Linear and power-law models of cost price based on normalized and initial data are constructed by the method of step-by-step regression. Adequacy of the constructed models is estimated and their substantial analysis is carried out.*

Ключевые слова: производство молока, себестоимость, уравнения регрессии, адекватность модели.

Keywords: milk production, cost price, regression equations, model adequacy.

Введение. Производство молока в Беларуси – приоритетная задача молочного скотоводства. В 2017 г. хозяйствами всех категорий было произведено 7322 тыс. т молока против 6624 тыс. т в 2010 г. [1, с. 148]. Средний удой от одной коровы в сельскохозяйственных организациях приблизился к 5 тыс. кг (4987 кг в 2017 г.) [1, с. 165].

Гродненская область занимает третью позицию в республике из шести по объему производства молока после Минской и Брестской областей [1, с. 154], причем в 2017 г. молока по области было произведено на 32% больше, чем в 2010 году. Лидирующие позиции среди 17 административных районов области занимают Гродненский и Щучинский районы [1, с. 163].

По удою от одной коровы Гродненская область находится на втором месте после Брестской области – 5325 кг, что значительно превышает среднереспубликанский уровень [1, с. 166]. По этому показателю в области лидируют Гродненский (7533 кг) и Берестовицкий (6902 кг) районы [1, с. 169].

Для сравнения отметим, что в 2014 г. средний надой на корову в сельскохозяйственных организациях Брянской области составлял 3035 кг; поголовье дойного стада – 59,6 тыс. голов [2].

Анализ динамики развития молочного скотоводства в Гродненской области подробно проведен в [3].

Цель работы – провести моделирование себестоимости производства молока – одного из основных показателей, определяющего эффективность любого производства.

Исходные данные и система показателей. В работе были использованы данные из отчетов сельскохозяйственных организаций Гродненской области за 2017 г., всего 134 хозяйства. После их предварительного корреляционно-регрессионного анализа была сформирована система показателей, характеризующих продуктивность, затратность и кормовую базу производства молока [4]:

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.

Трудоемкость производства 1 т молока (X_{71}) вычислялась деле-

нием затрат труда на выход продукции (валовой надой); кормоемкость 1 т молока (X_8) – делением общего расхода кормов на валовой надой.

Отметим, что часть показателей рассчитана на 1 тонну молока, другая часть – на 1 голову. Необходимость последнего обоснована в работах [4, 5].

Методы и методика исследования. Основной метод исследования в работе – регрессионный анализ, имеющий широкое применение в экономических исследованиях. Для выполнения расчетов использовались пакеты MS Excel и Statistica 8. Построение моделей выполнено методом пошаговой регрессии.

Этапы используемой методики исследования:

1. Нормирование исходных данных.
2. Построение адекватных моделей себестоимости продукции по нормированным данным.
3. Построение регрессионных моделей по исходным данным.
4. Анализ полученных результатов.

Известно, что по оценкам коэффициентов в уравнении регрессии, построенном по нормированным данным, можно сравнивать степень влияния объясняющих переменных на изучаемую переменную. Этим в данном случае объясняется предварительное нормирование исходной системы показателей.

Исходные данные были приведены к одному направлению («чем больше, тем лучше») по формулам (1) и (2) и приняли значения от 0 до 1, причем показатели X_2 , X_{52} нормировались по формуле (1), остальные – по формуле (2):

$$\bar{x}_1 = \frac{x_i - x_{\min}}{x_{\max} - x_{\min}} \quad (1)$$

$$\bar{x}_1 = \frac{x_{\max} - x_i}{x_{\max} - x_{\min}} \quad (2)$$

Нормирование показателя X_{52} (затраты на корма на 1 голову) по формуле (1) («чем больше, тем лучше») обосновано в [4].

Отметим, что аналогичная методика была применена в [4] для моделирования выхода продукции на одну корову. В работе [6] построены линейные уравнения регрессии продуктивности коров, производительности труда в молочном скотоводстве и себестоимости производства молока сельскохозяйственными организациями Брянской области. В отличие от [6] в данной статье и в [4] кроме линейных построены сте-

ленные модели, оценивается качество построенных моделей: значимость коэффициентов моделей и отсутствие автокорреляции остатков.

Моделирование себестоимости. Выберем в качестве результирующей переменной показатель X_3 – себестоимость 1 т молока и построим линейные и нелинейные (степенные) уравнения регрессии. В качестве факторных переменных использовались X_2 , X_{51} , X_{52} , X_7 , X_8 . Их отбор и построение уравнений регрессии осуществлялись в пакете STATISTICA 8.0, применялся метод пошаговой регрессии.

По используемой системе показателей удалось построить линейное уравнение регрессии (3) и степенную модель (4) со статистически значимыми коэффициентами ($t_{кр}$ равно 1,9787 и 1,9782 при уровне значимости 0,05 для моделей (3) и (4) соответственно), не очень высоким коэффициентом детерминации R^2 (около 0,65) и отсутствием автокорреляции остатков по критерию Дарбина-Уотсона ($d_u = 1,747 < 1,834 < 4 - d_l = 2,253$ для модели (4), для модели (3) – очевидно). Под слагаемыми приведены t-значения коэффициентов модели и показателей степеней.

Таким образом, построенные модели можно считать адекватными.

$$\hat{X}_3 = 0,175 + 0,466X_2 - 0,517X_{52} + 0,456X_{71} + 0,234X_8 \quad (3)$$

$\frac{5,166}{-8,532}$
 $\frac{5,282}{-8,532}$
 $\frac{2,533}{-8,532}$

$$R^2 = 0,661, \quad DW = 2,008,$$

$$\hat{X}_3 = 0,929 \cdot X_{51}^{0,556} \cdot X_{71}^{0,291} \quad (4)$$

$\frac{11,935}{5,611}$

$$R^2 = 0,647, \quad DW = 1,834.$$

По линейной модели (3) можно сделать вывод о том, что на себестоимость 1 т молока (X_3) наибольшее влияние оказывают затраты на корма на 1 корову (X_{52}). Влияние остальных факторных переменных слабее: выхода продукции на 1 корову (X_2) – в 1,11 раза, трудоемкости 1 т молока (X_{71}) – в 1,13 раза и наименьшее влияние имеет кормоемкость 1т молока (X_8) – в 2,21 раза слабее.

По адекватной степенной модели (4) можно сказать, что себестоимость 1 т молока зависит от двух факторных переменных, причем затраты на корма на 1 т молока (X_{51}) имеют большее влияние на себестоимость X_3 , а влияние трудоемкости (X_{71}) в 1,42 раза слабее.

Для целей прогнозирования по исходным (ненормированным) данным были построены модели (5), (6).

$$\hat{X}_3 = 249,682 - 23,347X_2 + 144,14X_{52} + 26,584X_{71} + 4,081X_8 \quad (5)$$

$$\hat{X}_3 = 36,234 \cdot X_{51}^{0,427} \cdot X_{71}^{0,111} \quad (6)$$

В отличие от предыдущей модели (3), коэффициенты при факторных переменных в модели (5) показывают, на сколько тыс. руб. изменится себестоимость 1 т молока при изменении каждой факторной переменной на 1 единицу своего измерения при неизменных остальных переменных. Так, при увеличении выхода продукции на 1 корову (X_2) на 1 т молока, себестоимость 1 т молока (X_3) уменьшится на 23 тыс. руб. Увеличение затрат на корма на 1 корову (X_{52}) на 1 тыс. руб., трудоемкости X_{71} на 1 тыс. чел.-час., кормоемкости X_8 на 1 ц корм. ед. повлечет увеличение себестоимости X_3 на 144 тыс. руб., 26,6 тыс. руб. и 4 тыс. руб. соответственно.

Показатели степеней в модели (6) являются коэффициентами эластичности. Они показывают, что при увеличении затрат на корма на 1 т молока (X_{51}) на 1% себестоимость 1 т молока (X_3) увеличится на 0,43%, трудоемкости X_{71} на 1% – себестоимость X_3 увеличится на 0,11%.

Заключение. Таким образом, выявлены признаки, существенно влияющие на изучаемую переменную – себестоимость 1 т молока в сельскохозяйственных организациях Гродненской области в 2017 г.; построены адекватные регрессионные модели (линейная и степенная) для прогнозирования (5), (6).

Анализ моделей показал, что для снижения себестоимости 1 т молока необходимо снижать в первую очередь затраты на корма на 1 корову и затраты на корма на 1 т молока, а также увеличивать продуктивность коров, снижать трудоемкость и кормоемкость 1 т молока.

Библиографический список

1. Сельское хозяйство Республики Беларусь: стат. сб. / Нац. стат. комитет Республики Беларусь. Минск, 2018. 235 с.
2. Животноводство Брянской области [Электронный ресурс]. URL: <https://agrovesti.net/lib/regionals/region-32/zhivotnovodstvo-bryanskoj-oblasti.html> (дата обращения: 10.03.2019).
3. Будько О.Н. Анализ динамики развития и эффективности молочного скотоводства Гродненской области // Веснік ГрДУ імя Я. Купалы. Сер. 5. Эканоміка. Сацыялогія. Біялогія. 2016. Т. 6, № 2. С. 77-86.

4. Будько О.Н., Журневич Н.А. Моделирование продуктивности молочного скотоводства Гродненской области // Инновационные научные исследования: теория, методология, практика: сборник статей XVI Международной научно-практической конференции. Пенза, 2019. С. 161-163.

5. Будько О.Н., Захарова В.С. Моделирование эффективности производства молока в Гродненской области // Сельское хозяйство – проблемы и перспективы: сборник научных трудов. Т. 27. Экономика (Вопросы аграрной экономики). Гродно, 2014. С. 13-22.

6. Раевская А.В. Эконометрический подход к построению модели рентабельности производства молока // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2018. С. 382-386.

УДК 636.22/.28.034 (470.324)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ УРОВНЯ ПРОДУКТИВНОСТИ КОРОВ В ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

The use of correlation and regression analysis to identify the reserves increase the level of productivity of cows in the Voronezh region

Восковых А.М., к.э.н., доцент, *vosk1959@yandex.ru*

Сурдин А.Н., *cantaria211@gmail.com*

Voskovih A.M., Surdin A.N.

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Российская Федерация
Voronezh agrarian university named after Emperor Peter I

Аннотация. В данной статье приведены результаты корреляционно-регрессионного анализа уровня продуктивности коров. Статья написана на основе исходных данных по 32 районам Воронежской области. Вычислительные действия, произведенные в данной статье, были сделаны при помощи программы «MS Excel». В результате корреляционно-регрессионного метода, были определены резервы роста продуктивности и валового производства молока в Воронежской области.

Abstract. *This article presents the results of correlation and regression analysis of the level of productivity of cows. The article is written on*

the basis of initial data on 32 districts of the Voronezh region. Computational actions performed in this article were made using the program "MS Excel". As a result of the correlation and regression method, the reserves of productivity growth and gross milk production in the Voronezh region were determined.

Ключевые слова: корреляционно-регрессионного анализа, исходных данных, резервы, продуктивности и валового производства молока.

Keywords: *correlation and regression analysis, initial data, reserves, productivity and gross milk production.*

Все явления и процессы, характеризующие социально-экономическое развитие тесно взаимосвязаны и взаимозависимы между собой. В статистике показатели, характеризующие эти явления, могут быть связаны либо корреляционной зависимостью, либо быть независимыми. Корреляционная зависимость является частным случаем стохастической зависимости, при которой изменение значений факторных признаков влечет за собой изменение среднего значения резульативного признака.

Для построения многофакторной корреляционно-регрессионной модели молочной продуктивности коров, в Воронежской области в неё были заложены следующие факторы:

- X₁ – уровень концентрации (поголовье коров), гол.
- X₂ – производственные затраты на 1 корову, тыс. руб.
- X₃ – затраты труда на 1 ц молока, чел.-час.
- X₄ – удельный вес затрат на корма в общих затратах, %
- X₅ – уровень окупаемости молока, %
- X₆ – уровень товарности молока, %
- X₇ – Себестоимость 1ц молока, тыс. руб.

Компьютерная программа позволяет рассчитать ряд вариантов и выбрать наиболее значимую модель. Поэтому методом пошаговой регрессии была построена улучшенная корреляционно-регрессионная модель, в которую включены факторы, в наибольшей степени определяющие результат (рис. 1). Математически данную модель можно выразить уравнением регрессии, которое имеет следующий вид:

$$Y(x_1, x_2, x_7) = 53,9 + (-0,0002) * x_1 + 0,4 * x_2 + (-25,3) * x_7$$

Коэффициент регрессии a₁ = - 0,0002 показывает, что при увеличении концентрации поголовья на 1 корову, продуктивность снизится на 0,0002 ц. Коэффициент регрессии a₂ = 0,4 свидетельствует о том,

что при повышении производственных затрат на 1 корову на 1 тыс. руб. продуктивность увеличится на 0,4 ц. Коэффициент регрессии $a_7 = -25,3$ показывает, что при повышении себестоимости на 1ц на 1тыс. руб. продуктивность снизится на 25,5 ц. Наряду с количественным измерением влияния факторов на результат важное значение имеет измерение тесноты связи. Коэффициент корреляции ($R = 991$) свидетельствует об адекватности модели. Связь между продуктивностью молока и факторами, заложенными в модель, прямая и тесная. Коэффициент детерминации ($R^2 = 0,987$) или 98,7% свидетельствует о том, продуктивность коров на 98,7% зависит от факторов заложенных в модель и на 1,3% от других факторов [2].

В результате решения корреляционно-регрессионной модели, были определены резервы роста уровня продуктивности коров в Воронежской области (табл. 1).

Таблица 1 – Резервы роста продуктивности коров в районах Воронежской области

Факторы	Условное обозначение	Средние уровни факторов			Отклонение среднего уровня факторов отстающих районов		Коэффициент регрессии	Резервы увеличения средней продуктивности коров при доведении факторов			
		по совокупности	по передовым районам	по отстающим районам	от средней по совокупности	от передовых районов		до среднего уровня		до передовых районов	
								ц	%	ц	%
Поголовье, гол.	X1	3145	8506	1270	1875	7236	-0,0002	-0,38	0,70	-1,45	-2,69
Производственные затраты на 1 корову, тыс. руб.	X2	127,09	154,70	105,01	22,08	49,69	0,43	9,49	17,62	21,37	39,66
Себестоимость 1ц, тыс. руб.	X7	2,13	1,93	2,39	-0,26	-0,46	-25,30	6,45	11,98	11,51	21,37
Итого								15,56	28,90	31,43	58,34

Анализируя данные табл. 1, следует отметить, что перед отста-

ющими районами Воронежской области стоит задача:

Довести величину каждого фактора отстающих районов, заложенных в модель и его качественные составляющие до среднего уровня по области. В результате повысится надой на 1 корову в сельскохозяйственных организациях Воронежской области на 15,56 ц или 28,90%.

Таблица 2 – Резервы увеличения валового надоя молока по результатам корреляционно-регрессионного анализа в районах Воронежской области

Наименование районов	Продуктивность, ц		Резерв увеличения продуктивности, ц	Поголовье, гол.	Резерв увеличения валового производства, ц
	фактическая	расчетная			
Аннинский	60,56	60,94	0,37	9399	3523,99
Бобровский	48,16	48,82	0,65	2638	1727,32
Богучарский	47,41	47,75	0,34	641	216,06
Борисоглебский	31,26	33,94	2,68	175	468,70
Бутурлиновский	61,33	62,03	0,70	2506	1743,15
Каменский	48,65	50,11	1,46	1255	1830,90
Кантемировский	61,41	65,20	3,79	5683	21517,62
Каширский	55,65	56,90	1,25	1742	2176,20
Нижедевицкий	50,66	51,91	1,25	1261	1571,13
Новоусманский	59,77	59,98	0,21	991	204,69
Ольховатский	58,13	58,99	0,86	2466	2108,58
Павловский	61,78	62,22	0,44	4691	2067,10
Рамонский	49,26	49,65	0,38	1257	480,54
Семилукский	40,88	41,34	0,46	873	402,60
Таловский	61,04	61,08	0,04	3596	128,67
Терновский	41,60	41,72	0,12	1841	223,93
Итого					40391,17

Данные решения корреляционно-регрессионным методом свидетельствуют о том, что в 16 районах Воронежской области имеет место превышение расчетного уровня продуктивности коров, над фактическим (табл. 2). Доведение продуктивности коров в данных районах до расчетного позволяет увеличить валовое производство молока на 40391,17 ц. 2. Довести величину и качественное состояние каждого фактора отстающих районов до уровня передовых районов, что позво-

ляет повысить надой на 1 корову на 31,43 ц или 58,34%. Данные решения корреляционно-регрессионным методом свидетельствует о том, что в 16 районах Воронежской области имеет место превышение расчетного уровня продуктивности коров, над фактическим (табл. 2). Доведение продуктивности коров в данных районах до расчетного позволяет увеличить валовое производство молока на 40391,17 ц [3].

Библиографический список

1. Лебедько Е.Я. Особенности эффективного агробизнеса в молочном и мясном скотоводстве // Вестник Брянской ГСХА. 2009. № 6. С. 3-9.
2. Никифорова Л.Н. Молочная продуктивность коров различной линейной принадлежности. // Вестник Брянской ГСХА. 2011. № 5. С. 39-42.
3. Гапонова В.Е. Возможности прогнозирования уровня молочной продуктивности коров // Вестник Брянской ГСХА. 2013. № 5. С. 10-12.

УДК 636:631.15

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

The financial result in agriculture organization

Гирфанова И.Н., к.э.н., доцент, irina13091970@mail.ru
Girfanova I.N.

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, Российская Федерация
Bashkir State Agrarian University

Аннотация. Деятельность сельскохозяйственных организаций носит циклический характер, в пределах которого осуществляется привлечение необходимых ресурсов, использование их в производственном процессе, реализация производственного продукта, работ, услуг и получение финансовых результатов. Различные стороны финансово – хозяйственной деятельности получают денежную оценку в системе показателей финансовых результатов.

Abstract. *The activities of agricultural organizations are cyclical, within which the necessary resources are attracted, used in the production process, the sale of the production product, works, services and obtaining financial results. Various parties of financial and economic activity receive monetary assessment in the system of indicators of financial results.*

Ключевые слова: финансовый результат, сельскохозяйственные организации, учет, расчет, прибыль, убыток.

Keywords: *financial result, agricultural organizations, accounting, calculation, profit, loss.*

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации, в том числе и сельскохозяйственной формируется в виде прибыли или убытка, определяемого как разница между полученными доходами и произведенными расходами организации.

Финансовый результат является оценочным показателем и выражает экономическую эффективность деятельности сельскохозяйственного предприятия. Этот показатель определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года [1, с. 161-162; 2, с. 45].

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- финансовые результаты – это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли;

- под конечным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе различных видов деятельности предприятия в целом;

- чистый конечный финансовый результат – это конечный финансовый результат, очищенный от различных изъятий в пользу как бюджета (ЕСХН), так и собственников (дивиденды) [3, с. 95].

В 2019 году произошли изменения, обязывающие сельскохозяйственные организации учитывать НДС в своей деятельности.

Для целей формирования информации о финансовых результатах используются следующие счета:

- 90 «Продажи»;

- 91 «Прочие доходы и расходы»;

- 99 «Прибыли и убытки»;

- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Счет 90 «Продажи» используется в кооперативе для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности. К счету 90 открываются следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка» - по кредиту субсчета отражают выручка от реализации сельскохозяйственной продукции;

- 90.2 «Себестоимость продаж» - в дебет субсчета списывают расходы организации, связанные с оказанием услуг, работ, амортизация, страховые взносы и прочие расходы [4, с. 246];

- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» - на субсчете находит свое отражение финансовый результат кооператива по обычным видам деятельности.

В данном случае мы не указываем НДС, т.к. сельскохозяйственные организации в текущем периоде еще не исчисляются НДС.

Если конечный остаток по кредиту счета 90.1 «Выручка» больше суммы остатков дебетовых оборотов по счетам 90.2 «Себестоимость продаж» формируется прибыль – разница между ними списывается в Кт субсчета 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж». При том сумме выручки необходимо уменьшить на сумму исходящего НДС, учитываемого на субсчете 90.3

При случае, если конечный оборот по кредиту счета 90.1 «Выручка» меньше суммы дебетовых оборотов по счетам 90.2 «Себестоимость продаж» формируется убыток – разница между ними списывается в дебет субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Выручка отражается по Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с субчетом 90.1 «Выручка». При этом сумма должна совпадать с суммой указанной в договоре. Данная бухгалтерская запись не подтверждает поступления денежных средств, а указывает на передачу права собственности покупателю. Все расходы по счету 90 отражаются по дебету и формируются за счет остатков счетов учета затрат производства, общехозяйственных и коммерческих расходов.

Корреспонденция счетов и документы, на основании которых ведется учет выручки, приведена в табл. 1.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
	Дт	Кт	
Отражена выручка от реализации	62	90-1	Товарно-транспортные накладные, счета-фактуры
Начислен НДС к уплате	90/3	68	Счет-фактура
Списана фактическая себестоимость	90-2	43	Товарно-транспортные накладные
Поступила выручка на расчетный счет	51	62	Выписка банка

В конце периода счет 90 сворачивается и формируется конечное сальдо на субсчете 9. В сельскохозяйственных организациях с 2019 года появляется НДС, подлежащий уплате. Это нужно будет учесть при формировании финансового результата, в качестве уменьшения бухгалтерской прибыли [5, с. 44].

После этого сальдо, исчисленное по субсчету 90.9 «Прибыль/убыток от продаж», списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». Прибыль от продаж отражается по дебету субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Убыток - по кредиту. Счет 90 «Продажи» закрывается в конце каждого месяца и не имеет сальдо начального и конечного [6, с. 137].

Для учета прочих доходов и расходов в кооперативе используется активно - пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открываются субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы» – здесь отражаются доходы от прочей деятельности организации в виде выручки и других поступлений не определяемых в уставе предприятия как уставная;

- 91.2 «Прочие расходы» – по дебету субсчета списываются все расходы - по прочим фактам хозяйственной жизни, включая страховые взносы и накладные расходы [7, с. 94];

- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - здесь отражается сальдированный результат. При этом необходимо помнить, что счет 91 активно-пассивный и у него может быть двустороннее сальдо.

Корреспонденцию счетов по учету прочих доходов и расходов приведена в табл. 2.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов учета прочих доходов и расходов

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
	Дт	Кт	
Отражены доходы от продажи актива	62	91/1	Бухгалтерская справка
Начислен НДС к уплате	91/2	68	Счет-фактура
Списана остаточная стоимость	91/2	01	Бухгалтерская справка
Поступила выручка на расчетный счет	51	62	Выписка банка

Учет формирования, использования финансовых результатов деятельности, в том числе и в сельскохозяйственных организациях осуществляется на синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки», который является пассивным. Поэтому прибыль отчетного года, выявленная по результатам основной деятельности отражается записью: Дт субсчета 90.9 «Прибыль от продаж» и Кт счета 99 «Прибыли и убытки» [8, с. 124].

Понесенные убытки отчетного периода списываются в Дт счета 99 «Прибыли и убытки» с как сальдо счета 90.9 «Убыток от продаж». При списании положительного финансового результата от прочих видов деятельности оформляют запись по Дт субсчета 91.9 и Кт счета 99, а при списании отрицательного финансового результата оформляют записи по Дт счета 99 и Кт субсчета 91.9 [9, с. 43].

Далее происходит формирование чистой прибыли и/или непокрытого убытка на счете 84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)». Проведенные бухгалтерские записи называются реформацией баланса. Если другие организации «очищают» прибыль путем уплаты налога на прибыль, то сельскохозяйственные организации просто переносят остаток счета 99 на счет 84.

Таким образом, учет финансовых результатов играет огромную роль в развитии финансово- хозяйственной деятельности предприятия. Учет финансовых результатов необходимо закрепить в учетной политике организации [10, с. 243].

Библиографический список

1. Дьяченко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организации: курс лекций для бакалавров: учеб. пособие. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2015. 116 с.
2. Дроздова А.Н., Дьяченко О.В. Управление конкурентоспособностью продукции в целях повышения экономического потенциала предприятия // Современные технологии менеджмента и маркетинга: сборник материалов II Международной студенческой научно-практической конференции. Брянск, 2019. С. 161-166.
3. Дьяченко О.В. Методические основы анализа условий хозяйствования и уровня экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 90-96.
4. Нигматуллина Г.Р. Методические подходы к исчислению сумм страховых взносов // Состояние, перспективы экономико-технологического развития экологически безопасного производства в АПК: материалы Международной научно-практической конференции.

Оренбург, 2010. С. 244-249.

5. Валикова Л.А., Нигматуллина Г.Р. Кредиторская и дебиторская задолженность // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: итоги студенческой научной сессии. Уфа, 2015. С. 43-45.

6. Вопросы усиления государственного регулирования инновационного развития агропромышленного комплекса в Республики Башкортостан / З.М. Шайнурова, З.З. Сафина, И.Н. Гирфанова, Г.Р. Нигматуллина // Экономика и предпринимательство. 2013. № 3(32). С. 137-141.

7. Горло В.И. Учет накладных расходов по организации производства и управлению на предприятии агробизнеса // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 91-96.

8. Нигматуллина Г.Р., Гирфанова И.Н. Особенности учета сельскохозяйственным предприятием различных сделок с землей // Вестник Башкирского государственного аграрного университета. 2014. № 1 (29). С. 123-126.

9. Учет наличия и движения животных в сельскохозяйственных организациях: научно-практические рекомендации / Л.Р. Давлетбаева, Г.Р. Нигматуллина, З.М. Шайнурова, З.З. Сафина. Уфа: Изд-во Башкирский ГАУ, 2013. 67 с.

10. Кузюр Н.В., Репина О.Г. Учетная политика у каждого своя // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2011 С. 242-250.

УДК 657:331.2

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Features of accounting calculations with the personnel on payment

Гирфанова И.Н., к.э.н., доцент, *irina13091970@mail.ru*
Girfanova I.N.

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, Российская Федерация
Bashkir State Agrarian University

Аннотация. Бухгалтерия организации обязана правильно вести учет расчетов с работниками по оплате труда, вести налоговый учет затрат на оплату труда, исчислять и своевременно уплачивать налог на

доходы физических лиц и страховые взносы во внебюджетные фонды, соблюдать сроки и порядок выдачи заработной платы. Затратам на оплату труда принадлежит значительный удельный вес в общей сумме затрат по экономическим элементам.

***Abstract.** Accounting organization is obliged to keep proper books of accounts with workers on wages, keep tax accounting of expenses on wages, to figure and pay the tax to incomes of physical persons and insurance premiums in off-budget funds, to comply with the terms and procedure of payment of wages. Labor costs have a significant share in the total cost of economic elements.*

Ключевые слова: оплата труда, учет, расчет, налог на доходы физических лиц, социальное страхование, резерв на оплату отпусков.

Keywords: wages, accounting, calculation, tax on personal income, social insurance, reserve for holidays.

Учет оплаты труда является неотъемлемым участком учета в любой организации. Однако оплата труда как объект учета всегда подразумевает налогообложение и формирование социальной защиты работника [1, с. 82; 7]. Особенности исчисления заработной платы необходимо рассмотреть на примере.

Так, трудовым контрактом и договором работнику установлена 40-часовая 5-дневная трудовая рабочая неделя с выходными днями в субботу и воскресенье. Месячный оклад работника – 16000 руб. по просьбе непосредственного руководителя задержался дополнительно на работе для выполнения неотложного срочного служебного поручения 7 февраля 2019 г.– дополнительно на на 3 часа, 13 февраля – на 2 часа, а 27 февраля – на 4 часа. Нормальная продолжительность трудового рабочего времени в феврале 2018 г. для данного работника составляет 151 час. Фактически работник отработал 160 часов. Часовая ставка будет стоить:

$$16000 \text{ руб.} : 165 \text{ ч.} = 96,96 \text{ руб.}$$

Не менее чем в полуторном размере должны оплачены 6 часов (по 2 часа 7, 13, 27 февраля), а не менее чем в двойном – 3 времени часа (1 ч. 7 февраля + 2 ч. 27 февраля). Доплата за сверхурочную работу составит:

$$6 \text{ ч.} \times 96,96 \text{ руб.} \times 1,5 + 3 \text{ ч.} \times 96,96 \text{ руб.} \times 2 = 1454,4 \text{ руб.}$$

Оплата в праздничные дни подтверждается приказом на работу в праздничные дни и табелем учета рабочего времени. В соответствии со ст. 153 Трудового Кодекса РФ работа в выходной и праздничный день оплачена оплачивается не меньше чем в двойном размере.

Рассмотрим следующий пример. Работнику установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями в субботу и в воскресенье. Месячный оклад работника – 14000 рублей. Ежемесячная премия – 4000 руб. рублей. По распоряжению работодателя он отработал выходной день 22 года января 2019 года. Дневная тарифная ставка данного работника:

$$(14000 \text{ руб.} + 4000 \text{ руб.}) : 15 \text{ дней} = 1200 \text{ руб.}$$

Доплата за работу в выходной день:

$$1200 \text{ руб.} \times 1 \text{ день} \times 2 = 2400 \text{ руб.}$$

По требованию работника, работавшего в выходной либо или праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В таком случае работа в нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате никак не не подлежит. По такой системе учитывается оплата труда работников с ненормируемым рабочим днем. Им к отпуску предоставляется 5 оплачиваемых дополнительных дней [2, с. 123].

Бухгалтерией при начислении заработной платы производятся записи, представленные в таблице.

Субсчета к счетам учета заработной платы и социального страхования открываются в зависимости от необходимости организации в детализации расчетов.

Чтобы определить сумму заработной платы, которая должна выдаваться на руки сотрудникам, главный бухгалтер рассчитывает общую сумму заработка 1-го одного сотрудника за месяц и вычитает из этой суммы абсолютно все удержания. Данные расчеты, как правило, производятся в расчётной ведомости, которая является основным актом для оплаты сотрудникам за месяц заработной платы. Также существует понятие повышающих коэффициентов, учитывающих условия труда, такие как уральские, полярные и т.д. [3, с. 91].

Из заработной платы работников могут производиться такие виды удержаний как удержания налога на доходы физических лиц, согласно налоговому законодательству РФ, удержания алиментов, на

базе нотариально соглашения касательно уплаты алиментов, либо дополнительно на базе исполнительного листа (никак не позже чем в трехдневный период с момента выплаты заработной платы и дохода иного характера лицу, который должен уплачивать алименты), удержания из заработной платы, на основании исполнительных финансовых документов судебных приставов [4, с. 43].

Таблица – Начисления заработной платы и страховых взносов

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата работникам (расчетная ведомость, табель учета рабочего времени, ведомость учета затрат)	20	70	844876,63
Начислено взносы по обязательном медстрахованию (справка бухгалтера, ведомость учета затрат)	20	69.03	43088,71
Начислено в фонд социального страхования (справка бухгалтера, ведомость учета затрат)	20	69.01	24501,72
Начислено в пенсионный фонд (справка бухгалтера, ведомость учета затрат, карточка индивидуального учета)	20	69.02	185872,86

Налогообложение производится с учетом имеющихся льгот у работника, с зачетом удержанной ранее суммы, в основном по ставке 13%. Начисленный налог уменьшает фонд заработной платы и перечисляется в бюджет налоговым агентом, то есть предприятием. При этом необходимо учитывать социальные вычеты, предусмотренные на иждивенцев, которые не облагаются налогом в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Расчет налога производится в справке бухгалтерии. Все данные о начисленной заработной плате, стаже, удержанного и исчисленного налога предоставляются в налоговые органы персонально по каждому работнику.

На сумму начисленного фонда погашения оплаты труда начисляются страховые взносы во внебюджетные фонды. Страховые взносы начисляются на счета учета затрат производства, коммерческих

расходов, строительства, или прочих расходов по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» [5, с. 244]. Отметим, что страховые взносы не уменьшают фонд заработной платы работника.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно администрацией предприятия в форме графика отпусков, который составляется на календарный год (методика форма № Т-7) [6, с. 242].

График отпусков согласовывается с руководителями структурных подразделений и утверждается руководителем подразделения. Минимальная продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска - 28 календарных дней.

Пособие по нетрудоспособности за первые три дня болезни выплачивается за счет финансовых средств. Что касается сумм, которые относятся к периоду начиная с 4-го рабочего дня, – их выплачивает организация, но за счет фонда социального страхования. Для расчета пособий определяют среднедневной заработок. По общему правилу его подсчитывают путем деления суммы заработка, рассчитанного за расчетный период, на 730 (365 дн. 2 года).

Так, работник предоставила в бухгалтерские бухгалтерию больничный лист за период с 24 мая 2018 г. по 10 октября 2018 года (140 дней). Причина нетрудоспособности – отпуск по беременности и родам. В расчет заработка включаются периоды 2016-2017 гг. [8, с. 8].

Сумма заработка для исчисления пособия составила 215 122,63 руб.: в 2016 г – 115 000 рублей; в 2017 г – 100 122,63 рубля.

Среднедневной заработок составил 294,69 руб.:

$$215122,63 \text{ руб.} / 730 \text{ дней} = 294,69 \text{ руб.}$$

Дополнительно на размер пособия также оказывает влияние страховой трудовой стаж:

рабочий трудовой стаж до 5 лет – 60% среднего заработка;

рабочий трудовой стаж от 5 до 8 лет – 80% среднего заработка;

рабочий стаж от 8 лет – 100% среднего заработка [9, с. 83].

Также хочется отметить, что больничные по уходу за ребенком могут брать все члены семьи. То есть «сидеть» в декрете может и папа. Но 140 дней (70 дней до предполагаемой даты родов и 70 дней после) больничного всегда оплачиваются маме, до выхода в декретный отпуск. Если были сложные или многоплодные роды, то сумма и количество дней больничного увеличивается.

Если мама во время ухода за ребенком до 1,5 лет, выходит на работу на неполный рабочий день, то за ней сохраняется сумма пособия.

Правильность организации подобных расчетов имеет немаловажное значение для мотивации персонала и для формирования финансовых результатов деятельности организации. Правильное осуществление расчетов с работниками позволяет правильно сформировать себестоимость продукции и избежать конфликтов с персоналом, налоговыми органами, органами социального страхования и иными участниками хозяйственных отношений [10, с. 203].

Библиографический список

1. 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.

2. Нигматуллина Г. Р., Шайнурова З.М. Методика проведения аудита расчетов страховых взносов в государственные социальные фонды // Вестник Башкирского государственного аграрного университета. 2014. № 3 (31). С. 121-125.

3. Горло В.И. Учет накладных расходов по организации производства и управлению на предприятии агробизнеса // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018 С. 91-96.

4. Валикова Л.А., Нигматуллина Г.Р. Кредиторская и дебиторская задолженность // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: итоги студенческой научной сессии. Уфа, 2015. С. 43-45.

5. Нигматуллина Г.Р. Методические подходы к исчислению сумм страховых взносов // Состояние, перспективы экономикотехнологического развития экологически безопасного производства в АПК: материалы Международной научно-практической конференции. Оренбург, 2010. С. 244-249.

6. Кузюр Н.В., Репина О.Г. Учетная политика у каждого своя // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2011 С. 242-250.

7. Дьяченко О.В. Методические основы анализа условий хозяйствования и уровня экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В

4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 90-96.

8. Нигматуллина Г.Р. Совершенствование аудита расчетов с государственными внебюджетными социальными фондами: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. МарГТУ. Йошкар-Ола, 2011. 18 с.

9. 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.

10. Нигматуллина Г.Р. Методические аспекты проведения аудита расчетов страховых взносов // Перспективы инновационного развития АПК: материалы Международной научно-практической конференции в рамках XXIV Международной специализированной выставки «Агрокомплекс-2014». Ч. 3. Уфа, 2014. С. 203-208.

УДК 657.3:63

**ОТЧЕТНОСТЬ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ: ПРОБЛЕМЫ
И ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РОССИЙСКИМИ
АГРОХОЛДИНГАМИ**

*Sustainability reporting: challenges and prospects for Russian
agricultural holdings*

Горбаткова Г.А., декан факультета экономики и финансов,
к.э.н., доцент, *zga101@yandex.ru*
Gorbatkova G.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 исследованы тенденции развития отчетности об устойчивом развитии на основании интересов стейкхолдеров, приведшие к формированию качественно новой модели отчетности российских агрохолдингов. Приведены основные проблемы, возникающие в процессе адаптации отчетности в действующую систему управления и учета, оценены перспективы использования отчетности об устойчивом развитии и ее роль в реализации стратегии развития холдинга.

Abstract. *The article investigates the trends in the development of reporting on sustainable development based on the interests of stakeholders, which led to the formation of a qualitatively new reporting model of Russian agricultural holdings. The main problems arising in the process of adaptation of reporting to the current management and accounting system are presented, the prospects of using reporting on sustainable development and its role in the implementation of the holding's development strategy are evaluated.*

Ключевые слова: отчетность, устойчивое развитие, факторы устойчивости, агрохолдинг.

Keywords: *reporting, sustainable development, sustainability factors, agricultural holding.*

Сформировавшаяся в настоящее время зарубежная практика, основанная на принципах ответственности и устойчивого развития компаний, формирует новые подходы к управлению российскими агрохолдингами, в основе которых – совокупность вопросов, относящихся к реализации принципов «зеленой экономики» и изменения климата, безопасности труда и производства, управления рисками, энергетической эффективности, ответственности в цепочке поставок, внедрения антикоррупционных практик, вклада в развитие территорий присутствия.

В составе основных задач, подлежащих реализации концепцией устойчивого развития, выделим:

- укрепление взаимоотношений организации со своими стейкхолдерами посредством учета их интересов и требований, а также проявление всем заинтересованным сторонам реально ответственного отношения компании к социальным и экологическим аспектам своей деятельности;

- рост доверия к организации со стороны ключевых стейкхолдеров на основе повышения подотчетности и прозрачности информации о деятельности организации;

- совершенствование процесса выработки и реализации управленческих решений, достижение глубокого понимания персоналом стратегических целей деятельности организации и своего вклада в их достижение, обеспечение сплоченности коллектива на основе высокой корпоративной культуры;

- стимулирование инновационной активности, обучения и повышения квалификации персонала;

- своевременное выявление потенциальных угроз деятельности организации, качественное управление рисками и выработка мер по их предотвращению и нейтрализации [2, с.2 6].

Как видим, первоочередной задачей, решаемой реализацией концепции устойчивого развития, является взаимодействие со стейкхолдерами. Заинтересованными сторонами (стейкхолдерами) являются физические и юридические лица, а также их разнообразные группы, на которые влияет компания и от которых она зависит. Данный термин можно относить к группам влияния, которые существуют внутри или за пределами компании и которые необходимо учитывать при осуществлении ее деятельности (рис. 1). Однако интересы заинтересованных сторон могут противоречить друг другу, тем не менее, их общий интерес состоит в получении верной информации для принятия индивидуальных решений.



Рисунок 1 – Группы стейкхолдеров в зависимости от степени влияния на деятельность компании

Отношения между заинтересованными сторонами компании формируют систему отношений, которые могут поддержать бизнес в сложной ситуации или, наоборот, лишить компанию возможности нормально работать и развиваться. Более того, степень влияния на бизнес конкретной компании каждого из заинтересованных лиц зависит от двух аспектов - их интересов и их полномочий.

Однозначно, что каждая из групп стейкхолдеров имеет свои интересы. Интересами собственников являются получение дивидендов и повышение стоимости своего бизнеса, а так же надежность и устойчивость компании, гарантия ее ликвидности.

Заинтересованность менеджеров компании заключается в ее успешной работе, инвестиционной привлекательности и финансовой эффективности, обеспечении их высокой заработной платы, имиджа и карьерного роста.

Работники видят свою заинтересованность в достойной заработной плате, социальном обеспечении, гарантии занятости, благоприятных условиях труда и карьерном росте.

Интерес потенциальных инвесторов состоит в безошибочном определении инвестиционных решений и объектов инвестирования, которые могут обеспечить прибыльность и минимальный риск своих инвестиций.

Заинтересованность кредиторов заключается в востребованности предоставляемых ими кредитных услуг, в снижении риска невыплаты кредитов, в своевременном получении положенных им процентов в полном объеме.

Заинтересованность покупателей и клиентов состоит в удовлетворении своих потребностей в соответствующих товарах и услугах, в разнообразии товарных предложениях, в наличии на складе, высоком качестве и сохранности товаров, в приемлемых для них ценах, в выгодных и удобных условиях продаж.

Интересами поставщиков являются долгосрочные деловые отношения и стабильные заказы, гарантия оплаты по выгодным финансовым условиям и минимизации валютных рисков.

Интерес государства, общества и различных общественных организаций заключается в развитии экономического роста и здоровой конкуренции, соблюдении действующего законодательства и своевременной выплате налогов, занятости и социальной ответственности бизнеса, росте общественного благополучия и сохранении окружающей среды.

Основой информационного обеспечения реализации всех вышеперечисленных интересов заинтересованных сторон в настоящее время является публичная финансовая отчетность корпораций и других организаций [3, с. 69].

И только внутренние пользователи из группы основных стейкхолдеров имеют доступ к более широкому спектру информации о деятельности компаний, включая их управленческий и налоговый учет, бизнес-планирование, стратегические и тактические планы развития, инновационные инвестиционные проекты и другие источники, составляющие коммерческую тайну этих компаний.

Обобщение сфер информационных интересов различных групп

стейкхолдеров позволяет сделать вывод о недостаточности данных бухгалтерской финансовой отчетности, а также показателей, формируемых в рамках традиционных разделов отчетности, освещающей устойчивое развитие компаний: экономической, экологической и социальной устойчивости.

Помимо традиционных факторов устойчивости: экологическая, экономическая и социальная устойчивость (эти направления определены в рамках работы Глобальной инициативы по отчетности), для агрохолдингов предлагается выделить также такие факторы, как эффективные взаимоотношения с основными группами стейкхолдеров, технологическая и организационная эффективность (рис. 2).



Риснок 2 – Группы факторов для оценки устойчивого развития компании

Значимость данных факторов определяется особенностями современного состояния российской экономики и возникающими новыми вызовами для неё [1, с. 78].

В рамках традиционного подхода освещение получают вопросы, связанные со способностью компании сохранять и наращивать капитал на требуемом инвесторами уровне (экономическая устойчивость), осуществлять производственную деятельность с минимальным негативным воздействием на окружающую среду (экологическая устойчивость), эффективно управлять социальным и интеллектуальным капиталом (социальная устойчивость).

В свою очередь, эффективные взаимоотношения с основными группами стейкхолдеров определяются уровнем информационных разрывов между информационными потребностями причастных сто-

рон и информацией, раскрываемой компаниями, а также степенью удовлетворённости деятельностью компании.

Технологическая эффективность определяется способностью обеспечить адекватный уровень технологической оснащённости и непрерывность инновационного процесса на системном уровне.

Организационная устойчивость предусматривает способность эффективно управлять цепочками поставок и сбыта, инфраструктурой агрохолдинга, системы управления рисками и корпоративного управления [1, с. 78].

Таким образом, формирование отчетности как совокупности представленных факторов и показателей, их характеризующих, в перспективе дает возможность руководству агрохолдинга:

- сформулировать цели и задачи устойчивого развития,
- реализовать системный и комплексный подход к оценке и управлению устойчивым развитием,
- разработать систему показателей, в полной мере удовлетворяющей информационные запросы всех стейкхолдеров.

Несмотря на существенные подвижки в вопросах внедрения отчетности об устойчивом развитии, этот процесс в настоящее время сопряжен с рядом проблем, которые были выявлены в процессе проведения опросов сотрудников агрохолдингов, осуществляющих свою деятельность на территории Брянской области (рис. 3).



Рисунок 3 – Основные проблемы внедрения и формирования отчетности об устойчивом развитии

1. Непрозрачность информации, под которой понимается утаивание или, так называемое «замалчивание» информации менеджерами разных уровней, когда специалист не представляет информацию в том виде, в котором она не обходима конечному потребителю, что в итоге приводит к искажению отчетных показателей.

2. Отсутствие регламентации процессов сбора и обработки информации, аккумулируемой для решения конкретных задач в зависимости от интересов стейкхолдеров, что приводит к ее разрозненности, разноразмерности, а зачастую и несопоставимости.

3. Проблема наличия неопределённости в области взаимоотношений компании с другими бизнес-единицами, подразумевает под собой проблемы в отношениях хозяйственно-экономического характера между структурными подразделениями и управлением агрохолдингом.

Параллельно вышеуказанной проблеме идёт проблема недостаточного профессионального уровня руководителей производственных подразделений, которые имеют достаточную квалификацию и уровень образования в сфере производства, но крайне поверхностные знания о процессе работы подразделения, агрохолдинга в целом и зависимости её сегментов друг от друга. Еще более усложняется ситуация при необходимости разработки планов долгосрочного развития вверенных структурных подразделений, для чего руководителям зачастую также недостает специальных знаний [4, 5].

Зачастую в службе бухгалтерского учёта запрашивается та информация, которой обладало само подразделение, но процесс её выгрузки из программы, консолидации и хранения для дальнейшего использования по каким-либо причинам не налажен, из-за чего происходит нерациональное распределение трудовых ресурсов бухгалтерской службы, увеличение нагрузки персонала одной службы и простой равно на то же время персонала другой службы.

Эта проблема также возникает из-за низкого уровня компьютерной грамотности персонала, который выявляется при внедрении специализированного программного обеспечения и повсеместным использованием табличного процессора MS Excel.

Из перечисленных проблем вытекают и три последующих:

1. Отсутствие необходимой информации не позволяет сформировать данные о затратах, формирующих себестоимость продукции, а также составить прогноз по всей цепочке создания продукции (стадиям жизненного цикла).

2. Существует дефицит кадров, необходимый для формирования стратегии долгосрочного развития агробизнеса.

3. В отличие от законодательно закрепленных норм о необходимости формирования финансовой отчетности, составление отчетности об устойчивом развитии носит добровольный характер, что не всегда является стимулом для учетной службы.

Однако, несмотря на трудности, которые сопутствуют процессу внедрения и формирования отчетности об устойчивом развитии, нельзя недооценивать перспективы, которые она предоставляет агрохолдингу:

1. Составление отчетности об устойчивом развитии агрохолдинга способствует формированию полной, сбалансированной и достоверной информации о результатах его деятельности, что позволит предоставить стейкхолдерам необходимую информацию в соответствии с их интересами и запросами, а также станет использоваться для повышения эффективности управления агрохолдингом.

2. Отчетность об устойчивом развитии позволит провести оценку эффективности достижения стратегических целей холдинга, в том числе и путем формирования ясного представления о его бизнес-модели и необходимости ее трансформации в соответствии с изменяющимися требованиями.

3. Отчетность формирует максимально полный массив информации о деятельности агрохолдинга, тем самым преодолевается обособленность ее по отдельным сегментам (видам деятельности), повышается качество ее сбора, обработки, хранения и использования.

4. Отражаемые в отчетности результаты работы по охране окружающей среды, социальной деятельности и корпоративному управлению влияют на операции с ценными бумагами хозяйствующего субъекта, формируя его деловую репутацию у стейкхолдеров посредством информационной открытости.

Таким образом, внедрение системы отчетности об устойчивом развитии позволит повысить инвестиционную привлекательность холдинга и прозрачность его деятельности, что актуально не только для стейкхолдеров, но и для руководства. Сбор и консолидация большого объема информации и данных в сжатые сроки, особенно подготовка нефинансовой отчетности, – это сложная задача для предприятий агробизнеса, но выше проанализированные сложности являются решаемыми, а поэтапный подход к становлению отчетности в холдинге позволит получить ряд существенных конкурентных преимуществ в будущем.

Библиографический список

1. Батырова Н.С. Информационно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития компании: дис. ... канд. экон. наук:

08.00.12. М., 2014. 185 с.

2. Ложкина С.Л., Горбаткова Г.А. Структурная модель формирования интегрированной отчетности, согласованная с факторами устойчивости // Экономические и гуманитарные науки. 2018. № 7 (318). С. 25-34.

3. Ефремова М.С., Горбаткова Г.А. Анализ современного состояния информационной базы отчетности в области устойчивого развития // Актуальные тенденции социально-экономического развития России на современном этапе: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2016. С. 67-70.

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

5. Кислова Е.Н., Кузьмицкая А.А., Кислов Н.А. Методологические подходы к проблеме верификации прогнозов развития АПК // Вестник Брянской ГСХА. 2008. № 2. С. 47-51.

УДК 657

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Actual problems of fixed assets accounting

Горло В.И., к.э.н., доцент

Gorlo V.I.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация

Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассматриваются основные аспекты ведения бухгалтерского учета основных средств в организациях.

Abstract. *The article considers the main aspects of accounting for fixed assets in organizations.*

Ключевые слова: основные средства, амортизация основных средств, нелинейный метод, суммарный метод, способ уменьшаемого остатка, линейный метод.

Keywords: *fixed assets, depreciation of fixed assets, nonlinear-method, overall method, declining balance method, straight-line method.*

Основные средства важный объект учета, так как без них невозможна полноценная деятельность фирмы. Их стоимость порой состав-

ляет значительную часть в общей структуре имущества фирмы, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности.

Бухгалтерский учет основных средств имеет свои особенности. Причем это касается всех этапов: от приобретения основных средств до их списания. Этому в периодической печати посвящается много статей.

С 1 января 2016 г. стоимостный критерий отнесения имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев к амортизируемому для целей исчисления налога на прибыль был повышен в 2,5 раза – с «более 40 000 рублей» до «более 100 000 рублей» (п. 1 ст. 256 НК РФ). Следствием этого стало единовременное списание на расходы значительно большего числа объектов, которые по своей экономической природе являются основными средствами и в отношении которых, следовательно, имеется вероятность осуществления улучшений в виде реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования (далее – улучшения). В связи с этим, как это бывало и ранее при изменении стоимостного лимита амортизируемого имущества, возник вопрос о порядке налогового учета расходов на улучшения основных средств, не относящихся к амортизируемому имуществу, стоимость которых единовременно учтена в составе материальных расходов при вводе в эксплуатацию в соответствии с п. п. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ [1].

Минфин России высказал мнение, что если после проведения реконструкции первоначальная стоимость имущества превысит 100 000 руб., то его следует отнести к амортизируемому имуществу и учитывать в составе расходов путем начисления амортизации.

Современная позиция менее выгодна для налогоплательщика.

В п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 определено, что «восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции». Согласно разъяснениям Госкомстата России под расходами на ремонт подразумевается стоимость работ по поддержанию основных средств в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, которые не приводят к улучшению первоначальных нормативных показателей функционирования, причем после модернизации (реконструкции) технико-экономические показатели, характеризующие объект, улучшаются. Понятия реконструкции и капитального ремонта содержатся также в Градостроительном кодексе РФ (в отношении объектов капитального строительства). Аналогичные толкования работ капитального характера содержатся и в учетном стандарте:

«В результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств» [2].

Все виды ремонта основных средств условно можно разделить на текущие, средние и капитальные. Они различаются по целям, сложности, объемам, стоимости и срокам выполнения.

Если отнесение ремонтов к текущим и капитальным не регулируется нормативными актами, ведомственными, отраслевыми или иными техническими документами, то основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные техническими службами организации в рамках системы планово-предупредительных ремонтов [3].

Наиболее значимым противоречием российских и международных стандартов является возможность капитализации затрат на ремонт основных средств и последующее изменение первоначальной стоимости соответствующих объектов не только при реконструкции, модернизации и выполнении иных работ капитального характера, но и при проведении регулярного масштабного капитального ремонта либо частичной замене составных частей конкретного объекта. Причем капитализации подлежит лишь та часть затрат (запасов), которая соответствует критериям признания их в качестве основных средств [4].

В настоящее время находится на доработке проект федерального стандарта по бухгалтерскому учету (ФСБУ) «Основные средства» по итогам экспертизы Совета по стандартам бухгалтерского учета при Министерстве финансов РФ. Планируется его введение, начиная с отчетности 2018 г. Использование норм, содержащихся в этом стандарте, призвано повысить прозрачность и качество информации по признанию, движению, использованию, начислению амортизации по основным средствам, находящимся в распоряжении коммерческих организаций. В связи с тем, что стандарт находится на обсуждении, у бухгалтерского сообщества существует реальная возможность высказать свои суждения относительно улучшения отдельных положений данного стандарта. В основном это касается вопросов переоценки, начисления амортизации, порядка формирования амортизационного фонда, эффективности использования основных средств [5].

Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли включается в расходы не сразу, а постепенно – через ежемесячную амортизацию.

Амортизация начисляется до полного погашения стоимости ОС

либо списания объекта.

Метод начисления амортизации, т.е. способ расчета ее суммы, организация выбирает самостоятельно.

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

линейный (здания, сооружения, передаточные устройства могут амортизироваться только этим методом);

нелинейный.

В бухгалтерском учете используются четыре способа начисления амортизации (п. 18 ПБУ 6/01, п. 53 Методических указаний № 91н):

линейный;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [6].

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 [7].

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

Вопросы и проблемы амортизации основных средств не являются новыми как для отечественной теории и практики бухгалтерского учета, так и всего бухгалтерского учета в мировом масштабе. Актуальность исследуемого вопроса, прежде всего, обусловлена необходимостью:

- получения объективной, достоверной информации об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта, где особая значимость отводится корректной оценке основных средств;

- обеспечения сохранности и годности используемых в производственно-хозяйственной деятельности основных средств;

- замещения физически изношенных и морально не пригодных к

использованию основных средств на новые современные основные средства [8].

Ученые отмечают отрицательные и положительные стороны способов начисления амортизации.

Амортизация методом уменьшаемого остатка не позволяет полностью списать первоначальную стоимость основного средства в течение срока полезного использования. Поэтому в учетной политике нужно прописать, каким образом будет списываться остаток.

Полезность и производительность большинства основных средств вначале выше, чем в последующие годы. А метод уменьшаемого остатка как раз подразумевает, что эффективность использования основного средства с каждым последующим годом уменьшается. Несомненно, это преимущество данного способа начисления амортизации. Однако есть и недостатки. И их довольно много. Прежде всего это достаточно сложная методика расчетов. К тому же придется дополнительно в бухгалтерской учетной политике устанавливать коэффициент ускорения и способ списания ликвидационной стоимости основного средства.

Метод амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования, так же как и метод уменьшаемого остатка, эффективен в случаях, когда основные средства используются интенсивнее вначале, чем потом. На практике обычно так и происходит. А значит, метод списания стоимости по сумме чисел лет можно применять в отношении большинства объектов. К тому же расчеты достаточно просты, а первоначальная стоимость к концу срока полезного использования погашается полностью. Следовательно, устанавливать в учетной политике какие-то дополнительные правила амортизации не потребуется.

Способ списания первоначальной стоимости пропорционально объему продукции больше других методов амортизации отражает интенсивность износа основных средств. Особенно если списываемая сумма рассчитывается ежемесячно. Безусловно, это большое преимущество. Однако недостатков тоже предостаточно. Прежде всего, нужно решить, как вычислять ежемесячные амортизационные отчисления: ежегодно исходя из годовой суммы амортизации или ежемесячно. Первый вариант дает приблизительные результаты. В то же время второй вариант хоть и точен, но значительно сложнее первого. В любом случае вам придется определить объем продукции, который основное средство произведет за весь срок полезного использования. Вычислить данный показатель сложно, а кроме того, его придется обосновать [9].

Библиографический список

1. Рабинович А.М. Новая классификация основных средств // Бухгалтерский учет. 2017. № 3. С. 142-143.
2. Гринь М.Г. Учет основных активов и формирование отчетности в аграрных формированиях: монография. Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2009. 167 с.
3. Гринь М.Г. Современные аспекты амортизации основных средств // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 252-255.
4. Гринь М.Г., Блашкевич Л.В. Оптимизация выбора политики предприятия по учету основных средств // О ходе реализации в АПК концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации: материалы Международной научно-практической конференции. М., 2007. С. 32-35.
5. Гринь М.Г. Особенности учета основных средств по МСФО // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2010. № 8. С. 53-58.
6. Гринь М.Г. Современные аспекты учета амортизации основных средств // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 252-256.
7. Гринь М.Г. Развитие нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств // Вестник СФЭИ. Научно-информационный журнал. 2010. № 1. С. 25-28.
8. Гринь М.Г. Концептуальная модель управленческого интегрированного учета основных активов // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2011. С. 220-224.
9. Гринь М.Г. Особенности учета основных средств, при упрощенной системе налогообложения на предприятиях малого бизнеса // Пути реализации национальных проектов на региональном уровне: материалы межвузовской научно-практической конференции. Брянск, 2007. С. 100-102.
10. Гринь М.Г. Актуализация учетной политики на 2016 год // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2016. С. 243-249.

**НОВЫЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ЗАТРАТ ПРОДУКЦИИ
ПЛОДОВОДСТВА**

New approaches to cost accounting products for fruit growing

Горло В.И., к.э.н., доцент
Gorlo V.I.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены отдельные вопросы совершенствования учета затрат в плодоводстве. Данная проблема в настоящее время является актуальной для этой отрасли. Это позволит организациям своевременно осуществлять контроль над издержками производства, правильно определять себестоимость плодов и ягод.

Abstract. *The article deals with specific issues relating to the improvement of cost accounting in fruit-growing. The problem at present is relevant to this industry. This will allow organizations to implement timely control of production costs, determine the correct cost fruits and berries.*

Ключевые слова: учет, производство, себестоимость, затраты, калькулирование, продукция плодоводства, статьи затрат, методы учета затрат, контроль.

Keywords: *accounting, production, cost, expenses, calculation, production of fruit production, expenses, cost accounting methods, control.*

Правильная организация учета затрат на производство продукции плодоводства имеет очень важное значение для отрасли. Себестоимость плодов, ягод является одним из основных показателей при определении финансовых результатов и рентабельности [1, с. 79].

Управление себестоимостью продукции этой отрасли представляет собой планомерный процесс формирования затрат на производство, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов её снижения. В настоящее время большую роль в формировании затрат играют: планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все эти элементы являются управленческой системой формирования затрат. Они могут применяться в отрасли плодоводства [2, с. 114].

Для этого должна быть установлена более полная классифика-

ция технологических процессов, которая позволит выработать правильную методологию учета затрат при производстве плодов. Это обеспечить точное исчисление себестоимости продукции садоводства. Для решения этой задачи необходимо обоснованность объекты учета издержек производства. Способ учета затрат и калькуляция себестоимости продукции плододводства зависит от особенностей организации и технологии производства.

Существенный недостаток установленной номенклатуры статей затрат в плододстве для многих предприятий – укрупнение расходов, объединение в отдельные статьи затрат, отражающих различные хозяйственные процессы [3, с. 110].

Целесообразно установить научно обоснованную номенклатуру калькуляционных статей, четко разграничить элементные и комплексные статьи затрат путем группировки элементных и комплексных расходов по всем аналитическим счетам [4, с. 46].

Одним из важнейших направлений совершенствования учета затрат и калькуляции себестоимости продукции садоводства является разработка научно обоснованной номенклатуры калькуляционных статей затрат, которые представлены в таблице.

Разработка научно обоснованной номенклатуры калькуляционных статей позволит наиболее тщательно производить анализ формирования себестоимости продукции плододводства. Это будет способствовать принятию правильных управленческих решений в отрасли [5, с. 7].

Классификация издержек при производстве продукции плододводства может быть дополнена по другим признакам: по отчетным периодам – до сбора и после сбора урожая плодов [6, с. 30].

Объектами исчисления себестоимости в плододстве являются плоды и побочная продукция (черенки, усы, отводки, отпрыски, чубуки и др.). Во многих хозяйствах затраты учитывают в целом по производству и по группам культур: семечковые, косточковые и т.д., а себестоимость продукции определяется без подразделения ее по видам. На каждый объект относят затраты с соответствующих аналитических счетов. При этом исключают стоимость побочной продукции садоводства: черенков, усов, отводков, отпрысков, чубуков по цене их реализации. Себестоимость 1 центнера плодов определяют путем деления оставшейся суммы затрат на массу полученной продукции (по видам, породам).

Для исчисления себестоимости продукции по отдельным ее видам и сортам нужно распределить затраты пропорционально стоимости плодов по ценам продажи [7, с. 123].

Таблица – Рекомендуемая номенклатура калькуляционных статей затрат продукции плодородства

Признак группировки	Виды расходов
По статьям затрат отрасли плодородства	Расходы на оплату труда Отчисления на социальные нужды Резерв на оплату отпусков Удобрения минеральные и органические Средства защиты растений Сырье для переработки Услуги автотранспорта Услуга машинно-транспортного парка Водоснабжение Электроснабжение Охрана насаждений Прочие услуги Амортизация: - многолетних насаждений - основных средств, связанных с производством Организация производства и управления Расходы от простоев Страховые платежи: - обязательные - добровольные Прочие затраты

Для определения себестоимости выращенного посадочного материала по отдельным группам культур (семечковые, косточковые, саженцы и т.д.) общую сумму затрат по каждому участку распределяют между выкопанной продукцией (для реализации посадки в своем хозяйстве) и оставшиеся в грунте для выращивания пропорционально количеству саженцев.

Затраты приходящиеся на сеянцы, саженцы оставшиеся в грунте для доращивания переходят на следующий год как незавершенное производство.

При исчислении себестоимости плодов в хозяйствах необходимо производить расчет не по отрасли в целом, а по объектам калькуляции (семечковые, косточковые). Это позволит иметь более точную

информацию о фактической себестоимости каждого вида продукции.

Продукция отрасли плодоводства скоропортящаяся. В период ее хранения на складах до момента реализации продукции подлежит списанию в части норм естественной убыли в размере (0,10-0,40%) на затраты производства. Поэтому в хозяйствах целесообразно применять такие нормы, которые позволят обоснованно списывать порчу плодов на себестоимость [8, с. 296].

В настоящее время в практике организаций наметились подходы к построению аналитического управленческого учета по центрам ответственности и центрам формирования затрат. В отрасли плодоводства это могут структурные подразделения (бригады). Наиболее значимые (основные) центры формирования затрат при производстве продукции плодоводства – производство семечковой, косточковой продукции (по каждому саду).

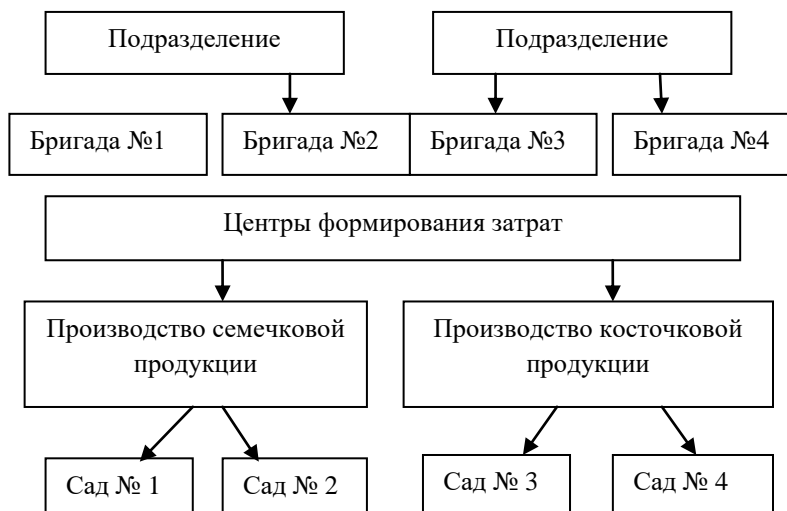


Рисунок – Центры ответственности и места формирования затрат в плодоводстве

Учет затрат по центрам ответственности должен стать средством повышения оперативности информации для управления производством.

Существенным моментом в совершенствовании производствен-

ного учета в плодоводстве является выбор наиболее приемлемого метода учета затрат. Используемые на предприятиях методы учета затрат не позволяют выявить недостатки в производственных процессах, определить виновных лиц, контролировать цены, проводить оперативный анализ затрат и оказывать существенное влияние на уровень затрат.

Несмотря на влияние природных условий на производство продукции плодоводство, большинство видов затрат на производство (средства защиты растений, удобрения, амортизация и др.) возможно относить на затраты производства по нормам с обособленным учетом отклонений. Применение нормативного метода учета затрат позволит обеспечить оперативный контроль за производственными затратами и точное калькулирование себестоимости продукции [9, с. 54].

Учетная информация производства продукции плодоводства весьма разнообразна, что объясняется многообразием целей, для которых она формируется. Информационное обеспечение приобретает качественно новое содержание благодаря повышению роли экономической информации в системе управления современным производством.

Для выбора наиболее оптимального с точки зрения эффективности, полезности необходимо иметь информацию об издержках, связанных с каждым альтернативным вариантом. К числу таких данных можно отнести: определение оптимальных объемов запасов и закупок по снабжению и т.п. [10, с. 274].

Необходимо в рамках предприятия осуществлять оперативный контроль над издержками производства с целью повышения качества учета и снижения себестоимости данной продукции.

Таким образом, вышеуказанные рекомендации позволят более эффективно вести учет затрат и выхода продукции плодоводства. Это повысит качественные характеристики работы бухгалтерии, позволит достичь лучших результатов работы данной отрасли.

Библиографический список

1. Ермакова Л.В. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости в системе управленческого учета // Интеграл. 2008. № 1. С. 78-79.
2. Коростелева О.Н., Казимирова Т.А. Производство и потребление плодовых и ягодных культур в Брянской области // Путеводитель предпринимателя. 2018. № 37. С. 113-120.
3. Коростелева О.Н. Формирование доходов работников сельскохозяйственных кооперативов: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2002. 209 с.

4. 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: Изд-во Брянский ГАУ, 2015. 48 с.

5. Грищенкова В.П. Организация производства и реализации продукции растениеводства в рыночных условиях (на примере Брянской области) // Стратегия устойчивого развития экономики регионов: теория и практика: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2015. С. 6-8.

6. Кузьмицкая А.А., Озерова Л.В. Планирование на предприятии: рабочая тетрадь по лабораторно-практическим занятиям для студентов экономического факультета очной и заочной форм обучения. Брянск: Изд-во Брянская ГСХА, 2013. 64 с.

7. Устинова Ю.Н., Гринь М.Г. Актуальные аспекты учета продаж готовой продукции // Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики: сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции. Горки, 2015. С. 122-124.

8. Гринь М.Г. Инвентаризация и материальная ответственность // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 295-299.

9. Поседько Н.А., Каширина Н.А., Бабьяк М.А. Формирование и развитие рынка сельскохозяйственной продукции в регионе // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сборник научных трудов. Брянск, 2015. С. 50-57.

10. Поседько Н.А., Каширина Н.А. Повышение уровня самообеспечения региона основными видами продовольствия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: материалы VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 4. Брянск, 2017. С. 271-277.

**ОБ ОСНОВНЫХ СОВРЕМЕННЫХ АСПЕКТАХ АУДИТА
В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

On the main contemporary aspects of auditing in the construction industry

Горло В.И., к.э.н., доцент
Gorlo V.I.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В данной статье рассмотрены отдельные вопросы современного строительного аудита. Данная проблема в настоящее время является актуальной для данной отрасли. Это позволит организациям своевременно осуществлять контроль над выполнением строительных работ по договору с заказчиками и правильно определять их себестоимость.

Abstract. *This article discusses some issues of the modern construction of audit. The problem at present is relevant for the industry. This will allow organizations to promptly carry out control over the execution of construction works under contract with customers and correctly define their cost.*

Ключевые слова: аудит, строительный аудит, строительные работы, сметы, подрядчики, заказчики, техническая документация.

Keywords: *audit, audit of construction, building and construction estimates, contractors, customers, technical documentation.*

Аудит в строительной отрасли является одной из функций системы управления строительных организаций. Он имеет свою специфическую особенность от других видов аудита. Это связано с особенностями ведения бухгалтерского учета, заключением договоров с застройщиками, составлением проектно-сметной документации, расчетов за выполненные строительные услуги и другими особенностями [1, с. 36].

Аудит позволяет осуществлять качество строительных работ, проводить систематическую оценку достигнутого уровня строительства в соответствии с проектами и сметами. Таким образом, аудит позволяет дать оценку финансовых и технических показателей строительной отрасли [2, с. 126].

В Российской Федерации в настоящее время аудит проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»

и международными стандартами аудита [3].

Аудиторская проверка операций по учёту затрат выполненных строительных работ и оказанных услуг проводится с целью установления соответствия применяемого порядка учёта и налогообложения операций соответствующим нормативным документам РФ [4, с. 234].

Идеи проведения строительного аудита у заказчиков приходят на разных этапах строительства. Целесообразно обратиться за аудитом проектно-сметной и отчетной документации на стадии согласования сметной стоимости, которая обычно становится твердой ценой договора.

Прежде всего, строительный аудит нацелен на сметную и отчетную документацию по объекту: сметы, спецификации, калькуляции, акты формы КС-2. Именно в них содержится информация о работах, которые подрядчик должен выполнить, материалах, которые для этого необходимы, и, конечно же, о стоимости рассматриваемых работ и материалов, зачастую значительно завышенной – от 25% вплоть до 100%. Расценки при этом могут быть как по сметным базам, так и коммерческие [5, с. 190].

Получив информацию о предложении подрядчика по цене, специалисты строительного аудита, инженеры-сметчики, проводят серьёзную аналитическую работу, чтобы сравнить предложенную стоимость со среднерыночной.

Кроме стоимости, необходимо проверить и объемы работ. У компании-заказчика может быть собственный внутренний сметный отдел, который проводит строительный аудит самостоятельно. Недостатками собственной службы могут стать не вовлеченность сотрудников, недостаточный опыт именно в анализе рыночной стоимости и отсутствие инженеров ПТО, которые проверяют объемы работ и могут выполнить контрольные обмеры на объекте [6, с. 253].

Центральным звеном строительной отрасли является бюджет – это количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый для определенного периода, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая должна быть достигнута и (или) расходов, которые должны быть понижены в течении этого периода, а также капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели. Бюджет является количественным и стоимостным выражением планов деятельности и развития организации, координирующим и конкретизирующим в цифрах проспекты руководителей [7, с. 258].

В зависимости от целей и задач управление составляются стратегические и текущие планы. Текущие планы, выражены количественно, представляют текущие бюджеты. Текущие бюджеты (сметы) под-

разделяются на тактические бюджеты и оперативные [8, с. 138].

Таблица – Планируемая сметная стоимость объекта заказа выполнения ремонтных работ в ООО «Стройдело»

Заказчик: ОАО «Механический завод»
Объект: Косметический ремонт ограждающего забора
Срок выполнения: апрель 20019 года

Наименование планируемых затрат (согласно локальной смете расчетов)	Сумма, руб. (в текущих ценах)
1. Прямые затраты всего по смете	20244,35
в том числе:	
- материалы	9880,24
- машины и механизмы	223,16
- фонд оплаты труда	10181,16
2. Накладные расходы	8777,62
3. Сметная прибыль	4752,10
4. НДС 20 %	7020,26
Всего по смете	46873,66

Предприятия, осуществляющие текущее планирование составляют сметы для выполнения каждого заказа. Это является основанием для установления плановой калькуляции каждого объекта заказа [9, с. 52].

Следует отметить, что для выполнения каждого заказа на предприятии должны заключаться договора. При заключении договора в первую очередь определяют предмет договора, стоимость работ, сроки выполнения и другие условия. Для определения цены работы рассчитывают сметную стоимость предстоящих строительных работ.

Сметная документация строительной организации состоит из локальных смет, локальных сметных расчетов, объектных смет, объектных сметных расчетов и сводных сметных расчетов.

В локальной смете предприятия составляется специальный сметный расчет с указанием наименования работ, расчета стоимости в базисных ценах и с учетом коэффициентов пересчета в текущих (прогнозных ценах) ценах. Затем составляется общая сметная стоимость планируемых затрат на выполнение работ по каждому заказу.

По своей сути составление смет на предприятии является бюджетированием, которое позволяет не только определить стоимость

заказа для заключения договора, но и использование материальных, денежных ресурсов и получение ожидаемой прибыли.

В условиях инфляции заказчики вынуждены активно участвовать в процессе строительства лично или привлекая независимых технических специалистов. Инвесторы выясняют, правильно ли расходуются денежные средства на объектах, из чего формируется сметная стоимость строительства.

В настоящее время совершенствование аудита в строительной отрасли направлено на то, чтобы более точно определить правильность формирования затрат при оказании услуг и исчисление себестоимости заказов.

В процессе аудита на ранних этапах строительства можно выявить потенциальные риски и предотвратить негативные последствия: уложиться в смету расходов, получить качественный объект в определенные договоренностями сроки.

Ключевым вопросом для развития рынка строительных работ является вмешательство государственных органов в регулирование аудиторской деятельности.

Минстрой РФ по поручению российского правительства проработал и внес поправки в законодательство РФ. Предусмотрено что строительные программы в ближайшее время будут проходить в обязательной форме ценовой и технической аудит. Это направлено на то, чтобы внедрить обязательный аудит и обосновать инвестиционные проекты с государственным участием [10, с. 17].

Библиографический список:

1. Горло В.И. Роль аудита расчетов на предприятиях разных форм собственности // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 35-40.

2. Кузнецова О.Н., Дворецкая Ю.А. Современный аудит: синтез знаний и цифровых технологий // Современное состояние и перспективы развития финансово-аналитической науки и практики в цифровом пространстве в России и за рубежом: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. М., 2018. С. 126-130.

3. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 01.03.2019).

4. Горло В.И. Аудит налогообложения деятельности экономических субъектов // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2016. С. 233-236.

5. Горло В.И. Оценка уровня существенности и аудиторского риска // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы научно-практической конференции. Брянск, 2013. С. 189-192.

6. Ермакова Л.В., Гудкова О.В. Анализ инвестиционной привлекательности Брянской области // Вестник Брянского государственного университета. 2014. № 3. С. 252-258.

7. Родин А.В., Чумакова Л.Я. Управление затратами на основе их анализа // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: материалы II Всероссийской (национальной научно-практической конференции с Международным участием). Курган, 2018. С. 256-260.

8. Кузьмицкая А.А. Особенности и основные направления развития стратегического планирования на предприятиях АПК // Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения: материалы Международной научно-методической конференции. Брянск, 2014. С. 137-143.

9. Кузьмицкая А.А., Дьяченко О.В., Озерова Л.В. Современные аспекты бизнес-планирования в коммерческой деятельности предприятий // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сборник научных трудов. Брянск, 2015. С. 50-57.

10. Медведева Т.Н., Романова Т.С. Инновационные процессы в России и в мире: масштабы, качество, факторы // Аграрный вестник Урала. 2010. № 7 (73). С. 15-17.

**НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ
ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
Tax control to ensure the reliability of financial reporting

Гривас Н.В., к.э.н., доцент, *grivas75@mail.ru*
Grivas N.V.

ФГБОУ ВО Курганская ГСХА, Российская Федерация
Kurgan State Agricultural Academy named after T.S. Maltsev

Аннотация. В статье обосновывается необходимость построения системы внешнего контроля с целью обеспечения достоверности и минимизации рисков искажения финансовой отчетности.

Abstract. *The article substantiates the need to build a system of internal and external control in order to ensure the reliability and minimize the risks of distortion of financial statements.*

Ключевые слова: внутренний контроль, внешний контроль, искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Keywords: *internal control, external control, distortion of accounting (financial) statements.*

Формирование и предоставление пользователям недостоверной информации становится распространенным явлением и одной из главных угроз экономической безопасности страны [1, с. 96; 2, с. 403]. Причинами искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть как уровень квалификации бухгалтеров [3, с. 186], так и откровенная фальсификация показателей по инициативе руководства или иных заинтересованных лиц. Для устранения рисков не выявления существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности их можно классифицировать исходя из степени влияния на достоверность, характера возникновения, способа отражения в бухгалтерском учете, объекта посягательств.

Так, ошибкой в бухгалтерской отчетности признается неверная денежная оценка статей отчетности, неправильное формирование итоговых показателей или неправильная их группировка в отчетных формах [4, с. 169-172]. По степени влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласно ФСБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), ошибки подразделяются на существенные и несущественные. Ошибка считается су-

щественной, если ее наличие приводит за один и тот же отчетный период к необоснованным экономическим решениям пользователей.

Уклоняясь от уплаты налогов, недобросовестные хозяйствующие субъекты стремятся вывести из-под налогообложения принадлежащие им материальные ценности, для этого они сознательно искажают сведения об имеющихся у них объектах налогообложения и их размеры. В результате появляется возможность удерживать в организации сокрытые денежные средства (иное имущество) или использовать их по своему усмотрению. Налоговые преступления находят свое отражение в различных первичных документах, учетных регистрах, на основании которых составляется бухгалтерская отчетность, направляемая налогоплательщиком в налоговые органы. Так возникают отклонения вследствие преднамеренного внесения в учетные регистры ложной информации об объектах и других элементах налогообложения.

Современное развитие экономики невозможно без реализации контрольных функций со стороны управляющей системы. Для предотвращения нарушений требований, правил ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется следующие виды контроля - внутренний [5, с. 106-108; 6, с. 236] и внешний (рис.).

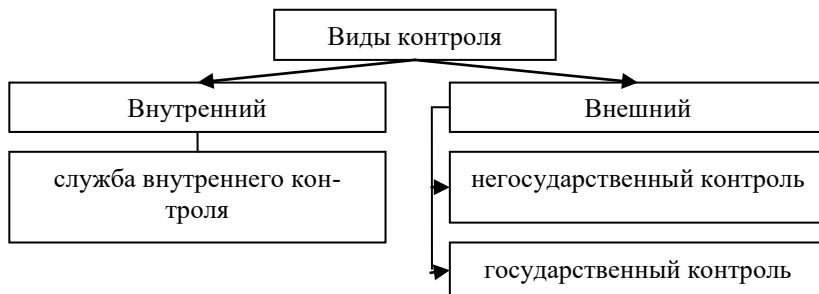


Рисунок – Виды контроля

Вступившая в силу с 2017 года новая ст. 54.1 НК РФ «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов», регламентирует пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога. Она прямо закрепляет запрет на уменьшение налоговой базы и суммы налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни или об объектах налогообложения. Для случаев, когда основной

целью совершения сделки или операции является не уплата налога (в том числе путем зачета или возврата), в налоговом кодексе закреплен критерий разумной деловой цели, по которому обоснованная налоговая выгода может быть отделена от необоснованной. В данной статье говорится именно об умышленных действиях налогоплательщика, направленных на совершение сделок и операций, основная цель которых – уменьшение налога.

Налоговым кодексом предусмотрен запрет уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. Признаками таких искажений могут выступать следующие операции - создание схем «дробления бизнеса», направленных на непропорциональное применение спецрежимов; совершение действий, направленных на искусственное создание условий по использованию пониженных налоговых ставок (налоговых льгот, освобождений от налогообложения); создание схем, направленных на непропорциональное применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения; нереальность исполнения сделки (операций) сторонами (отсутствии факта ее совершения).

При умышленных искажениях отчетности, налоговый орган должен доказать, что основной целью заключения налогоплательщиком сделки являлось не получение результатов предпринимательской деятельности, а получение налоговой экономии или, что сделка не исполнена заявленным контрагентом, и налогоплательщик использовал формальный документооборот в целях непропорционального учета расходов и заявления налоговых вычетов. Чтобы опровергнуть реальность спорной сделки налоговый орган использует следующие механизмы: получение пояснений от лиц, обладающих информацией об обстоятельствах заключения, совершения и исполнения сделки; проведение осмотров территорий (помещений, документов, предметов) с применением технических средств; инвентаризация имущества; истребование документов у заказчиков и допрос их должностных лиц (лиц, осуществляющих технический надзор); выявление иных, «непроблемных», контрагентов, оказывающих налогоплательщику аналогичные работы (услуги), с последующим проведением в отношении них контрольных мероприятий.

По результатам налоговых проверок налоговыми органами в актах и решениях указываются обстоятельства, свидетельствующие о возможности влияния проверяемого налогоплательщика на условия и

результаты экономической деятельности, манипулирования условиями, сроками и порядком осуществления расчетов по сделкам, искусственного создания условий для использования налоговых преференций; конкретные действия налогоплательщика, которые обусловили совершение правонарушения; доказательства, которые свидетельствуют о намерениях причинить вред бюджету. Налоговые органы доказывают совокупность следующих обстоятельств: существо искажения; причинную связь между действиями налогоплательщика и допущенными искажениями; умышленный характер действий налогоплательщика, выразившихся в сознательном искажении сведений о фактах хозяйственной жизни в целях уменьшения налоговой базы или суммы подлежащего уплате налога; потери бюджета.

С целью выявления искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, используется метод аналитических процедур, который заключается в определении и анализе соотношений, взаимосвязей и закономерностей между информацией финансового и нефинансового характера, с целью выявления умышленных и неумышленных искажений данных и определения причин выявленных искажений.

Для выявления признаков фальсификации финансовой отчетности используются специальные расчетные индикаторы. Одна из таких методик, которая используется специалистами для обнаружения признаков мошенничества, была предложена М. Бенеиш и предполагает применение восьми коэффициентов, объединенных в одну формулу $PROBM$ на основе метода линейного дискриминационного анализа. Согласно данной теории любой экономический субъект, имеющий $PROBM$ выше 1,78, скорее всего, занимается фальсификацией финансовой отчетности. Чтобы воспользоваться данной картой для оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходима отчетность сопоставимых по размеру организаций минимум за два года.

В практике Центробанка РФ для выявления искажений финансовой отчетности используются надзорные триггеры - индикаторы контрольного соотношения показателей отчетности, которые при определенных значениях могут свидетельствовать о нарушениях или признаках нарушения действующего законодательства.

Таким образом, формирование системы внутреннего контроля [7, с. 58-60] усилит контрольную функцию при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, а системы внешнего контроля позволит стать всеобщим инструментом поддержания необходимых устойчиво-равновесных экономических процессов и предупреждать выявление искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности [8, с. 43-45].

Библиографический список

1. Палий Д.В., Гривас Н.В. Место информационной бухгалтерской среды в системе экономической безопасности организации // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курган, 2018. С. 95-97.
2. Гривас Н.В. Мошенничество в бухгалтерском учете и отчетности как угроза экономической безопасности организации // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: Материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курган, 2018. С. 401-405.
3. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Профессиональное образование бухгалтера в соответствии с международными стандартами // Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ: сборник статей Международной научно-практической конференции. М., 2018. С. 183-187.
4. Гривас Н.В., Палий Д.В. Идентификация искажений бухгалтерской информации в системе внутреннего контроля организации // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: материалы II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием. Курган, 2018 С. 168-173.
5. Горло В.И. Потребность в организации внутреннего аудита на предприятиях // Стратегия устойчивого развития экономики регионов: теория и практика: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2015. С. 105-109.
6. Горло В.И. Аудиторская проверка правильности отражения выручки от продажи в бухгалтерском учете // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 232-237.
7. Горло В.И. Использование математических моделей при оценке эффективности системы внутреннего контроля // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 4 (85). С. 57-61.
8. Гривас Н.В. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияющие на качественное состояние бухгалтерской финансовой информации // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: материалы I Всероссийской научно-практической конференции. Курган, 2017. С. 42-45.

УДК 336.743.22 (476)

**ЗОЛОТОЙ ЗАПАС РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ:
ФОРМИРОВАНИЕ, КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ**

The gold reserves of the Republic of Belarus: formation, evaluation criteria

Гридюшко Е.Н., зав. кафедрой финансов и контроля в сельском хозяйстве, 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 формирования и управления золотым запасом республики. Проанализированы правовая база, функции органов управления, показатели, характеризующие использование золотого запаса.

Abstract. *The article describes the order of formation and management of the gold reserves of the Republic. The legal framework, functions of management bodies, indicators characterizing the use of gold reserves are analyzed.*

Ключевые слова: золотой запас, драгоценные металлы, операционный фонд, фонд накопления, банковский слиток.

Keywords: *gold reserve, precious metal, operating fund, accumulation fund, bank ingot.*

Золотовалютные резервы являются важнейшим элементом национальной безопасности любой страны. Они обеспечивают стабильность национальной валюты, уверенность участников рынка в том, что государство обеспечивает свои обязательства, в т.ч. по внешнему государственному долгу. Наличие достаточного количества резервов позволяет не допустить дестабилизации в экономике страны. К моменту обретения независимости Беларуси из союзного фонда не было выделено ни одного грамма золота и республике пришлось с нулевого уровня накапливать драгоценный металл. В настоящее время Республика Беларусь занимает 48 место в рейтинге стран с наиболее крупными запасами золота – 41 т [1, с. 43-45]. Среди постсоветских стран выше располагаются только Россия – 2006 т (пятое место в ми-

ре), Узбекистан – 355 т и Казахстан – 345 т. Мировым лидером являются США – 8134 т.

Немалый объем этого драгоценного металла накоплен благодаря целенаправленным действиям Правительства и Национального банка по формированию золотого запаса государства.

В 1992 году постановлением Правительства был образован Комитет по драгоценным металлам и драгоценным камням при Совете Министров Республики Беларусь. Комитету поручалось решение вопросов, связанных с созданием запасов золота и других валютных ценностей, в том числе организация работы по сбору, хранению, обработке всех видов лома и отходов драгметаллов и камней.

С 1993 года и по настоящее время формирование золотого запаса вменено в обязанности Главного управления драгоценных металлов и драгоценных камней Министерства финансов Республики Беларусь. В его функции входит: вносить предложения в Правительство по финансированию расходов на пополнение государственных запасов благородных металлов и камней, их реализации; ежегодно определять примерный объем ценностей, которые могут быть направлены в Государственный фонд; ежедневно определять цены на покупку и продажу золота в республике.

Золотой запас Республики Беларусь входит в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней (рис. 1.).

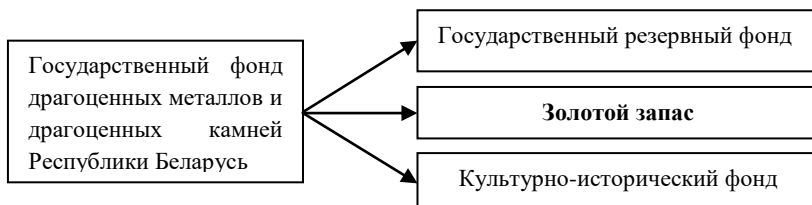


Рисунок 1 – Структура Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 декабря 2013 г. № 93-З «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» золотой запас формируется из банковских слитков драгоценных металлов и предназначен для осуществления финансовой и внешнеэкономической политики государства, организации денежно-кредитного регулирования и иных целей в соответствии с законодательством [2, с. 5].

Создание золотого запаса осуществляется за счет средств Национального банка, иностранной валюты, средств рублевой эмиссии и иных источников. Золотой запас включает:

операционный фонд – предназначен для обеспечения ликвидности Национального банка по текущим операциям с драгоценными металлами. Ежегодная доля этого фонда составляет не более 25 % в золотом эквиваленте от размера золотого запаса на 1 января соответствующего отчетного года;

фонд накопления – предназначен для поддержания золотого запаса в установленных размерах, которые ежегодно определяются отдельным распоряжением Президента республики.

Решения об использовании ценностей фонда накопления золотого запаса, влекущие переход права собственности на них, принимаются Президентом. При этом Национальный банк имеет право самостоятельно осуществлять их продажу; производить операции по изменению их местонахождения; использовать их в качестве залога при привлечении от иностранных банков кредитных ресурсов в иностранной валюте; предоставлять иностранным банкам краткосрочные займы в драгоценных металлах за счет ценностей этого фонда.

Таким образом, золотым запасом распоряжаются Президент и Национальный банк, оперативным фондом и фондом переработки – Министерство финансов, культурно-историческим фондом – Правительство по согласованию с Президентом.

Пополнение Национальным банком золотого запаса осуществляется за счет приобретения банковских слитков драгоценных металлов. В республике создана сеть структур, обеспечивающих поставку ценностей государству. Так, действует свыше трех десятков субъектов хозяйствования, занимающихся сбором различного лома, содержащего золото и другие ценные металлы. Ведущим предприятием в этой сфере выступает УП «Унидрагмет БГУ», где за год перерабатывается около 500 т разного бытового и промышленного лома 60 видов. Значительную часть золота и серебра сдают образованные во многих городах организации РУП «Белскупкадрагмет», приобретающие их у населения. Каждый год Государственное хранилище реализует Национальному банку от 200 до 400 кг ценных металлов в золотом эквиваленте, пополняя тем самым золотой запас республики. Из восьми металлов, относящихся к драгоценным, Государственное хранилище располагает семью и всем перечнем драгоценных камней [3, с. 5-9].

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» банковские слитки – слитки зо-

лота, серебра, платины, палладия и других драгоценных металлов, соответствующие действующим на территории республики техническим регламентам или государственным стандартам на соответствующий драгоценный металл в слитках либо требованиям Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов или Лондонского рынка платины и палладия.

Так, согласно стандартам слитки золота должны отвечать следующим требованиям. Масса чистого золота в слитке составляет от 350 до 450 тройских унций. Вес каждого слитка должен выражаться в тройских унциях и быть кратным 0,025 унции. Чистота металла должна быть не ниже 995 долей химически чистого золота на 1000 долей лигатурной массы. В качестве обязательных отметок на слитке должны иметься: серийный номер, проба, клеймо изготовителя, год изготовления слитка.

Ценности золотого запаса учитываются Национальным банком, хранятся в его Центральном хранилище либо размещаются на счетах в драгоценных металлах на территории республики и за ее пределами. Объем золотого запаса рассчитывается в золотом эквиваленте путем пересчета всех драгоценных металлов исходя из цен на них на международном рынке. При формировании золотого запаса Национальный банк использует следующие показатели (рис. 2).

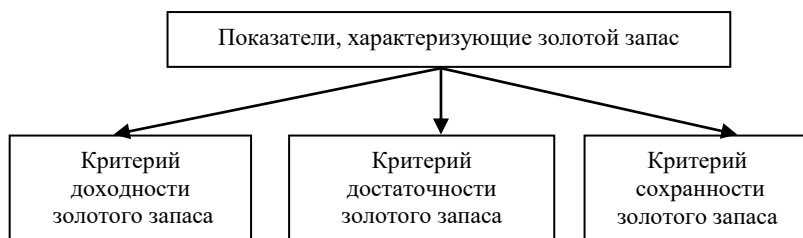


Рисунок 2 – Показатели, характеризующие наличие и использование золотого запаса в Республике Беларусь

Критерий доходности золотого запаса – показатель, характеризующий уровень прибыльности операций, проводимых с драгоценными металлами золотого запаса. Выполнение данного критерия обеспечивается достижением необходимого минимума доходности золотого запаса.

Более значимым показателем является критерий достаточности золотого запаса, который определяет степень выполнения прогнозных

размеров золотого запаса. Его выполнение характеризуется своевременным формированием Национальным банком золотого запаса в размерах, установленных соответствующим решением Президента. Так, для расчета международных резервных активов с 2017 г. в Республике Беларусь, согласно методике Международного валютного фонда, наряду с резервными активами в иностранной валюте, специальными правами заимствования, резервной позицией республики в МВФ, включается монетарное золото. В соответствии с Основными направлениями денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2019 г. объем золотовалютных резервов установлен на уровне не менее 7 млрд. долл. США.

Основополагающим показателем, характеризующим степень защищенности золотого запаса от критериев риска, является критерий сохранности золотого запаса, выполнение которого обеспечивается за счет: принятия нормативных правовых актов, устанавливающих минимальные требования к определению контрагентов, с которыми Национальный банк осуществляет операции с драгоценными металлами; установления лимитов для каждого контрагента; установления в общей структуре золотого запаса нормативной доли драгоценных металлов, находящихся в хранилище Национального банка в качестве резервного источника золотого запаса. Так, удельный вес монетарного золота, входящего в состав резервных активов, составляет 25%, золота на счетах – 3,1%, удельный вес других драгоценных металлов – 1,6%.

Таким образом, Беларусь, являясь единственной страной ЕАЭС, не имеющей своих месторождений золота и других драгметаллов, добывающая его фактически по крупицам, за минувшие годы выработала эффективный и прозрачный механизм формирования золотого запаса и использования драгоценных металлов и камней для повышения благосостояния страны.

Библиографический список

1. Ананич О. «Золотые рудники» Беларуси // Финансы. Учет. Аудит. 2018. № 10. С. 43-45.
2. О драгоценных металлах и драгоценных камнях: Закон Республики Беларусь от 12 декабря 2013 г. № 93-3 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо». Минск, 2015. [Электронный ресурс]. URL: www/business-info.by (дата обращения 04.03.2019).
3. Ермак Д. Проследить за ювелирным рынком // Финансы. Учет. Аудит. 2018. № 10. С. 5-9.

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО
СТАДА КРС В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

*Production account of the basic herd of cattle production
in agricultural enterprises*

Гринь М.Г., к.э.н., доцент
Grin M.G.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. Данная статья посвящена актуальной теме. Учет затрат на производство продукции животноводства имеет большое значение для отрасли. Производственный учет продукции основного стада КРС позволяет точно и оперативно отражать информацию о затратах, принимать своевременно управленческие решения.

Abstract. *This article is devoted to the actual topic. Cost accounting for livestock production is important for the industry. Production accounting products of the basic herd of CATTLE allows you to quickly and accurately reflect the information about costs, take timely managerial decisions.*

Ключевые слова: учет затрат, производственный учет, статьи затрат, животноводство, продукция основного стада КРС, калькуляционные разницы, закрытие счетов.

Keywords: *cost accounting, cost accounting, expenses, stock-breeding, the production of the basic herd of CATTLE, the calculation of the margin, the closure of accounts.*

Производственный учет на любом предприятии тесно связан с определением, обобщением и регистрацией расходов, связанных с производством тех или иных видов продукции. Он является неотъемлемой частью в бухгалтерской системе и создан, чтобы с одной стороны, гарантировать оперативное регулирование затратами и финансовыми результатами, а с другой – создать необходимую информационную базу о деятельности предприятия для всех внешних и внутренних участников экономических отношений [1, с. 233].

Для формирования затрат основного стада КРС на сельскохозяйственных предприятиях применяют такие основные счета: 20/2 «Животноводство» для учета прямых затрат, 25/2 «Общепроизвод-

ственные расходы животноводства» и 26 «Общехозяйственные расходы» для учета косвенных затрат, а также счет 23 «Вспомогательные производства» [2, с. 74].

Затраты и выход продукции отрасли животноводства учитывают на активном, калькуляционном счете 20/2 «Животноводство». По дебету этого субсчета учитывают затраты на производство, а по кредиту – выход продукции в течение года по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической. На конец месяца по счету может быть остаток, который показывает стоимость незавершенного производства [3, с. 159].

В разрезе молочного крупного рогатого скота рассмотрим затраты на основное стадо. Учет затрат на аналитических счетах по счету 20/2 ведут по следующим статьям затрат [4, с. 161].

1. Корма. Здесь отражают количество и стоимость использованных в животноводстве кормов, затраты на их производство. Данная статья представлена видами кормов, такими как сенаж, мука фуражная, сено, жмых, пивные дрожжи, патока.

2. Заработная плата с начислениями. В данную статью включают все виды оплаты труда работникам животноводства в денежном и натуральном выражении, а также обязательные отчисления во внебюджетные фонды, от начисленной оплаты труда. Предприятия производят отчисления в следующие фонды: 69/1 – Расчеты по социальному страхованию – 2,9%; 69/2 – Расчеты по медицинскому страхованию – 5,1%; 69/4 – Расчеты по травматизму – 3,5%; 69/6 – Расчеты по пенсионному обеспечению – 22%.

За каждый месяц по всем фермам на отдельном бланке составляется проводка по животноводству. В ней показывают количество отработанных дней и зарплату работников (бригадиров, доярок, скотников, телятниц, слесарей и др.) по каждой ферме вместе с отчислениями на социальные нужды [5, с. 3864].

3. Автотранспорт. Здесь учитывают услуги автотранспорта, оказанные для нужд основного стада. Их учитывают на счете 23 «Вспомогательные производства», по дебету которого в течение года учитывают фактические затраты, по кредиту – объем выполняемых работ в оценке по плановой себестоимости. Счет 23 на конец года закрывают, и сальдо он не имеет, кроме случаев по работам ремонтного характера.

4. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы. В этой статье отражают производственные расходы в бригадах и фермах, а также затраты, связанные с управлением производства в целом по предприятию, другими словами косвенные расходы. Для их распределения в

конце года составляют ведомость списания накладных расходов.

5. Электроснабжение. В этой статье отражают стоимость услуг по электроснабжению, оказанных для нужд основного стада.

6. Амортизация основных средств. Здесь учитывают износ основных средств отрасли животноводства.

7. Текущий ремонт основных средств. Отражают затраты по ремонту основных средств, использованных для основного стада КРС.

8. Прочие основные затраты. Сюда относят широкий круг затрат, не вошедших в предыдущие статьи.

Аналитический учет затрат ведут в лицевом счете (производственном отчете) ф. 83 АПК. В него заносят данные первичных и сводных документов о затратах и выходе продукции животноводства за месяц. Итоговые данные из лицевого счета с группировкой по счетам заносят в журнал-ордер 10 АПК. В конце месяца данные из него переносят в Главную книгу [6, с. 135].

Важным и ответственным этапом в учетной работе является исчисление себестоимости. Себестоимостью принято считать затраты предприятия по производству и реализации продукции, выраженные в денежной форме.

Продукция в отрасли животноводства подразделяется на основную, сопряженную и побочную. К объектам калькулирования продукции основного стада КРС относят молоко и приплод. Побочной продукцией молочного скотоводства считается навоз, который отражается в плановой оценке [7, с. 11].

Себестоимость продукции исчисляется следующим образом. Из общей суммы затрат, учтенных на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке. Далее полученную сумму затрат относят на валовой выход основной продукции (молоко и приплод) и распределяют: на молоко – 90%, на приплод – 10%. Себестоимость 1 ц молока исчисляют путем деления суммы затрат, приходящейся на его производство, на фактическую массу полученного молока. Себестоимость приплода определяют путем делением затрат на полученное количество голов приплода [8, с. 3857].

В таблице приведем данные по учету затрат и выходу продукции по основному стаду КРС в СПК «Союз» за декабрь 2018 года.

На предприятии фактические затраты по основному стаду КРС за 2018 год составили 59758000 руб. Молока получено 18398 ц, приплода 478 голов. Получено навоза на сумму 560000 руб.

Таблица – Хозяйственные операции по учету затрат и выхода продукции основного стада КРС за декабрь 2018 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Оказаны услуги компании «Строй сервис» по ремонту фермы	189790	20/2	60
Страхование животных	80000	20/2	76
Оказаны услуги по электроснабжению и автотранспорту	308987	20/2	23
Начислена работникам заработная плата с отчислениями	1166635	20/2	70, 69
Списаны корма на корм животным	2119533	20/2	10/1
Израсходовано молоко на корм молодняку	586605	20/2	43
Списаны ГСМ на животноводство	46500	20/2	10/3
Израсходованы запасные части	28061	20/2	10/5
Израсходованы строительные материалы на ремонт животноводческого помещения	28817	20/2	10/8
Израсходованы медикаменты на лечение КРС	17456	20/2	10/6
Списана спецодежда	6939	20/2	10/9
Начислена амортизация коровника	59123	20/2	02
Получено молоко от надоя в плановой оценке	2800722	43	20/2
Отражена стоимость полученного от животных навоза	7368	10/6	20/2
Оприходован приплод и привес	2395175	11	20/2

Итак, проведем расчет себестоимости основного стада КРС.

1) Затраты на основную продукцию:

$$59758000 - 560000 = 59198000 \text{ руб.}$$

2) Затраты на молоко всего:

$$59198000 * 0,9 = 53278200 \text{ руб.}$$

3) Затраты на приплод всего:

$$59198000 * 0,1 = 5919800 \text{ руб.}$$

- 4) Себестоимость 1 ц молока:

$$53278200 / 18398 = 2895,87 \text{ руб.}$$

- 5) Себестоимость 1 гол приплода:

$$5919800 / 478 = 12384,52 \text{ руб.}$$

При закрытии счета 20/2 «Основное стадо КРС» затраты распределяют между молоком и приплодом исходя из порядка, принятого при исчислении себестоимости этих видов продукции. Далее распределяют сумму отклонений, т. е. из фактической себестоимости вычитают плановую. Отклонения определяют на весь объем продукции и на 1 ц, а по приплоду на 1 голову [9, с. 19].

После исчисления фактической себестоимости продукции в конце года приступают к закрытию счета 20/2 основного стада КРС, которое сводится к выведению калькуляционной разницы.

Отклонения по себестоимости молока распределяют в соответствии с направлением использования продукции. После списания отклонений аналитический счет 20/2 «Основное стадо КРС» закрывается [10].

На предприятии калькуляционную разницу по молоку списывают на счет 90 «Продажи»: Дт 90 Кт 20/2 – 12868200 руб.

Калькуляционная разница по приплоду списывается на счет 11 «Животные на выращивании и откорме»: Дт 11 Кт 20/2 – 1429800 руб.

Исходя из вышесказанного, следует, отметить, что объектами калькулирования себестоимости является молоко и приплод. Методика исчисления себестоимости в СПК «Союз» соблюдается. При закрытии счета калькуляционную разницу по молоку в полном размере списывают на счет 90 «Продажи», что занижает финансовый результат от продажи молока. Калькуляционную разницу по приплоду относят на счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

Библиографический список

1. Горло В.И. О необходимости применения бюджетирования накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской ГСХА. Брянск, 2011. С. 232-235.

2. 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 студенческой научно-практической конференции. Брянск, 2013. С. 74-75.

3. Анищенко Е.Н., Горло В.И. Проблемы в организации производственного учета продукции основного стада КРС // Актуальные проблемы состояния экономики региона взгляд молодых: материалы студенческой научно-практической конференции. Брянск, 2014. С. 159-162.

4. Горло В.И. Производственный аудит продукции выращивания крупного рогатого скота в СПК «Прогресс» Красногорского района // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: материалы II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием). Курган,. 2018. С. 158-162.

5. Горло В.И. Необходимость проведения аудита при формировании учета затрат продукции животноводства // Современное экологическое состояние природной среды и научно-практические аспекты рационального природопользования: материалы Международной научно-практической Интернет-конференции, посвященная 25-летию ФГБНУ «Прикаспийский научно-исследовательский институт аридного земледелия». Соленое Займище, 2016. С. 3862-3865.

6. Горло В.И. К вопросу проверки движения молодняка животных в соответствии со стандартами аудита // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 132-139.

7. Горло В.И. Роль учетной политики при аудите затрат на производство продукции животноводства // Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики: сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию факультета бухгалтерского учета УО БГСХА. Горки, 2016. С. 10-12.

8. Горло В.И. Инвентаризация молодняка животных – основной элемент внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций // Современное экологическое состояние природной среды и научно-практические аспекты рационального природопользования: материалы Международной научно-практической Интернет-конференции, посвященная 25-летию ФГБНУ «Прикаспийский научно-исследовательский институт аридного земледелия». Соленое Займище, 2016. С. 3856-3858.

9. Хусаинова А.С. Инвентаризация животных на выращивании и откорме // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2013. № 1. С. 17-22.

10. Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве (вместе с "Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях»): приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 № 73 [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66591/ (дата обращения: 27.02.2019).

УДК 681.171

НОВОЕ В ПРАВИЛАХ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

New in the rules of conducting 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 уделено внимание установлению лимита остатка наличных денег в кассе предприятия, штрафным санкциям за нарушение кассовой дисциплины, рассмотрены основные изменения, внесенные в порядок осуществления кассовых операций организациями в 2017 г.

Abstract: *The article pays attention to the establishment of a cash balance limit in the company's cash office, penalties for violation of cash discipline, discusses the main changes made to the procedure for the implementation of cash operations by organizations in 2017.*

Ключевые слова: касса, лимита остатка наличных денег, онлайн-касса, кассовая дисциплина, журнал кассира-операциониста, ККТ.

Keywords: *cash desk, cash balance limit, online cash desk, cash discipline, cashier-operations journalist, CCV.*

Под денежными средствами в научной экономической литературе понимают средства в российской и иностранной валютах, находящиеся в кассе либо на валютном, расчетном и других счетах в различных банках на территории Российской Федерации или за рубежом.

Одним из важнейших и ответственных положений в отношении кассовой дисциплины является установление лимита остатка наличных денег в кассе предприятия.

Для определения лимита остатка наличных денег юридическое лицо учитывает объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (вновь созданное юридическое лицо - ожидаемый объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

В Порядке ведения кассовых операций приведены два способа расчета лимита: первый – по суммам наличной выручки, второй – по объему расходования денег из кассы.

Если юридическое лицо является субъектом малого предпринимательства, оно также может не устанавливать лимит.

Важно правильно рассчитать и установить лимит.

Плохо и занижить, и завесить лимит. В первом случае придется чаще сдавать наличные в банк и/или чаще снимать деньги со счета. То есть вы ограничите собственную свободу по хранению денег в кассе да еще и заплатите банку больше комиссий.

Во втором случае вам грозит штраф. Когда лимит из-за неверного расчета превышен [1].

Выбор способа расчета лимита нужно обосновать. Приведите обоснование прямо в приказе об установлении лимита. Например, напишите, что вы рассчитываете лимит по расходам, потому что у вас объем расходования наличных превышает объем их поступления [1].

Однажды утвержденный лимит действует бессрочно, если иное не сказано в приказе директора о его установлении. Вы не обязаны пересчитывать лимит даже при существенном падении наличной выручки (наличных расходов, если лимит рассчитан по расходам).

Пересчитать лимит целесообразно, если он перестал вас устраивать. Тогда вы можете с любого дня ввести новый лимит, взяв для его расчета любой выгодный вам период.

Установить новый лимит необходимо, если у вас кардинально изменилось соотношение между объемами наличной выручки и расходами из кассы [2, 6].

В продолжение темы, рассмотренной выше, прокомментируем позицию чиновников финансового ведомства по поводу того, нужно ли организациям (индивидуальным предпринимателям), осуществляющим расчеты с применением ККТ, вести журнал кассира-операциониста.

Организации (индивидуальные предприниматели), осуществляющие расчеты с применением контрольно-кассовой техники, отвечающей новым требованиям, могут не вести журнал кассира-операциониста. Такова позиция чиновников.

Рассмотрим основные изменения, внесенные в порядок осуществления кассовых операций организациями в 2017 г.

Среди них: необходимость использования онлайн-касс, возможность заполнения кассовой книги не только кассиром предприятия, порядок формирования квитанции к электронному приходному ордеру, порядок выдачи подотчетных сумм и т.д.

С 19 августа 2017 г. квитанцию, которая была оформлена к электронному приходному кассовому ордеру, можно направить на электронную почту вносителя. Распечатывать ее не обязательно. В обязательном порядке в бумажном виде квитанция выдается только к приходным кассовым ордерам, оформленным аналогичным образом. Ранее печатать квитанцию необходимо было даже при формировании приходного кассового ордера в электронном виде [3].

Центробанк официально разрешил оформлять электронные «приходники» и «расходники». Распечатывать документы не нужно, но у кассира, бухгалтера и получателя денег должна быть электронная подпись. Компания может комбинировать электронные и бумажные документы. Например, часть ПКО и РКО составлять на бумаге, часть электронно либо оформлять электронно только «приходники», а все расходные ордера печатать.

Штрафные санкции за нарушение кассовой дисциплины в 2017 г. регламентируются КоАП РФ. За нарушение кассовой дисциплины в 2017 г. ответственность (штраф) назначается исходя из тяжести нарушения.

Письмом Минфина России от 25 января 2017 года № 03-01-15/3482 отменены унифицированные формы при применении контрольно-кассовой техники (ККТ). Разъяснения чиновников были связаны с переходом на электронные кассы. Согласно Федеральному закону от 3 июля 2016 года № 290-ФЗ новый порядок использования ККТ может применяться по желанию до 1 июля 2017 года для всех категорий организаций и индивидуальных предпринимателей. С 1 февраля по 1 июля 2017 года на учет можно поставить исключительно аппараты, обеспечивающие передачу данных в ФНС онлайн [4].

Внедрять кассы нового образца бизнесменов обязывает Закон № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (в редакции Закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ). Предпринимателей, занятых в розничной торговле, перевели на новую технику с 1 июля 2017 года. Полгода спустя инициативой охватят даже тех, на кого обязанность по применению ККТ ранее не распространялась, - пользователей ЕНВД и обладателей патентов.

Перечислим основные новшества в порядке ведения кассовых операций, которые действуют с 19 августа 2017 г.:

- выдача денег под отчет возможна на основании распорядительного документа организации (приказа руководителя), требовать от работника заявление на выдачу денег под отчет не нужно;

- снят запрет на выдачу наличных денег в ситуации, когда работник не отчитался по предыдущему авансу;

- появилась возможность составления одного расходного ордера по окончании проведения кассовых операций, например, в конце смены. Такой порядок распространяется на расходные ордера, оформляемые на основании фискальных документов, предусмотренных законодательством о ККТ (например, чеков, выданных при возврате денег покупателям);

- квитанция к электронному приходному ордеру может быть отправлена по просьбе вносителя денег на его электронную почту.

Центробанк установил цели, на которые можно тратить наличную выручку. К ним относятся:

- выдача зарплаты (иных выплат)

- выплата стипендий

- командировочные расходы

- оплата товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг

- перечисление страховых возмещений

- выплата сумм за оплаченные ранее и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги

- оплата личных (потребительских) нужд предпринимателя, не связанных с осуществлением им предпринимательской деятельности;

- выплата работникам денег под отчет;

- выдача наличности при осуществлении операций банковским платежным агентом.

Библиографический список:

1. Мартынюк Н.А. Расчет лимита кассы: копейка в копейку // Главная книга. 2016. № 15 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=6118#08625113555622796> (дата обращения: 26.02.2019).

2. Новый лимит кассы на 2017 год утверждать не обязательно // Главная книга. 2017. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=220962#027537128578592096> (дата обращения: 26.02.2019).

3. Алимов С.А. Кассовая дисциплина в 2017 году на предприняти-

ях торговли и общественного питания // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2017. № 5 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=220962#014880266569141143> (дата обращения: 26.02.2019).

4. Васильева Е. Последняя унификация // Расчет. 2017. № 6 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/about/presscenter/bulletin/y2017/m06/> (дата обращения: 26.02.2019).

5. Гринь М.Г. Бухгалтерский учет эквайринга // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 58-62.

6. Горбаткова Г.А. Аналитический учет деятельности торгового предприятия // Бухгалтерский учет. 2007. № 12. С. 70-73.

УДК 339:637.3.002.6

УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Accounting for the sale of finished products

Гринь М.Г., к.э.н., доцент

Grin M.G.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация

Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассматривается оценка готовой продукции, состав себестоимости реализованной продукции, коммерческие расходы и различные программы лояльности для покупателей.

Abstract. *The article discusses the assessment of finished products, the composition of the cost of goods sold, business expenses and various loyalty programs for buyers.*

Ключевые слова: продажи, готовая продукция, транспортные расходы, коммерческие расходы, скидки, бонусы.

Keywords: *sales, finished products, transportation costs, business expenses, discounts, bonuses.*

Важнейшей частью учетного процесса производственно-хозяйственной деятельности организаций является учет процесса продажи продукции. Он находит отражение в литературных источниках, касающихся бухгалтерского учета на предприятиях.

Результаты конечной финансовой деятельности предприятий во многом определяются объемами и качеством проданной продукции.

Под реализацией товаров признается передача права собственности на товары на безвозмездной или возмездной основе (в том числе обмен).

Процесс продажи представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом продукции.

Для учета реализации готовой продукции, товаров предприятиями необходимо применять счет 90 «Продажи». В учетной политике предприятий должны раскрыть информацию о способе: определения выручки от реализации (работ, услуг) предприятия, определения готовности продукции (работ, услуг), отражения в бухгалтерском учете готовой продукции, оценки готовой продукции.

Готовая продукция представляет собой конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой или комплектацией, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или иных документов.

Готовая продукция, в зависимости от выбранного варианта в учетной политике организаций – производителей, может отражаться либо по фактической себестоимости (затраты сырья, материалов, топлива, энергии, амортизация основных средств и нематериальных активов, расходы на оплату труда, социальное обеспечение и другие расходы), либо по нормативной (плановой) себестоимости [1].

При необходимости выпуск продукции, работ, услуг может учитываться на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». На этом счете обобщается информация о выпуске за отчетный период, когда организация оценивает готовую продукцию по нормативной (плановой) себестоимости.

Независимо от метода определения учетных цен общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) должна равняться фактической производственной себестоимости этой продукции за отчетный месяц.

Для упорядочения учета готовой продукции в организации может разрабатываться номенклатура-ценник, где указывается вид изготавливаемой продукции; признаки, позволяющие идентифицировать продукцию определенного вида (сорт, марку, размер, фасон, модель и др.); код вида продукции; присвоенный номенклатурный номер вида продукции; учетная цена его единицы [2].

Ошибки в формировании себестоимости продукции (работ, услуг) в конечном итоге приводят к неверному формированию

финансового результата, а значит и налогооблагаемой прибыли [9]. Расходы на продажу (коммерческие расходы) включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) и непосредственно влияют на формирование финансового результата деятельности экономического субъекта. Необходимо четко представлять состав и специфику расходов на продажу, правильно организовывать их синтетический и аналитический учет, определять порядок списания и распределения, учитывать влияние особенностей вида экономической деятельности.

В себестоимость реализованной продукции включаются расходы на продажу (коммерческие расходы), связанные со сбытом продукции и влияющие на формирование финансового результата.

В их состав входят:

- расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции (упаковочная бумага, древесина, шпагат);
- затраты, связанные с хранением;
- транспортные расходы по сбыту продукции, производимые за счет поставщика согласно условиям поставок (погрузка, доставка, разгрузка);
- комиссионные сборы (отчисления), учитываемые сбытовыми и другими посредническими предприятиями;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее реализации и оплате труда продавцов на сельскохозяйственных предприятиях;
- рекламные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы [3].

Бухгалтерский и налоговый учет коммерческих расходов могут быть практически идентичны. Несовпадение между ними будет возможно лишь в случае, когда какие-либо расходы организации (например, расходы на рекламу) превысили нормы, в пределах которых они могут учитываться для целей налогообложения, или если организация примет в учетной политике особый порядок бухгалтерского учета отдельных видов коммерческих расходов [3].

В бухгалтерском учете производственной (неторговой) организации расходы на продажу можно ежемесячно списывать в уменьшение выручки от продаж двумя способами:

- все расходы в полном объеме;
- расходы на упаковку и транспортировку, учитываемые на счете 44, – с распределением между отдельными видами отгруженной продукции, остальные расходы на продажу – в полном объеме [2].

Чтобы избежать лишней работы, учет и списание расходов на продажу производственной (неторговой) организации, учитываемых на счете 44, целесообразно организовать в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ, и зафиксировать это в учетной политике и в учетной политике для целей налогообложения [4].

Сальдо на конец месяца по счету 44 составляют расходы на упаковку и транспортировку товаров, оставшихся нереализованными, а сумма расходов, подлежащих списанию на себестоимость, определяется по формуле:

$$P_p = P_n + P_m - P_k,$$

где P_p – расходы, подлежащие списанию в дебет счета 90 «Продажи»;

P_n – расходы на упаковку и транспортировку, образующие начальное сальдо по счету 44;

P_m – расходы на упаковку и транспортировку, произведенные за месяц;

P_k – расходы на упаковку и транспортировку продукции, оставшейся не реализованной на конец месяца [4].

Сегодня ни один производитель или продавец товаров (работ, услуг) не может обойтись без рекламы.

Согласно п. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, с учетом положений п. 4 указанной статьи.

Согласно разъяснениям, данным в Письме Минфина России от 10.03.2017 № 03-07-11/13704, если призы (сертификаты) передаются покупателям в рамках проведения рекламной акции, то стоимость указанных призов должна учитываться на основании пп. 28 п. 1 и абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

При продвижении готовой продукции от производителей к покупателям возникают транспортные расходы, оплата которых производится следующим образом:

1) все расходы оплачивает поставщик. В этом случае условия франкировки носят название франко-склад покупателя, а франко (в переводе с итал. – свободный) означает, до какого звена на пути движения готовой продукции от производителя к покупателю

последний освобождается от оплаты транспортных расходов;

2) все расходы оплачивает покупатель (условия франкировки – франко-складпоставщика);

3) часть расходов оплачивает поставщик, часть – покупатель. В этом случае условиями франкировки являются:

франко-станция отправления, когда поставщик оплачивает транспортные расходы (погрузка, доставка и др.) до станции отправления;

франко-станция назначения, когда поставщик оплачивает транспортные расходы до станции назначения.

Взаимоотношения покупателя и поставщика оформляются договором купли-продажи, а заказчика и подрядчика – договором подряда.

Для привлечения клиентов бутик может разработать программу лояльности. Программа лояльности - это инструмент привлечения и удержания клиентов, часть маркетинговой политики организации и одновременно рекламная кампания. В этой программе могут быть предусмотрены скидки и бонусы для постоянных или новых клиентов [5].

В законодательстве нет однозначного определения скидкам и бонусам, поэтому иногда эти понятия употребляются в повседневной деятельности как синонимы. В общей практике и по своему экономическому смыслу скидка означает изменение (уменьшение) цены реализуемых товаров. Если же цена товара остается прежней, а продавец поощряет покупателя выплатой денежного или натурального вознаграждения, такая выплата будет премией или бонусом [6].

В общем порядке расходы в виде премии, выплаченной покупателю за выполнение условий договора в части закупки определенного объема продукции, признаются в составе внереализационных расходов (подп. 19.1 п. 1 ст. 265 НК РФ, Письмо Минфина России от 08.11.2011 № 03-03-06/1/729). Ограничений на выплату премий в натуральной форме законодательство не содержит, следовательно, нет их и на бонусы, предоставленные в натуральной форме.

Организации выгоднее использовать скидки, нежели бонусы. Это позволит значительно сэкономить на НДС.

Скидки являются составной частью политики ценообразования. По экономической природе скидки - многофункциональный инструмент. За счет введения скидок можно поддержать конкурентные цены, увеличить объем продаж, сокращать удельные затраты на производство и т.д. [7].

Скидки являются продолжением ценовой политики с той лишь

разницей, что обоснование скидок всегда базируется на затратном методе ценообразования. В связи с этим при введении скидки главное - определить, какие затраты сократятся в результате ее применения.

В настоящее время необходимо вести правильный и своевременный учет наличия и движения готовой продукции, контроль за выполнением плана выпуска и реализации продукции, обязательств по ее поставкам, сохранностью готовой продукции, выявлением рентабельности всей продукции и ее отдельных видов. Данный контроль обеспечит организации минимизацию недостатков, порчи продукции и приведет к повышению объемов произведенной готовой продукции и максимизации выручки.

Библиографический список

1. Миллиард М.Ю. Учет изготовления готовой продукции для перепродажи // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 1 (385) [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-zgotovleniya-gotovoy-produktsii-dlya-pereprodazhi> (дата обращения: 08.03.2019).

2. Акатьева М.Д. Учет расходов на продажу: теоретические и практические аспекты // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2015. № 2 (174) [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-rashodov-na-prodazhu-teoreticheskie-i-prakticheskie-aspekty> (дата обращения: 27.03.2018).

3. Германова Виктория Самвеловна Особенности учета продаж готовой продукции // Kant. 2011. № 3 [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-prodazh-gotovoy-produktsii> (дата обращения: 08.03.2019).

4. Махмутова Э.М. Бухгалтерский финансовый учет расходов на продажу в производственных и торговых организациях // Проблемы современной экономики: материалы IV Международной научной конференции. Челябинск, 2015. С. 63-65 [Электронный ресурс]. URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/132/7250/> (дата обращения: 07.03.2019).

5. Илларионов А. Сравнение системы скидок и бонусов в розничной торговле. Как правильно применять скидки // Финансовая газета. 2017. № 35 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=229053#01822370385563139> (дата обращения: 07.03.2019).

6. Гринь М.Г. Современные подходы к методике аудита процесса продажи продукции // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической

конференции. В 4 ч. Ч. 2. 2018. С. 120-125.

7. Усикова М.А., Гринь М.Г. Совершенствование организации бухгалтерского учета и учета торгово-снабженческой деятельности в ООО «Реванш» // Актуальные проблемы состояния экономики региона: взгляд молодых: материалы студенческой научно-практической конференции. Брянск, 2014. С. 198-204.

8. Горло В.И., Гринь М.Г. Методика сбора доказательств при аудите расчетов с покупателями и заказчиками // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2016. С. 237-242.

9. Горбаткова Г.А. Оптимизация товарных запасов в оптовой торговле // Научное мнение. 2013. № 10. С. 305-311.

УДК 657:331.2

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Accounting for payments to staff on pay

Гринь М.Г., к.э.н., доцент
Grin M.G.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В данной статье были раскрыты понятие и сущность оплаты труда. Освещены особенности учета расчетов с персоналом по заработной плате в коммерческой организации. Уделено внимание учету материальной помощи.

Abstract. *In this article, the concept and essence of remuneration were disclosed. The features of the account of calculations with staff on wages in a commercial organization are covered. Pay attention to the accounting of material assistance.*

Ключевые слова: заработная плата, формы оплаты труда, минимальный размер оплаты труда, материальная помощь, НДФЛ.

Keywords: *salary, forms of remuneration, minimum wage, material assistance, personal income tax.*

Заработная плата – это все суммы, которые выплачиваются работнику за труд. Она складывается (ст. 129 ТК РФ):

- из оклада (тарифной ставки, сдельной расценки);
- компенсационных выплат. Например, надбавки за разъездную работу, за работу во вредных условиях, в районах Крайнего Севера;
- стимулирующих выплат – премий, доплат, поощрительных выплат.

При ОСН вся сумма зарплаты (включая НДФЛ и другие удержания) включается в расходы в последний день месяца, за который она начислена (п. 4 ст. 272 НК РФ).

При УСН сумма зарплаты без НДФЛ учитывается в расходах на дату ее выплаты работникам, а сам НДФЛ - на дату его перечисления в бюджет (пп. 6 п. 1 ст. 346.16, пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Трудовой кодекс РФ предоставляет организациям самостоятельно выбирать формы и размеры заработной платы. Главное, чтобы условия оплаты труда, определенные трудовым договором, не могли быть ухудшены по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами.

Как правило, помимо окладов и тарифных ставок, организация предусматривает выплату различных надбавок и стимулирующих выплат.

В организациях главным образом применяются следующие формы оплаты труда: повременная, сдельная, бестарифная, на комиссионной основе.

Одной из самых распространенных является повременная система оплаты труда, в основе которой лежит оклад, представляющий собой фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

Как правило, данная форма оплаты труда применяется для расчетов с работниками руководящего персонала, вспомогательных и обслуживающих производств, т.е. с работниками таких профессий или выполняющих такие работы, количественная оценка труда которых невозможна или трудоемка. Отличительной чертой повременной оплаты является то, что заработная плата работника не зависит от количества рабочих дней (часов) в том или ином месяце. Если же сотрудник отработал не все рабочие дни, его оклад рассчитывают пропорционально отработанному времени:

$$\text{Заработная плата сотрудника} = \text{Оклад} / \text{Количество рабочих дней в месяце} \times \text{Количество фактически отработанных дней}$$

Рассмотрим особенность почасовой формы оплаты труда и в каких случаях компании выгодно ее применение.

Мы применяли такую практику в компаниях, где в связи с производственным технологическим процессом невозможно было обеспечить равномерность загрузки в рамках одного рабочего дня или рабочей смены. Были пиковые дни, когда смены должны быть удлиненными, а иногда, наоборот, была потребность в более коротких режимах работы [1].

Мне кажется, что почасовая система оплаты труда будет набирать популярность. Тем более если смотреть на западный опыт, где большинство работодателей уже давно приняли почасовую оплату труда. Это для них даже стало нормой. Это больше философия бизнеса, в котором время сотрудников - главная ценность. Компании продают время и компетенции своих сотрудников в виде различных услуг, считают себе стоимость на единицу времени, мотивируют персонал на эффективное использование времени. Я думаю, мы тоже движемся по этому пути. Для кого это будет интересно? Для всех творческих профессий, для всех работников, которые ценят свое время, которые заинтересованы за короткое время выдать определенный результат и получить определенное вознаграждение. И для работодателя, который ценит свое время, для которого важна эффективность сотрудников. И у работодателя есть возможность платить за конкретную работу, за конкретные часы [1].

В некоторых формах расчета оплаты труда именно учет времени, фактически отработанного сотрудником предприятия, является определяющим фактором, который влияет на размер заработной платы. Расчетный промежуток рабочего времени отличается в зависимости от применяемой системы оплаты труда. При системе окладов или тарифных ставок такой промежуток составляет месяц. При почасовой оплате труда за единицу расчета берется трудовой час.

В зависимости от влияния различных производственных факторов могут применяться различные формы почасового вознаграждения.

1. Обычная почасовая оплата. Один час работы имеет определенный тариф, объем фактически исполненной работы его не изменяет. Такой вид расчета заработной платы применяется, когда качество работы или ее объем не так важны, как проведенное на рабочем месте время, например должность вахтера, охранника, администратора и т.п.

2. Премияльная почасовая оплата. Премия начисляется за дополнительные к фактически отработанному времени показатели, такие как объем работы, определенное качество и т.д.

3. Нормированная почасовая оплата. Помимо определенного тарифа за час работы, имеется доплата за неукоснительное соблюдение

поставленных условий [2].

Необходимо предупредить об ответственности за нарушение положений, связанных с заработной платой. И это ответственность не только за нарушение сроков ее выдачи, но и за размер меньше МРОТ, невыплату работникам компенсаций, установленных законодательством, а также неосуществление стимулирующих выплат, если они предусмотрены коллективными и трудовыми договорами, соглашениями или локальными нормативными актами организации.

Расчеты с работниками, не связанные с оплатой труда, в том числе в части начисления и выплаты материальной помощи, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

На практике возможна ситуация, когда выплата материальной помощи предусмотрена в положении об оплате труда (например, выплата матпомощи всем работникам к отпуску). В этом случае ее нужно отражать по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Если материальная помощь выдается бывшим работникам организации или родственникам сотрудников, расчеты с ними отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [3].

Поскольку при налогообложении прибыли не учитываются в составе налоговых расходов суммы любой материальной помощи, выплачиваемой работодателем работникам, возникает разница между бухгалтерским учетом и налогообложением, с которой исчисляется постоянное налоговое обязательство.

Материальная помощь, выплачиваемая работникам, не связана с производственной деятельностью организации и учитывается в составе прочих расходов на дату издания соответствующего приказа руководителя. Для составления бухгалтерской записи по начислению материальной помощи применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы». При этом со стороны Минфина неоднократно поступали разъяснения, согласно которым для отражения всевозможных социальных расходов, расходов на выплату материальной помощи и премирование не следует применять счет 84 [4].

По общему правилу материальная помощь облагается:

НДФЛ (п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210 НК РФ);

взносами на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование (ст. 420 НК РФ);

взносами на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (п. 1 ст. 20.1 Закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Есть исключения из данного правила, когда налог и взносы платить не нужно. Так, не нужно удерживать НДФЛ:

с материальной помощи, не превышающей 4000 руб. за налоговый период на одного сотрудника (бывшего сотрудника, который уволился в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту) (п. 28 ст. 217 НК РФ);

с единовременной материальной помощи, выплаченной в течение первого года в связи с рождением (усыновлением, удочерением) ребенка родителям или усыновителям, опекунам, в размере не более 50 000 руб. на каждого ребенка и др.

Библиографический список

1. Кошарная О. Интервью: Почасовая оплата труда // Трудовое право. 2017. № 11 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=СЛ&n=108962#05268589233014243> (дата обращения: 02.03.2019).

2. Новикова Е. Почасовая оплата труда штатных работников: законность трудового договора с таким форматом. Споры. Анализ вариаций // Трудовое право. 2017. № 10 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=СЛ&n=108266#01152187194269898> (дата обращения: 02.03.2019).

3. Колосова И.Ю. Как отразить в бухгалтерском учете выплату работнику материальной помощи? // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. № 8 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ПБІ&n=226831#03214170617990426> (дата обращения: 02.03.2019).

4. Коростелева О.Н. Формирование доходов работников сельскохозяйственных кооперативов: дис. ... канд. экон. наук. М., 2002. 209 с.

5. Рыбикова А.А., Коростелёва О.Н., Коростелёв А.И. Потребление на душу населения Брянской области основных продуктов питания // Международный журнал экспериментального образования. 2015. № 3-2. С. 64-65.

6. Коростелева О.Н., Казмирова Т.А. Производство и потребление плодовых и ягодных культур в Брянской области // Путеводитель предпринимателя. 2018. № 37. С. 113-120.

7. Гринь М.Г. Признание расходов на командировки // Инновации в экономике, науке и образовании: концепции проблемы решения: материалы Международной научно-методической конференции. Брянск, 2014. С. 280-287.

8. Лебедько Л.В. Государственная поддержка инновационной деятельности сельскохозяйственных формирований Брянской области // Аграрная наука – сельскому хозяйству: сборник статей XII Между-

народной научно-практической конференции: в 3 кн. Кн. 1. Барнаул, 2017. С. 222-224.

9. Казиминова Т.А., Лебедько Л.В. Кредитное регулирование АПК Брянской области // Вестник Курской ГСХА. 2015. № 8. С. 71-73.

10. Подобай Н.В., Лебедько Л.В., Казиминова Т.А. Система государственной поддержки страхования сельскохозяйственных производителей Брянской области // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы научно-практической конференции. Брянск, 2013. С. 144-151.

УДК 658.153.8

МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОПЕРАЦИОННОГО ЦИКЛА

Technique of definition of an operational cycle

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 рассмотрены проблемы определения длительности оборота отдельных элементов оборотного капитала, проведено исследование существующих в научной литературе подходов по расчету операционного цикла, а также внесены предложения по их исчислению.

Abstract. *In article problems of determination of duration of a turn of separate elements of working capital are considered, the research of the approaches of calculation of an operational cycle existing in scientific literature is conducted and also offers on their calculation are made.*

Ключевые слова: анализ, краткосрочные активы, оборачиваемость, операционный цикл.

Keywords: *analysis, short-term assets, turnover, operational cycle.*

Вопросы рационального использования оборотного капитала занимают важное место в системе мер, направленных на повышение эффективности работы организаций и укрепления их финансового состояния. Управление использованием оборотного капитала организа-

ции связано с конкретными особенностями формирования операционного, производственного и финансового цикла.

Однако в экономической литературе встречаются определенные разногласия по поводу определения их сущности и нахождения величины. Существует также ряд проблем, связанных с методикой расчета периодов оборачиваемости отдельных элементов оборотных активов, которые применяются для установления длительности операционного, производственного и финансового циклов.

Одним из элементов эффективного управления организацией является изучение деловой активности организации.

Деловая активность это одна из важнейших составляющих в оценке потенциала организации, кроме этого она является одним из самых распространенных понятий в современной экономике.

В финансовом аспекте деловая активность компаний главным образом проявляется в скорости оборота финансовых ресурсов [1, с. 72].

Для целей внутрихозяйственного управления краткосрочными активами, кроме обобщающих, необходимо анализировать и частные показатели их оборачиваемости.

Показатели оборачиваемости капитала в отдельных видах краткосрочных активов отражают скорость трансформации одного вида актива в другой. При этом общая оборачиваемость оборотного капитала зависит от скорости прохождения оборотного капитала отдельных стадий и фаз кругооборота. Продолжительность нахождения капитала в каждом виде активов представляет практический интерес для аналитика, так как дает возможность проследить, сколько дней простаивает оборотный капитал в том или ином виде краткосрочных активов, на той или иной стадии кругооборота.

При расчете длительности оборота отдельных элементов оборотного капитала мы считаем необходимым воспользоваться формулой подвижности счета, предложенной профессором Шерром, получившей дальнейшее развитие в работах С.Б.Барнгольц, т.е. средний остаток по счетам денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности, готовой продукции, запасов и затрат, рассчитанный по средней хронологической, разделить на однодневный кредитовый оборот по этим счетам. Данное предложение встречается также у О.В.Ефимовой, Г.В.Савицкой [2, с.152; 3, с.531].

В отличие от названных авторов другие: Дж. К. Ван Хорн и Л.А. Бернстайн [4, с.144; 5, с.407] – используют при расчете частных показателей оборачиваемости не кредитовые, а дебетовые обороты соответствующих счетов. Данный подход является методически неверным,

поэтому мы поддерживаем точку зрения О.В.Ефимовой: «В реальности, если нам интересно, как долго тот или иной вид имущества (безразлично, идет речь о материальных ценностях или обязательствах третьих лиц – дебиторов) учитывается на балансе организации (а это и есть не что иное, как длительность оборота отдельных элементов оборотного капитала), то необходимо оперировать суммами, «уходящими» со счета, т.е. отражаемыми по кредиту (поскольку дебетовый оборот характеризует накопление имущества или увеличение обязательств дебиторов)» [2, с. 152].

Следующий концептуальный вопрос, требующий осмысления и уточнения, касается коэффициентов оборачиваемости отдельных элементов краткосрочных активов. Многие авторы считают, что такие коэффициенты характеризуют скорость оборота конкретного элемента оборотного капитала за анализируемый период времени (год, квартал, месяц), и определяют их делением кредитового оборота за период на средние остатки капитала, инвестированного в данный вид краткосрочных активов.

Мы не вполне согласны с ними и считаем, что капитал не может завершить свой кругооборот без прохождения всех его стадий, а поэтому расчет количества оборотов капитала в отдельных видах активов (запасах сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности) не имеет смысла. Кроме того, данные частные показатели нельзя увязать с общим коэффициентом оборачиваемости.

Для правильного и эффективного управления оборотным капиталом необходимо знать не только как изменилась скорость его оборота в конкретных видах краткосрочных активов, но и как это повлияло на длительность операционного, производственного и финансового циклов, которые характеризуют важные стороны финансово-хозяйственной деятельности организации.

В экономической литературе имеются разногласия не только по поводу определения их сущности, но и по поводу методики расчета данных циклов. Ряд авторов предлагают определять периоды операционного и финансового циклов на основании выручки от реализации. Другие же, к мнению которых склоняемся и мы, утверждают, что их расчет должен производиться только на основании частных оборотов по счетам соответствующих видов краткосрочных активов, что будет отражать реальную их продолжительность.

Так, по мнению И.А. Бланка, «операционный цикл представляет собой период полного оборота всей суммы оборотных активов, в про-

цессе которого происходит смена отдельных их видов» [6, с.326] и для его определения необходимо использовать следующий алгоритм:

$$P_{\text{оц}} = P_{\text{да}} + P_{\text{пз}} + P_{\text{нп}} + P_{\text{гп}} + P_{\text{дз}}, (1)$$

где $P_{\text{оц}}$ – продолжительность операционного цикла организации, дн.;

$P_{\text{да}}$ – период оборота среднего остатка денежных активов (включая их субституты в форме краткосрочных финансовых вложений), дн.;

$P_{\text{пз}}$ – период оборота среднего запаса сырья, материалов и полуфабрикатов, дн.;

$P_{\text{нп}}$ – период оборота среднего объема незавершенного производства, дн.;

$P_{\text{гп}}$ – продолжительность оборота запасов готовой продукции, дн.;

$P_{\text{дз}}$ – продолжительность инкассации дебиторской задолженности, дн.

Другие ученые, такие как О.В.Ефимова, Е.Г.Толкачева [2, 7], считают, что «операционный цикл характеризует общее время, в течение которого финансовые ресурсы обездвижены в запасах и дебиторской задолженности, т.е. раскрывает период с момента вложения денежных средств в текущую деятельность до момента их возврата в виде выручки» [7, с. 36-37] и для его расчета используют следующую формулу:

$$P_{\text{оц}} = P_{\text{пз}} + P_{\text{нп}} + P_{\text{гп}} + P_{\text{дз}} (2)$$

Мы поддерживаем данную точку зрения и считаем, что размер операционного цикла отличается от времени обновления краткосрочных активов на величину оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, которые в ходе анализа можно рассматривать как свободные остатки денежных ресурсов, не инвестированных в оборот.

Таким образом, практическое использование предложенной методики определения операционного цикла позволит получить объективную информацию об его продолжительности.

Библиографический список

1. Подобай Н.В., Подобай В.А. Управление деловой активностью и рентабельностью фирмы // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 4 (68). С. 72-76.

2. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2002. 528 с.
3. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. 9-е изд., испр. М.: Новое знание, 2004. 640 с.
4. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1999. 800 с.
5. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация; пер. с англ. И.И. Елисеевой / под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996. 624 с.
6. Бланк И.А. Управление активами. Киев: Ника-Центр; Эльга, 2002. 720 с.
7. Толкачева Е.Г. Показатели деловой активности и структуры капитала в анализе и оценке финансовой устойчивости предприятия // Бухгалтерский учет и анализ. 2001. № 8. С. 35-41.

УДК 657.4

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ СОЦИАЛЬНОЙ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

*Development of the method of assessing social efficiency of organizations
in the integrated reporting*

Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент, *gupalova@yandex.ru*
Gupalova T.N.

ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация
Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы учета и оценки социально обусловленных доходов и расходов организаций. Предложены рекомендации по расчету рентабельности расходов на социальную деятельность и рентабельности ресурсов в социальной сфере агропромышленных организаций.

Abstract. *The article deals with the accounting and assessment of socially determined incomes and expenses of organizations. Recommendations on the calculation of the profitability of social spending and the profitability of resources in the social sphere of agro-industrial organizations are proposed.*

Ключевые слова: социальный капитал, ресурсы, рентабельность, отчетность, устойчивое развитие.

Keywords: *social capital, resources, profitability, reporting, sustainable development.*

Перед менеджерами всех уровней управления агропромышленного комплекса страны стоят задачи в обеспечении потребностей населения сельскохозяйственной продукцией и продовольствием отечественного производства, повышении продуктивности используемых в сельскохозяйственном производстве земельных и иных природных ресурсов, повышении конкурентоспособности продукции, работ и услуг, прекращении сброса отходов производства в воздух, почву и воду, переходу к переработке отходов и восстановлению экосистем за счет глубокой переработки сельскохозяйственной продукции, развития сельских территорий и повышения уровня и качества жизни людей.

Ученые [1, 2, 3] указывают, что эффективность работы агроформирований зависит как от качества управленческой деятельности, опирающуюся на своевременные и качественные сведения о деятельности, так и от социальной ответственности организации, определяющей сеть ее поставщиков социального капитала. Эффективность бизнес-модели организации АПК будет характеризовать совокупность экономической эффективности, социальной эффективности и экологической эффективности ее деятельности в соответствии с отраслевыми аспектами эффективности для исключения информационной асимметрии. Это связано с тем, что организации являются открытыми системами и внешняя среда влияет на управление ими. В частности, проводимые в последние годы программы и проекты по устойчивому развитию АПК, требуют усиления внимания менеджмента на интеграции информационных потоков для удовлетворения потребностей в бесперебойном и сбалансированном функционировании всех элементов сложной многоуровневой системы АПК для поддержания устойчивости и развития в стратегических направлениях, а также обеспечения эффективного информационного внутри- и межведомственного взаимодействия. Также заметно возросло влияние инвесторов, поставщиков, покупателей, профсоюзов, средств массовой информации и других представительных групп социума в принятии менеджментом организации решений на долгосрочную перспективу [4]. В этой связи особую актуальность имеет проблема формирования отчетной информации о социальной эффективности организации.

Эффективность тех или иных аспектов деятельности измеряется через соотношение выгод, приносимых отчитывающейся организацией, к затратам ресурсов [5, 6]. Этот подход применим и к оценке социального аспекта деятельности агропромышленных организаций. Доходы от социальной деятельности организации, чаще всего, формируются за счет целевых поступлений из вышестоящих организаций и органов управления отраслью, из бюджета.

Рентабельность расходов на социальную деятельность ($R_{сд}$), т.е. фактически на мероприятия по поддержанию и развитию социальной стабильности, целесообразно рассчитывать как отношение прироста социального капитала (ПСК) к сумме расходов на социальную деятельность (C_y):

$$R_{сд} = (ПСК : C_y) \times 100 \% (1)$$

Рентабельность ресурсов в социальной сфере ($R_{рс}$) целесообразно рассчитывать как отношение прироста социального капитала (ПСК) к стоимости ресурсов в социальной сфере (C_p):

$$R_{рс} = (ПСК : C_p) \times 100\% (2)$$

Для расчетов нужна информация о следующих ресурсах: 1) ресурсах для обеспечения нормальных условий труда и жизнедеятельности людей, взаимосвязанных с отчитывающейся организацией (расходов на охрану труда, аттестацию рабочих мест, улучшение условий труда, расходов на повышение квалификации кадров, доплат и надбавок к заработной плате работников, предусмотренных законодательством); 2) ресурсах на обеспечение социальных нужд и поддержание социальных связей организации (премии, добровольное страхование в пользу работников и их семей, санатории и т.п., отчислений с оплаты труда во внебюджетные социальные фонды, субсидий, благотворительной и материальной помощи, штрафов за нарушение социального законодательства).

В первую группу целесообразно включать текущие расходы на поддержание функционирующего социального капитала, например, заработную плату, выплачиваемую согласно штатному расписанию и трудовому контракту вне зависимости от результатов труда. Доплаты могут производиться как в денежной, так и в натуральной форме в виде использования личного мобильного телефона, предоставление служебного транспорта (возможно с водителем), организация питания, предоставление путевок в санатории и т.п. В суммы вложений в охрану и безопасные условия труда относятся мероприятия по предупре-

ждению несчастных случаев, по предупреждению заболеваемости, по общему улучшению условий и безопасности труда, а также расходы на контроль правил охраны труда, на приобретение индивидуальных средств защиты работников, включая спецодежду, спецобувь, спецмолок, спецмыло и лечебно-профилактическое питание, а также различного рода компенсации, включая оплату дополнительных отпусков для работников с ненормируемым рабочим днём, молодых специалистов, подростков, учащихся и прочие затраты. Компенсации выплачиваются в соответствии с законодательством или Коллективным договором за вредные, стесненные, опасные и иные особые условия труда. Модификации социального капитала во взаимодействии с другими видами капиталов будут происходить при изменении численности сотрудников организации, выплатах социального характера, вводе и списании объектов социальной инфраструктуры, других способах инвестирования и дезинвестирования социального капитала.

Информацию о затраченных ресурсах и полученных доходах от социальной деятельности целесообразно собирать и представлять по принципам интегрированной отчетности. Это связано с тем, что ни одна другая модель отчетности не позволяет отразить существенное влияние стратегии организации на социальные явления, показать риски и возможности ценностного взаимодействия с обществом, кроме как через интеграцию финансовых и нефинансовых данных в согласованных форматах из единой учетно-информационной системы организации, в основе своей опирающуюся на данные бухгалтерского учета о фактах хозяйственной деятельности.

Предложенные рекомендации по развитию методики учета расходов и капитальных вложений на увеличение социального капитала будут оптимизировать формирование информации в показателях оценки социальной эффективности в интегрированной отчетности организациям АПК. Рентабельность расходов на социальную деятельность предложено рассчитывать как отношение прироста социального капитала к сумме расходов на социальные мероприятия, а рентабельность ресурсов в социальной сфере – как отношение прироста социального капитала к стоимости ресурсов в социальной сфере.

Библиографический список

1. Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю. Формирование информации в интегрированной отчетности для оценки инновационной привлекательности организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 1. С. 18-26.
2. Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю. Формирование информации об

устойчивом развитии в интегрированной отчетности предприятий АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2017. № 4. С. 58-69.

3. Дьяченко О.В. Методические основы анализа условий хозяйствования и уровня экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 90-96.

4. Гупалова Т.Н. Интеграция как основа модели современной отчетности организаций АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2015. № 9. С. 42-46.

5. Экономика предприятий агропромышленного комплекса / Р.Г. Ахметов, А.В. Голубев, Д.С. Алексанов [и др.]. М.: Юрайт, 2014. 431 с.

6. Дьяченко О.В. Значение и роль экономического анализа в инновационной экономике // Инновационная экономика, стратегический менеджмент и антикризисное управление в субъектах бизнеса: сборник статей I Международной научно-практической конференции. Орел, 2018. С. 65-69.

УДК 657.21:631.15

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Accounting of payments to suppliers and contractors
in the agricultural organizations*

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

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

Ермакова Л.В., к.э.н., доцент, *tkdtkd@yandex.ru*

Dedova O. V., Dvoretzkaya Y.A., Ermakova L. V.

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

Аннотация. Организации АПК при ведении своей деятельности участвуют в отношениях со значительным количеством партнеров, которые выступают источником материальных ресурсов - поставщиками и подрядчиками. Оценка и эффективное управление данными

расчетами возможны на основании отчетной информации, сформированной с использованием действующих механизмов учетно-аналитического процесса.

***Abstract.** Agribusiness organizations in the conduct of their activities are involved in relations with a significant number of partners who are the source of material resources - suppliers and contractors. From them agricultural enterprises are provided with production capacities, raw materials, planting material and seeds, young animals, spare parts, construction materials, petroleum products, deliverables and services, etc. Evaluation, and effective data management calculations possible on the basis of accounting information generated with the use of the existing mechanisms of accounting and analytical process.*

Ключевые слова: расчеты с поставщиками и подрядчиками, бухгалтерский учет, корреспонденции, документальное оформление.

Keywords: settlements with suppliers and contractors, accounting, correspondence, documentation.

Экономические субъекты, поставляющие производственные мощности (машины и механизмы), оборотные запасы (сырье, товары, комплектующие), выполняющие разные работы (строительство, ремонт, монтаж) и оказывающие услуги (жилищно - коммунального характера, страховые, банковские) и т.п., называются поставщиками и подрядчиками.

Применяя основные элементы учетного процесса при бухгалтерском признании расчетов с названными лицами, для сельскохозяйственных товаропроизводителей можем отметить некоторые особенности. Так, приобретение имущества, в дальнейшем признаваемого в качестве основных средств и нематериальных активов, производственных запасов оформляется унифицированными документами, разработанными постановлениями Госкомстата [1, с. 41]. При этом на приобретаемые семена и посевной материал, молодняк животных, ветеринарные препараты, ядохимикаты от поставщиков в большинстве случаев требуются сертификаты качества или соответствия определенным условиям.

По итогам полученных от подрядчиков работ и услуг составляются акты приема - передачи их результатов, его унифицированного стандарта как раз и не разработано [2, с. 284]. Каждая компания, выполняющая свои оговоренные обязанности в пользу других лиц, имеет свою традиционную форму, в которой обязательно наличие необходимых данных - название, номер и дата документа, характер операции, ее денежное выражение, подпись и инициалы составителя [3, с. 265].

Во всех названных случаях от поставщиков и подрядчиков получают договоры поставки или оказания услуг, товарные накладные и акты приема - передачи результатов работ (услуг), счета - фактуры с выделенной суммой НДС или записью, что НДС не содержится в итоговой сумме сделки, счета на оплату поставленных ценностей, выполненных работ (услуг) [4, с. 62].

Поступление ресурсов и оприходование итогов работ и услуг в учетном процессе отражается с использованием бухгалтерского счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет активно - пассивный, по дебету отражаются расчеты с данной группой контрагентов путем перечисления им средств, иного погашения долга или выплаты авансов, по кредиту - начисление задолженности за полученные продукты в виде ценностей или итогов работы [5, с. 47].

Использование такого учетно-аналитического инструмента как двойная запись при формировании учетных данных определяет составление следующих бухгалтерских проводок, которые являются типовыми и применяются практически во всех случаях проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками:

Дт 08 - Кт 60 – отражено приобретение или создание внеоборотных активов;

Дт 10, 11, 15, 41 – Кт 60 - поступили от поставщиков ценности, не относимые к категории внеоборотных активов;

Дт 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 97 - Кт 60 – оприходованы результаты работ и услуг, выполненных подрядчиками;

Дт 19 Кт 60 – сумма «входного» НДС вынесена за пределы стоимости купленных ценностей, работ и услуг;

Дт 60 - Кт 50, 51, 52, 55 – наличная и безналичная оплата активов и услуг от поставщиков и подрядчиков;

Дт 60 - Кт 62, 76 – произведен взаимозачет по бартерным (товарообменным) операциям [6, с. 9].

Развитие банковских услуг и государственных методов контроля привело к превалированию безналичных расчетов сельхозорганизаций с их контрагентами. Законодательно установленный лимит расчетов организаций с их коммерческими партнерами с использованием наличных денег составляет 100 тыс. руб., однако практически вся оплата организациями АПК своих долгов производится платежными поручениями или корпоративными банковскими картами, выданными подотчетным лицам [7, с. 425].

Самобытность расчетов сельхозпредприятий заключается в приобретении комплексных услуг специализированных организаций

для помощи при обработке владеемых ими земельных угодий. Покупка культуртехнических работ включает заказ проектным исследовательским организациям на разработку сметной документации на выполнение агротехнических мероприятий, а затем - привлечение компаний, имеющих в собственности соответствующие сельскохозяйственные машины и механизмы для обработки почв под посевы, уход за ними и уборку урожая в зависимости от структуры принятого к исполнению заказа [8, с. 33].

Расчет за услуги таких машинно-технологических станций производится как в денежной форме, так и в натуральной. Первая форма расчетов является преобладающей, но, поскольку сами товаропроизводители АПК для своей текущей деятельности приобретают те же комплектующие и ГСМ для собственных сельхозмашин, что и МТС, то актуальна частичная оплата в натуральной форме: дизтопливо на первичном и последующих этапах, запчасти - для оперативного текущего ремонта, обеспечение обедами водителей - в течение выполнения заказа, частью урожая или другой сельхозпродукции - при окончательном расчете, которые подрядчик в дальнейшем реализует самостоятельно [9, с. 156]. Бухгалтерское сопровождение данных операций выглядит следующим образом:

Дт 20, 25, 26 - Кт 60 – включена стоимость работ и услуг в себестоимость будущей готовой продукции;

Дт 19 - Кт 60 – отражен «входной» НДС;

Дт 91 - Кт 10, 41, 43, 01 – отражена стоимость передаваемого имущества в оплату работ МТС;

Дт 60 - Кт 91 – снижена задолженность перед подрядчиками на рыночную стоимость передаваемого в оплату имущества;

Дт 91 - Кт 68 – начислен НДС при передаче имущества контрагентам по расчетной налоговой ставке.

Документальное оформление в данном случае не отличается оригинальностью (за исключением описания характера работ): договоры на выполнение заказов по разработке культуртехнического проекта и реализации заложенных в них мероприятий, смета расходов, акты на выполненные работы, составляемые по выполненным этапам или временным периодам, счета- фактуры для налоговой отчетности, счета на оплату выполненных обязательств.

Кстати, расчеты по НДС имеют свои особенности. Во - первых, сельхозорганизация могут применять освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, тогда предъявленные поставщиками и подрядчиками суммы налога увеличивают стоимость купленных

ценностей и результатов работ, услуг. Во - вторых, если налог уплачивается, то производители сельхозпродукции при ее реализации начисляют НДС по ставке 10%, а большинство покупок приходит с «входным» НДС по ставке 20%. В результате у субъектов АПК на разницу между возмещаемым и начисленным налогом происходит отвлечение средств, которые можно было бы направить на воспроизводственные процессы. В этой связи логичным является такой выбор льготы или налогового режима для аграрного предприятия, который позволит снизить неблагоприятные последствия нагрузки по НДС.

Долги перед поставщиками и подрядчиками являются своего рода бесплатным краткосрочным кредитом, поэтому в бухгалтерском балансе на конец периода, за который он составляется, кредиторская задолженность данного рода имеет место практически всегда, а в отчете о движении денежных средств представлены данные о погашении обязательств перед коммерческими партнерами с расчетного счета или из кассы организации [10, с. 115]. Представленные отчетные данные позволяют иметь достаточно реальное представление о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками в конкретной организации.

Библиографический список

1. Аудит поступления внеоборотных активов в организациях потребительской кооперации / Л.И. Хоружий, О.В. Дедова, Ю.Н. Катков, Е.В. Волкова // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 8. С. 39-51.
2. Кузнецова О.Н. Оптимизация учета затрат на капитальное строительство в аграрных формированиях // Вестник Брянского государственного университета. 2012. № 3-2. С. 284-286.
3. Кузнецова О.Н., Воробьева Т.С. Учет движения основных средств на предприятии // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 264-269.
4. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н. Налогообложение НДС товаров при осуществлении внешнеторговых операций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 9. С. 58-67.
5. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Учетно-контрольное обеспечение системы управления производственными запасами в организациях хлебопекарной промышленности: монография. Брянск: Ладомир, 2011. 165 с.
6. Особенности бухгалтерского учета текущего и капитального ремонта зданий и сооружений в строительных организациях / Н.Н. Ковалева, А.Э. Мельгуй, Ю.А. Дворецкая, А.Ф. Ковалев // Бухучет в строительных организациях. 2018. № 11. С. 4-13.

7. Ермакова Л.В., Гудкова О.В., Дворецкая Ю.А. Инновационные технологии на рынке банковских услуг // Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4, № 5. С. 424-429.

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. Никулин А.А., Горло В.И. Повышение качества учетной информации о состоянии дебиторской задолженности // Актуальные проблемы состояния экономики региона: взгляд молодых: материалы студенческой научно-практической конференции. Брянск, 2014. С. 155-158.

10. Дьяченко О.В. Управление денежными потоками как элемент обеспечения эффективности развития предприятия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 3. Брянск, 2018. С. 113-117.

УДК 331.2

АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ОПЛАТЫ ТРУДА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Analysis of labor resources and wages in the system of economic analysis

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 аспекты анализа трудовых ресурсов и оплаты труда на предприятиях. Представлены основные особенности анализа обеспеченности трудовыми ресурсами предприятия, его состава, движения, экстенсивности, интенсивности и эффективности использования.

Abstract. *The article deals with the methodological aspects of the analysis of labor resources and wages in enterprises. The main features of the analysis of human resources of the enterprise, its composition, movement, extensiveness, intensity and efficiency of use are presented.*

Ключевые слова: трудовые ресурсы, персонал, производительность труда, анализ оплаты труда.

Keywords: *human resources, personnel, labor productivity, analysis of wages.*

Одним из факторов успешного развития предприятия являются обеспеченность его трудовыми ресурсами, правильность установления режима труда, эффективность использования рабочего времени, рост производительности труда [1, 2, 3].

Основными задачами анализа трудовых ресурсов предприятия являются:

- изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам;

- определение и анализ показателей движения трудовых ресурсов;

- оценка экстенсивности, интенсивности и эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии и факторов, их определяющих;

- анализ использования фонда оплаты труда;

- выявление резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов предприятия.

- разработка организационно-экономических мероприятий по освоению выявленных резервов.

При анализе трудовых ресурсов в первую очередь начинают изучение их общей численности в целом по предприятию и по структурным подразделениям путем сравнения показателей отчетного года с данными прошлых лет и планом. Для выяснения причин изменения проводится детализация общей численности персонала по профессиям и категориям работников. Изучают также динамику качественного состава и структуры трудовых ресурсов по возрасту, образованию, стажу работы, квалификации, соответствие уровня образования занимаемой должности и т.д.

Оценка уровня обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами проводится путем сопоставления фактического наличия работников по профессиям и категориям с необходимым для выполнения производственной программы (плановой потребностью). В ряде случаев для анализа обеспеченности также изучают, какое количество 1 работник обслуживает единиц оборудования, клиентов, торговых, производственных площадей и т.д. (в сельскохозяйственных предприятиях: скота, земельных угодий, техники) и сравнивают с нормативными значениями по отрасли.

Для выявления причин изменения обеспеченности трудовыми ресурсами предприятия и производительности труда изучают показатели движения рабочей силы и текучести кадров: коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент обще-

го оборота, коэффициент замещения, коэффициент текучести кадров, коэффициент постоянства состава персонала [4, 5].

Методика анализа данных показателей заключается в сравнении их в динамике, с планом, с конкурентами. При углублении анализа проводят факторный анализ выявленных отклонений с использованием приемов детерминированного анализа и далее изучают причины принятия и увольнения работников по каждому конкретному случаю.

В ходе анализа социального развития основное внимание уделяют следующим аспектам:

анализ демографического, социально-профессионального и трудового состава коллектива предприятия;

анализ условий труда и быта на производстве;

оценка оптимальности соотношения между основными группами работников;

анализ повышения квалификации работников предприятия;

анализ социальной защищенности членов трудового коллектива [6, 7, 8].

По результатам анализа разрабатывают конкретные мероприятия, направленные на повышение уровня социальной защиты работников предприятия, улучшение условий их труда, социально-культурных и жилищно-бытовых условий, что является определяющим фактором уровня обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Разработанные мероприятия должны быть учтены при составлении планов и коллективного договора на следующий год.

Производительность труда на предприятии определяется техническими, технологическими, организационными, экономическими и социальными факторами [9, 10].

Для оценки уровня производительности труда применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

К обобщающим показателям относятся среднегодовая, среднедневная и среднечасовая производительность труда.

К частным показателям относятся трудоёмкость производства отдельных видов продукции или выхода продукции в натуральных показателях в единицу времени.

Вспомогательные показатели включают затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

Анализ начинают с изучения динамики и выполнения плана по обобщающим показателям в целом по предприятию и отдельным отраслям, проводят межхозяйственные сравнения и факторный анализ

выявленных отклонений.

Так среднегодовая производительность труда ($ПТ_{ГОД}$) зависит от удельного веса производственного персонала в общей численности работников ($УД_p$), количества отработанных ими дней ($Д$), продолжительности рабочего дня ($П$) и среднечасовой выработки 1 рабочего ($ЧВ$):

$$ПТ_{ГОД} = УД_p \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ \quad (1)$$

Расчет влияния данных факторов осуществляют одним из методов детерминированного факторного анализа. В дальнейшем изучают причины изменения самих факторов.

Отдельное внимание уделяется изучению изменения среднечасовой выработки, величина которой зависит от следующих факторов: степень механизации и автоматизации производственных процессов, квалификация рабочих, их трудовой стаж, возраст, организация и мотивация труда, природно-климатические и экономические условия хозяйствования и другие [11, 12, 13].

Более полная оценка работы предприятия и выявление резервов роста производительности труда предполагают изучение частных показателей: трудоёмкости производства отдельных видов продукции или выхода продукции в натуральных показателях в единицу времени.

Для оперативного контроля за уровнем производительности труда на протяжении года используются вспомогательные показатели её уровня по отдельным видам работ или процессам производства: затраты труда на единицу выполненных работ или объем выполненных работ в единицу времени. Дополнить анализ производительности труда, можно рассмотрев косвенные показатели: соотношение трудовых ресурсов и какого-либо фактора производства.

В дальнейшем проводят анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия, который предполагает оценку рентабельности персонала, определяемую как отношение прибыли к среднесписочной численности работников. Данный показатель изучают в динамике, проводят межхозяйственные сравнения по его уровню и факторный анализ выявленных отклонений.

На изменение производительности труда (эффективность использования рабочей силы) важное значение оказывает уровень экстенсивности и интенсивности использования персонала.

Уровень экстенсивности характеризуется количеством отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период, а уровень интенсивности – степенью использования возможного фонда

рабочего времени. Такой анализ проводится по каждой профессии, категории работников, каждому производственному подразделению и в целом по предприятию.

Уровень использования возможного годового фонда рабочего времени определяют отношением числа фактически отработанных дней 1 работником за год к возможному их количеству. Показатели сравнивают с данными прошлых лет и планом, возможны и межхозяйственные сравнения. Определяют потери рабочего времени в целом по хозяйству и по категориям работников.

Кроме того, изучают показатели использования персонала предприятия в течение года: количество отработанных дней 1 работником по месяцам года, уровень использования возможного фонда рабочего времени месяца, количество неиспользованных рабочих дней каждого месяца, коэффициент сезонности (отношение отработанных человеко-дней одним работником за каждый месяц к среднегодовому их числу), удельный вес затрат труда каждого месяца в общем количестве отработанных человеко-дней в году и т.д.

Анализ использования персонала, рост производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с уровнем его оплаты. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для увеличения уровня его оплаты. Но средства на оплату труда следует использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда превышали темпы роста его оплаты, так как только в этом случае создаются возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства.

Анализ фонда заработной платы начинают с изучения его общей величины в целом по предприятию. Выявляется абсолютное отклонение в фонде заработной платы в сравнении с плановым уровнем, изучается динамика, оценивается степень влияния на выявленные отклонения таких факторов, как среднегодовая численность работников и среднегодовая заработная плата 1 работника.

Определяют относительное отклонение фонда заработной платы как разность между фактически начисленной суммой зарплаты в отчетном периоде и базовым её фондом, скорректированным на индекс производства (реализации) продукции (работ, услуг). При этом корректировке подлежит только переменная часть фонда заработной платы, которая изменяется пропорционально объему производства (зарплата по сдельным расценкам, премии за производственные результаты и сумма отпускных, соответствующая доле переменной зарплаты).

Далее в процессе анализа следует оценить влияние факторов на

выявленные отклонения. С этой целью необходимо детализировать фонд заработной платы по профессиям и категориям работников, изучить его динамику, структуру, выполнение плана.

Далее в разрезе профессий проводится факторный анализ отклонений показателя. Изучают изменения в среднегодовой заработной плате отдельных категорий работников с учетом принятой в организации системы начисления оплаты труда.

В свою очередь среднечасовая заработная плата зависит от уровня и интенсивности труда, пересмотра норм выработки и расценок, изменения разрядов работ и тарифных ставок, разных доплат и премий. Эти факторы устанавливаются по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности.

В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда. Для определения экономии или перерасхода фонда зарплаты ($\Phi ЗП$) связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда ($I_{ЗП}$) и его оплаты ($I_{ПТ}$) использовать формулу:

$$\pm \Theta = \Phi ЗП_{\text{факт}} \cdot \frac{I_{ЗП} - I_{ПТ}}{I_{ЗП}} \quad (2)$$

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда используют такие показатели, как объем производства продукции в действующих ценах, сумма выручки и прибыли на 1 рубль зарплаты и др.

Результатом анализа использования трудовых ресурсов предприятия должна стать разработка системы мер, направленных на улучшение (качественное и количественное) обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и повышение эффективности их использования, которое предполагает в первую очередь рост производительности труда. Основные источники резервов роста производительности труда:

использование возможностей увеличения объемов производства;
сокращение затрат труда на производство за счет его механизации и автоматизации, совершенствования организации труда и уровня его интенсивности.

Возможности реализации обозначенных направлений для каждого предприятия индивидуальны и конкретизируются на основе предварительно проведенного анализа.

При этом возможны варианты роста производительности труда:

выпуск продукции растет при снижении затрат труда на ее производство;

объем продукции растет быстрее, чем затраты труда;

объем продукции растет при неизменных затратах труда;

объем продукции остается неизменным при снижении затрат труда;

объем продукции снижается медленнее, чем затраты труда.

Независимо от выбранного варианта стратегической политики управления трудовыми ресурсами общая схема расчета резервов предполагает пофакторный счет: к фактическому объему производства продукции прибавляют резерв её роста (снижения), а к фактическим затратам – их ожидаемый рост или снижение. Определяют ожидаемый уровень производительности труда и сравнивают его с фактически достигнутым.

Аналогичная схема может быть использована при расчете резервов снижения трудоёмкости отдельных видов продукции.

Кроме того, для выявления резервов роста валовой продукции используют факторы: увеличения фонда рабочего времени в связи с сокращением его потерь, увеличения численности оборудования, его среднечасовой выработки, использование дополнительного количества сырья и материалов, сокращения их нормы расхода и др.

Отдельное внимание следует уделить вопросам материального стимулирования роста производительности труда, совершенствуя в данном направлении действующую на предприятии систему оплаты труда.

Библиографический список

1. Динамика численности населения и занятости в сельской местности / В.Е. Ториков, В.Ф. Васькин, Е.М. Подольникова, А.И. Повторов // Вестник Курской ГСХА. 2019. № 2. С. 110-118.

2. Куликова Г.А., Горбаткова Г.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: теоретические и прикладные аспекты его проведения с использованием средств информационных технологий: учеб. пособие. Брянск: Новый проект, 2016. 231 с.

3. Реймер В.В., Тихонов Е.И., Кулев С.А. К вопросу о повышении конкурентоспособности сельских территорий // Экономика сельского хозяйства России. 2017. № 6. С. 84-89.

4. Чеплянский А.В. Предложение труда в сельском хозяйстве и факторы его определяющие // Аграрная экономика. 2014. № 4. С. 49.

5. Залилова З.А. Применение статистических методов для анализа // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, статистики и информаци-

онных технологий: сборник научных статей. Уфа, 2016. С. 37-39.

6. Полякова С.Э., Сапожникова С.М. Кадровая политика малого предприятия // Политика, образование, экономика и право в социальной системе общества: новые вызовы и перспективы: материалы II Международной студенческой научно-практической конференции. Смоленск, 2017. С. 210-213.

7. Ермухина Д.В., Купряева М.Н. Кадровое обеспечение сельхозорганизаций России в условиях перехода к инновационной экономике // Современная экономика: проблемы, пути решения, перспективы: сборник научных трудов. Кинель, 2016. С. 609-914.

8. Сабетова Т.В. Проблемы формирования целевого набора компетенций персонала организации // Инновационный Вестник Регион. 2015. № 2. С. 37-42.

9. Ableeva A.M., Salimova G.A., Zalilova Z.A. Factors and reserves of increase of efficiency of agricultural production // International Journal of Applied Engineering Research. 2017. T. 12, № 24. С. 15821-15829.

10. Фудина Е.В., Курмаева И.С. Особенности инноваций в агропромышленном комплексе // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Пенза, 2017. С. 235-237.

11. Курмаева И.С. Принципы государственного регулирования агропромышленного комплекса // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: сборник научных трудов. Пенза, 2009. 252-253 с.

12. Третьякова Л.А., Грудкина Т.И. Мобильность трудовых ресурсов в контексте инвестиционной привлекательности регионов ЦФО // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2016. Т. 12, № 12 (345). С. 133-142.

13. Формирование системы кадрового планирования на предприятиях АПК / Т.С. Кравченко, Т.И. Грудкина, Н.А. Сухочева, А.С. Волченкова // Экономика и предпринимательство. 2015. № 2 (55). С. 869-877.

**МЕТОДЫ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Methods of effective financial management enterprises

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 основные аспекты управления финансами предприятия. Изучены основные составляющие системы управления финансами и их влияние на эффективность развития предприятия.

Abstract. *The article deals with the main aspects of financial management of the enterprise. The main components of the financial management system and their impact on the efficiency of enterprise development are studied.*

Ключевые слова: финансы, финансовый менеджмент, финансовый анализ, финансовые потоки предприятия.

Keywords: *Finance, financial management, financial analysis, financial flows of the enterprise.*

Управление финансами предприятия – это, прежде всего, управление финансовыми ресурсами. Управление финансами содержит два аспекта – инвестиционный (куда и сколько вкладывать денег) и финансовый (где эти деньги взять). От того, насколько профессионально организовано управление финансами предприятия, напрямую зависят позиция компании на рынке и размер её прибыли.

Главная цель деятельности финансового менеджера в компании – постоянное увеличение благосостояния ее владельцев. Данная цель достигается через максимизацию прибыли, и увеличение рыночной стоимости акций акционерного общества, а также обеспечение ликвидности.

Построение системы финансового менеджмента включает в себя разработку арсенала инструментов, способных повысить эффективность работы не только финансовой службы, но и организации в целом. Поэтому изучение вопросов оптимизации системы управления

финансами актуально для любой компании, особенно в условиях нестабильной экономической ситуации.

Управление финансами предприятия – это работа финансового менеджера, который планирует, организует и контролирует все операции компании, анализирует изменения в структуре и объёмах фондов денежных ресурсов, проводит мониторинг финансовых потоков. Для управления ресурсами организации финансовый менеджер применяет различные инструменты финансового механизма.

Финансовый механизм (менеджмент) предприятий – это совокупность инструментов воздействия на финансы предприятия, целью которых является организация работы компании в финансовой сфере, эффективное управление имуществом организации и его источниками, достижение плановых показателей деятельности, определяемых на основе профессиональных компетенций сотрудников, требований нормативно-правовых актов, теоретических концепций и реалий рынка.

Финансовый механизм можно рассматривать с разных точек зрения: с объективной – как систему управления, построенную на основе постулатов экономических концепций и законов, и с субъективной – как совокупность инструментов, применяемых предприятием на определённой стадии развития для решения конкретных задач. Реализация финансового механизма в деятельности предприятия осуществляется путём управления экономическими показателями, нормативами и другими инструментами (такими как прибыль, рентабельность, себестоимость, налоговая база, коэффициент оборачиваемости задолженности и др.) [1, 2, 3, 4].

Ключевая цель финансового механизма – максимизация результатов от выполняемых финансами функций, в том числе обеспечение деятельности организации достаточными финансовыми ресурсами, избежание кассовых разрывов. При этом финансирование потребностей организации может осуществляться как за счёт собственных ресурсов, так и при дефиците за счёт заёмных.

В основе финансового менеджмента лежат специальные методы и инструменты, с помощью которых осуществляются управление финансами и финансовый анализ предприятия. Эффективность управления определяется выбором наиболее оптимальных методов и инструментов из арсенала финансового менеджера для решения поставленных целей и задач.

Ключевыми методами управления финансами являются операционная система, контроль и кратко- и долгосрочное планирование/

Грамотно организованная операционная система предприятия

влияет на финансовые результаты деятельности (прибыль или убыток), позволяет оптимизировать движение денежных средств компании и минимизировать затраты [5, 6, 7, 8].

Контроль финансов дает возможность проводить анализ значимых показателей деятельности, выявлять ошибки и недочеты в системе управления финансами и оперативно их исправлять.

Планирование является основой финансового менеджмента. Оно строится на анализе текущего состояния организации и составлении планов развития компании с учетом выбранной стратегии, условий рыночной среды и влияния других внешних факторов. Финансовый план организации базируется на информации, полученной из различных источников (например, из бухгалтерской и статистической отчетности) [9].

Эффективная операционная система, планирование и контроль позволяют минимизировать потенциальные риски для компании. Кроме того, в рамках риск-менеджмента применяются и другие методы управления финансами предприятия.

1. Моделирование – создание и анализ возможных вариантов развития компании при наличии нескольких переменных. Дает возможность заранее разработать план действий компании при реализации негативных сценариев.

2. Мониторинг – это прогнозирование, выявление условий появления и анализ результатов наступления рискованных событий.

3. Объединение вероятных опасностей для бизнеса дает возможность минимизировать предполагаемые убытки компании.

4. Разделение ответственности предполагает делегирование ответственности за наступление рискованных событий всем участникам финансовых отношений (инвесторам, контрагентам, другим структурным подразделениям компании). Потери каждого из участников по отдельности будут существенно меньше суммарных убытков организации.

5. Исключение потерь дает возможность оценить потенциально не выгодные финансовые решения, просчитав убытки компании от их реализации (например, использовать долгосрочный банковский кредит для финансирования кассового разрыва).

6. Диверсификация означает инвестирование в различные активы, отличающиеся по срокам, доходности и, соответственно, рискованности.

Управление финансовыми ресурсами предприятия осуществляется по следующим основным этапам.

На первом этапе изучается общий объем формирования финан-

совых ресурсов, соответствие темпов прироста собственного и заемного капиталов темпам прироста имущества и объема реализуемой продукции предприятия, динамика удельного веса собственных и заемных ресурсов в общем объеме формирования финансовых ресурсов в предплановом периоде.

На втором этапе анализа рассматриваются источники формирования финансовых ресурсов. В первую очередь изучается соотношение внешних и внутренних источников формирования финансовых ресурсов, а также стоимость привлечения собственного и заемного капиталов за счет различных источников.

На третьем этапе анализа оценивается достаточность финансовых ресурсов, сформированных на предприятии в отчетном периоде.

На четвертом этапе, проводится оптимизация соотношения внутренних и внешних источников формирования собственных и заемных финансовых ресурсов.

Основными методами, связанными с оценкой и последующим управлением финансовыми ресурсами являются методы экономического анализа и в частности финансовый анализ. На основании финансового анализа текущего состояния ресурсов предприятия проводится разработка рекомендаций, которые позволили бы оптимизировать их структуру [10].

Финансовый анализ проводится с помощью разного типа моделей, позволяющих структурировать и идентифицировать взаимосвязи между основными показателями отчетности, что позволяет более эффективно управлять финансовыми потоками. Можно выделить три основных типа моделей, которые используются в финансовом анализе: дескриптивные, предикативные и нормативные.

Любая из форм финансового анализа осуществляется по следующим основным этапам:

- отбор и подготовка к аналитическому исследованию необходимой исходной финансовой информации;
- аналитическая обработка отобранной исходной финансовой информации, формирование аналитической информации;
- интерпретация полученной аналитической информации;
- оценка результатов проведенного анализа;
- подготовка выводов и рекомендаций проведенного анализа.

Анализ финансовых потоков и управление ими является одним из важнейших направлений деятельности аналитических работников. Оно включает в себя расчет времени обращения денежных средств (финансовый цикл), анализ денежного потока, его прогнозирование, определение оптимального уровня денежных средств, составление

бюджетов денежных средств и т.п.

По результатам анализа финансовых потоков финансовый менеджер должен получить ответ на основные вопросы: откуда поступают денежные средства, какое значение каждого источника и на какие цели они используются. Выводы нужно делать как в целом по предприятию, так и по каждому виду его деятельности: операционной, финансовой и инвестиционной. На этом основании делаются выводы об источниках и об обеспечении каждого вида деятельности необходимыми денежными средствами. В результате принимаются решения по вопросам: превышения поступлений денежных средств над платежами; источников оплаты текущих обязательств и инвестиционной деятельности; достаточности получаемой прибыли и т.п.

Поскольку большинство показателей тяжело спрогнозировать с достаточным уровнем вероятности, то прогнозирование денежного потока сводят к построению бюджетов денежных средств в планируемом периоде, учитывая лишь основные компоненты потока: объем реализации, долю выручки за наличный расчет, прогноз кредиторской задолженности и т.п. Прогноз осуществляется на определенный период в разрезе подпериодов: год по кварталам, квартал по месяцам и т.п..

В целом, ключевыми проблемами предприятий в области управления финансовыми ресурсами являются:

- управление финансовыми потоками;
- дефицит денежных средств;
- составление финансового плана, бюджетирование;
- освоение системы управленческого учета;
- антикризисное управление;
- разработка финансово-экономической стратегии;
- управление затратами;
- оргструктура финансовой службы и др.

Управление финансовыми ресурсами фирмы, ввиду многовариантности его проявления, на практике невозможно осуществлять без профессиональной организации этой работы.

Таким образом, управление финансовыми ресурсами является одной из ключевых подсистем общей системы управления предприятием. Основными методами, связанными с оценкой и последующим управлением финансовыми ресурсами являются методы экономического анализа и в частности финансовый анализ. На основании финансового анализа текущего состояния ресурсов предприятия проводится разработка рекомендаций, которые позволили бы оптимизировать их структуру.

Библиографический список

1. Сапожникова С.М. Управление финансами в сетевых компаниях розничной торговли в Смоленской области // Государство и бизнес. Современные проблемы экономики: материалы X Международной научно-практической конференции. СПб., 2018. С. 73-75.
2. Повышение конкурентоспособности отечественной промышленности в условиях инновационного подъема: монография / Ю.А. Романова, С.В. Семченкова, О.В. Лазько, Г.В. Чулкова [и др.]. М.: ООО «Научный консультант», 2018. 310 с.
3. Гирфанова И.Н., Сибатуллина Р.М. Анализ контроля финансовых результатов деятельности предприятий // Евразийский юридический журнал. 2018. № 2 (117). С. 319-321.
4. Адельгейм Е.Е., Родина Т.Е. Система показателей оценки экспортного потенциала региона // Никоновские чтения. 2017. № 22. С.182-183.
5. Тимошенко Н.А. Система внутрихозяйственного экономического управления экономикой предприятия // Вестник Брянской ГСХА. 2012. № 4. С. 17-20.
6. Корниенко Е.А., Новикова А.В. Сущность антикризисного управления предприятием в условиях нестабильной экономики // Современные тенденции развития менеджмента и государственного управления: материалы Межрегиональной научно-практической конференции. Орёл, 2016. С. 43-45.
7. Некоммерческие организации в эффективном управлении социально-экономическим пространством региона: монография / Л.А. Третьякова, Т.В. Целютина, Т.А. Власова, Д.С. Глотов, Т.И. Грудкина, О.Ю. Рудакова, Е.С. Суровцева / под общ. ред. Л.А. Третьяковой, Т.В. Целютиной. Белгород: ООО «Эпицентр», 2017. 176 с.
8. Фудина Е.В., Курмаева И.С. Система эффективности показателей государственной поддержки сельского хозяйства // Вклад молодых ученых в аграрную науку: материалы Международной научно-практической конференции. Кинель, 2016. С. 505-508.
9. Методический подход к оценке потенциала кластерной агломерации в отраслях экономики региона / О.Н. Федонин, В.М. Сканцев, Н.А. Кулагина, О.В. Атаманова // Вестник Брянского государственного технического университета. 2014. № 4 (44). С. 176-181.
10. Жичкин К.А., Курмаева И.С., Баймишева Т.А. Принципы оптимизации функционирования государственного регулирования экономики // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2016. № 9. С. 45-50.

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ОНЛАЙН КАССЫ МАЛЫМ БИЗНЕСОМ В СЕЛЬСКОЙ МЕСТНОСТИ

Features of online ticket office small business in rural areas

¹ **Ермакова Л.В.**, к.э.н., доцент, *tkdtkd@yandex.ru*

¹ **Мельгуй А.Э.**, зав. кафедрой бухгалтерского учёта и
налогообложения, к.э.н., доцент, *mae1089@yandex.ru*

² **Ковалев А.Ф.**, к.т.н., доцент, *kovalev-alex441@yandex.ru*
Ermakova L.V., Melgoui A.E., Kovalev A.F.

¹ ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени
академика И.Г. Петровского», Российская Федерация
Bryansk State University named after academician I.G. Petrovskiy

² ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье анализируются законодательная обоснованность и экономическая необходимость применения онлайн касс при осуществлении торговых операций экономическими субъектами, относящимися к малому бизнесу и функционирующими в сельской местности.

Abstract. *The article analyses the legal validity and economic necessity of applying online CASS trading economic subjects relating to small business and operating in rural areas.*

Ключевые слова: онлайн касса; субъекты малого бизнеса; сельская местность; торговые операции.

Keywords: *online ticket office; the subjects of small business; countryside; trading operations.*

Применение онлайн-касс предоставляет отличную возможность экономическим субъектам, функционирующим в аграрной сфере экономики и относящимся к категории малого бизнеса, создать современную автоматизированную систему, которая сможет контролировать выручку различных структурных подразделений и торговых точек, осуществляющих торговую деятельность на отдаленном расстоянии от местонахождения головной организации [1]. Это поможет сделать расчеты более прозрачными, так как уменьшится объем теневого оборота наличности, что в конечном результате позволит повысить как доходы самого

экономического субъекта, так и количество налоговых поступлений [2].

Тем более, использование контрольно-кассовой техники (ККТ) при организации розничной торговли как путем расчетов наличными деньгами, так и с использованием банковских карт напрямую предусмотрено ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

При этом в настоящее время не требуется использование ККТ при рыночной, ярмарочной и разностной розничной торговле. Но в остальных случаях, экономические субъекты, функционирующие в аграрном секторе экономики, при организации розничной торговли обязаны применять ККТ с момента своей постановки на налоговый учет [3]. Так с 1 июля 2018 года владельцы небольших магазинов и ларьков в сельской местности были обязаны оснастить свои торговые точки ККТ или онлайн кассами.

В российской глубинке предпринимательство развивается менее интенсивно, чем в городской местности, так как сказывается тенденция оттока сельчан в город в поисках работы. Новаации с обязательным применением онлайн касс уже негативно сказываются на торговле в сельской местности и приводят к закрытию некоторых стационарных торговых точек, которые, зачастую, являлись единственными в данном населенном пункте [4].

Также если фермерское хозяйство или частный предприниматель реализуют часть своей продукции не через стационарные розничные торговые точки, а на территории своего фермерского или приусадебного хозяйства, то с 1 июля 2019 года при осуществлении продаж они обязаны применять ККТ или онлайн кассу. Так как законодательство приравнивает торговлю на дому к стационарному объекту торговли.

На данный момент в Государственную думу для рассмотрения направлено несколько законодательных депутатских инициатив, касающихся внесения поправок в закон № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации». Большинство из таких предложений предусматривают отмену онлайн-касс для сельской местности и городов в отношении предпринимателей и юридических лиц, находящихся на специальном налоговом режиме - ЕНВД.

Однако уже большое количество предпринимателей, осуществляющих свою предпринимательскую в сельской местности, приобрели онлайн кассы и работают по новым установленным правилам. Поэтому стоит определить преимущества и недостатки их использования при осуществлении розничной торговли (табл.).

Таблица – Необходимость, преимущества и недостатки в использовании онлайн касс малым бизнесом в сельской местности

Преимущества при использовании онлайн касс	Для чего необходимы онлайн кассы	Недостатки при использовании онлайн касс
<p>Существенная экономия времени, так как зарегистрировать такую кассу можно без визита в налоговую инспекцию, которая находится на значительном расстоянии от сельского населенного пункта [5].</p>	<p>Торговая деятельность становится прозрачной для налоговых органов, что приведет к упрощению и сокращению сроков налоговых проверок.</p>	<p>Существенные для малого бизнеса финансовые потери на приобретение нового оборудования или модернизацию имеющегося, а также связанные с обучением персонала по приобретению навыков использования нового или модернизированного оборудования.</p>
<p>Ее применение даст возможность управлять своим бизнесом более эффективно и сделает прозрачными все операции, связанные с реализацией [6]. При этом позволит осуществлять предпринимательскую деятельность в здоровых конкурентных условиях благодаря уменьшению количества недобросовестных налогоплательщиков.</p>	<p>Способствуют профилактике и минимизации числа противоправных действий со стороны персонала экономического субъекта, направленных на хищения и сокрытие собственниками подлежащих уплате налогов.</p>	<p>Проблемы с функционированием онлайн касс в связи с недостаточностью условий их эксплуатации из-за перебоев работы сети Интернет в сельской глубинке. Инфраструктура бесперебойной передачи данных через сеть Интернет в настоящее время в сельской местности несовершенна.</p>
<p>Сокращение бумажного документооборота и отчетной документации, снижение затрат благодаря отсутствию необходимости проводить обязательное техническое обслуживание, а также возможность предоставлять чеки покупателям не в бумажном, а в электронном виде в автоматическом режиме.</p>	<p>Позволит принять участие экономическому субъекту в формируемой системе «народного контроля», что значительно повысит доверие к нему со стороны «активных» потребителей.</p>	<p>Это может привести к техническим сбоям в работе оборудования, в результате которых в фискальные службы попадут некорректные данные [7].</p>

Конечно, такие глобальные изменения повлекут за собой неко-

торые трудности, а в некоторых случаях (например, в сельской глубинке) требуют вообще отмены данной системы автоматизации торговых операций, из-за наличия соответствующей инфраструктуры. Однако это не уменьшает достоинств введения онлайн касс. Немаловажным преимуществом является то, что договор с центром технического обслуживания перестает быть обязательным условием. Значительно уменьшится количество различных проверок. Такая касса регистрирует выручку на торговой точке и не позволяет позже изменить ее [8].

Покупатели лично могут убедиться в том, что предприниматели отчитались за реализованный товар в действующей информационной системе. Если клиент замечает нарушение, он в онлайн-режиме подает жалобу на предпринимателя. Резко сокращаются условия для реализации фальсифицированных продуктов, продажа которых в сельской местности ранее не подвергалась практически никакому контролю [9].

На сегодняшний день онлайн кассы помогают с решением таких важных вопросов:

- они необходимы владельцам малого бизнеса для более серьезного контроля за деятельностью своих работников;
- для государства они выгодны тем, что не позволяют предпринимателям занижать продажи, чтобы снизить налоги [10].

При более рациональном подходе к их внедрению, с учетом существующих правовых и хозяйственных нюансов, внедрение онлайн касс субъектами малого бизнеса, функционирующего в сельской местности, позволит значительно упорядочить и сделать прозрачными для налогообложения, осуществляемые на этой территории розничные торговые операции.

Библиографический список

1. Кузавлева М.М., Ульянова Н.Д. Автоматизация документооборота как средство повышения эффективности деятельности предприятий // Инновационные направления разработки использования информационных систем и технологий. Брянск, 2016. С. 200-204.
2. Кузнецова О.Н., Ермакова Л.В., Дедова О.В. Организация учета эффективных продаж на предприятии // Экономика. Социология. Право. 2016. № 2. С. 15-19.
3. Дедова О.В., Ермакова Л.В. Отдельные аспекты бухгалтерского учета дебиторской задолженности в торговой организации // Бюллетень науки и практики. 2016. № 8 (9). С. 168-174.
4. Подобай Н.В. Основные направления социально-экономического развития малых форм хозяйствования на селе: моно-

графия. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2016. 157 с.

5. Кузнецова О.Н., Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Стимулирование социально-экономического развития сельского хозяйства России // АПК: экономика, управление. 2018. № 8. С. 19-26.

6. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Управление дебиторской задолженностью: финансово-аналитический аспект // Научные идеи, прикладные исследования и проекты стратегий эффективного развития российской экономики: сборник статей-презентаций научно-исследовательских работ. М., 2016. С. 100-110.

7. Гудкова О.В., Ермакова Л.В., Мельгуй А.Э. Роль информационных технологий в построении учетно-аналитической системы предприятия // Бюллетень науки и практики. 2016. № 5 (6). С. 116-121.

8. Развитие инновационных технологий на рынке банковских услуг / О.В. Гудкова, Л.В. Ермакова, Н.Н. Ковалева, А.Э. Мельгуй // Евразийский юридический журнал. 2016. № 9 (100). С. 319-321.

9. Дьяченко О.В. Маркетинговый подход к совершенствованию управления сбытовой деятельности предприятия // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 3. Брянск, 2018. С. 118-123.

10. Организационное и методологическое обеспечение бухгалтерского учета в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов: монография / Л.И. Хоружий, Ю.Н. Катков, Н.В. Глушак, О.В. Глушак, Н.Н. Карзаева, А.Э. Мельгуй, Л.В. Ермакова, О.Н. Кузнецова, О.В. Дедова, Н.Н. Ковалева, Ю.А. Дворецкая; под ред. Л.И. Хоружий, Ю.Н. Каткова. Иркутск: ООО «Мегапринт», 2017. 134 с.

УДК 338.22

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Features of the analysis of business activity

Журкина Т.А., к.э.н., доцент, *zhutat@yandex.ru*

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Российская Федерация

Voronezh State Agrarian University named after

Emperor Peter the Great

Аннотация. В статье рассмотрены особенности анализа деловой активности предприятия, проведены расчеты и проанализированы

основные показатели деловой активности предприятия. На основе этого предложен ряд мероприятий, способствующих повышению деловой активности, максимизации чистой прибыли и укреплению финансового состояния предприятия.

***Abstract.** The article describes the features of the analysis of business activity of the enterprise, carried out calculations and analyzed the main indicators of business activity of the enterprise. On the basis of this, a number of measures have been proposed that contribute to increasing business activity, maximizing net profit and strengthening the financial condition of the company.*

Ключевые слова: деловая активность, оборачиваемость средств, продолжительность операционного цикла, оборачиваемость капитала, финансовое состояние.

***Keywords:** business activity, turnover of funds, duration of the operating cycle, capital turnover, financial condition.*

В настоящее время для эффективного функционирования и оптимизации своих конкурентных преимуществ каждое предприятие стремится к повышению своей деловой активности. Причем коммерческая организация постоянно ведет поиск оптимальных управленческих решений, которые бы соответствовали бы собственным возможностям удержания устойчивых конкурентных позиций на рынке и выработке стратегии экономического роста на ближайшую перспективу [1, с. 116].

Многие ученые экономисты в настоящее время считают, что именно деловая активность выражается рациональным и эффективным использованием производственного потенциала предприятия, характеризуется достаточностью его активов, а качество менеджмента при этом в значительной степени определяет потенциал развития бизнеса. В то же время сейчас остро стоит проблема совершенствования и оптимизации методики расчета показателей деловой активности и ее оценки для целей повышения эффективности деятельности предприятия.

Анализ большого количества источников показал, что подходы к определению сущности понятия «деловая активность» в научной литературе разнятся, но в то же время сводятся к рассмотрению ее отдельных компонентов. У ученых экономистов нет единой точки зрения на механизм анализа деловой активности, так как они придерживаются различных подходов к оценке и анализу деловой активности.

Большинство ученых считают, что оценка деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики различных показателей оборачиваемости. Причем именно эти показатели имеют большое

значение для оценки финансового состояния предприятия, так как скорость оборота средств, то есть скорость превращения их в денежные средства, определяет платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия. В то же время увеличение оборота средств способствует росту производительности труда, повышению производственного потенциала предприятия, что в целом положительно повлияет на эффективность производства.

Ускорение оборачиваемости капитала и его отдельных частей свидетельствует о более интенсивном его использовании и росте деловой активности предприятия, а замедление оборачиваемости капитала не желательно и является признаком спада его деловой активности. В результате ускорения оборачиваемости средств высвобождаются вещественные компоненты оборотных средств, при прочих равных условиях меньше требуется запасов сырья, материалов, топлива, заделов незавершенного производства и, как результат, экономятся денежные средства [1, с. 55]. При условии концентрации высвободившихся денежных средств на расчетном счете предприятия это положительно скажется на улучшении финансового положения предприятия.

Немаловажным методом качественной оценки деловой активности является также ее нацеленность на учет активно регулирующих воздействие по принципу рычага и дающие четкие координаты моментов, в которых сосредотачиваются особенности текущего экономического состояния и перспективы развития предприятия. Эти компоненты согласуются с ключевыми экономическими показателями, но используются для отражения логики взаимосвязей отдельных сторон экономики предприятия в процессе его развития [2, с. 345].

Разнообразие технико-технологических, организационных и других аспектов расширяет интерпретацию категории деловая активность, которая, без сомнения, охватывает все стороны деятельности. [3, с. 234] Следует отметить, что сложность и многогранность понятия «деловая активность» предполагает соответственно сложность своего количественного выражения по средствам множества разнообразных показателей, которые взаимосвязаны друг с другом по принципу большей или меньшей детализации характеристик. Набор показателей, используемых для анализа и оценки деловой активности, зависит от особенностей текущих задач и сохранения непрерывности деятельности предприятия в будущем в сочетании с наращиванием его экономического потенциала. Эти показатели тесно связаны с компонентами деловой активности: масштабностью деятельности, скоростью протекания бизнес-процессов, рентабельностью ресурсов в отчетном периоде [4, с. 163].

В соответствии с целью нами была проанализирована деловая активность ФГУП им. А.Л. Мазлумова Рамонского района Воронежской области. Это мелкое предприятие, так как стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах на 45% ниже среднерайонного показателя. Данное предприятие имеет зерно-молочную специализацию, так как наибольший удельный вес в структуре выручки занимают зерновые и молоко. ФГУП им. А.Л. Мазлумова ведет свою деятельность интенсивно, использует свой производственный потенциал неэффективно, деятельность его в 2017 году убыточная, а в 2016 году – низкорентабельная. Анализируемое предприятие имеет неустойчивое финансовое положение, оно в течение 2015-2017 годов неплатежеспособное, закредитованное.

За анализируемый период величина дебиторской задолженности в ФГУП им. А.Л. Мазлумова увеличилась на 4 млн. руб. или 33%, а кредиторской задолженности – на 84,7 млн. руб. или 70%. При этом оборачиваемость дебиторской задолженности несколько снизилась (с 9,63 до 9,26), а оборачиваемость кредиторской задолженности снизилась в 2 раза, следовательно, на предприятии увеличился объем реализации продукции с отсрочкой платежа.

Согласно нашим данным в ФГУП им. А.Л. Мазлумова заметно снижение показателей деловой активности. В то же время замечен рост выручки на 3,5 млн. руб., но снижение валовой прибыли на 412 тыс. руб. При этом годовая производительность труда повысилась на 15%, а фондоотдача – на 5%, но снизилась оборачиваемость оборотных активов на 13% и оборачиваемость материально-производственных запасов на 12%. За анализируемый период замечен рост продолжительности операционного цикла с 346 дней до 389 дней или на 12%, оборачиваемость собственного капитала с 1,7 до 48,1, что связано с резким снижением собственного капитала. Оборачиваемость основного капитала в течение 16-17 годов снизилась на 6%. С целью роста деловой активности рекомендуется реализовывать продукцию на более выгодных условиях, продавать излишки запасов и проводить другие мероприятия, способствующие росту эффективности производства.

Нами предлагается осуществить ускорение оборачиваемости капитала анализируемого предприятия в несколько этапов.

1. Анализ оборотных активов за предшествующие периоды.
2. Выбор политики формирования оборотных активов и оценка ее эффективности.
3. Оптимизация объема оборотных средств.
4. Оптимизация соотношения постоянной и переменной части

оборотных средств.

5. Обеспечение необходимой ликвидности оборотных активов с учетом их вида, причем общий уровень их ликвидности обеспечивает необходимый уровень платежеспособности предприятия по текущим финансовым обязательствам.

6. Обеспечение необходимой рентабельности оборотных активов.

7. Выбор форм и источников финансирования оборотных активов (оптимизация источников) [5, с. 24].

На наш взгляд, основными мероприятиями, способствующими повышению деловой активности и росту рентабельности предприятия могут быть следующими.

1. Обновление основных средств.

2. Внедрение в производство новшеств НТП.

3. Минимизация и ликвидация целодневных и внутрисменных простоев.

4. Оптимизация подготовки техники к севу и уборке за счет обеспечения круглогодичной работы ремонтной мастерской.

5. Минимизация потерь от брака и порчи продукции.

6. Устранение непроизводственных потерь в составе накладных затрат.

Предложенные мероприятия, по нашему мнению, будут способствовать оптимизации производственного процесса, снижению затрат на производство продукции, что положительно скажется на росте деловой активности и повышении финансовых результатов работы предприятия.

Библиографический список

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

2. Толстолуцкий Р.О. Экономический анализ деловой активности ООО «Агротех-Гарант Пугачевский» // Научное и кадровое обеспечение развития агропродовольственного комплекса: материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 65-летию подготовки экономических и управленческих кадров для АПК в Воронежском ГАУ. Воронеж, 2016. С. 344-346.

3. Лубков В.А. Стратегический анализ деловой активности коммерческой организации // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы Международной научно-практической конференции. В 2-х т. Т. 2. Астрахань, 2009. С. 231-235.

4. Сабетова Т.В. Применение финансовой экспресс-диагностики для сельскохозяйственных предприятий с различной специализацией производства // Динамика отраслевых рынков и перспективы их развития в экономике современной России: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. Воронеж, 2018. С. 161-165.

5. Степанова Т.А. Определение типа финансовой устойчивости как основа успешного функционирования предприятия // Уральский научный вестник. 2017. Т. 9, № 1. С. 21-26.

УДК 330.332

**ИНВЕСТИЦИОННЫЙ РИСК В АНАЛИЗЕ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ**
Investment risk in the analysis of investment attractiveness

Журкина Т.А., к.э.н., доцент, *zhutat@yandex.ru*
Zhurkina T.A.

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Российская Федерация
*Voronezh State Agrarian University named after
Emperor Peter the Great*

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности анализа инвестиционного риска. Чаще всего для этого используются математические и эмпирические модели. Инвестор принимает решение на основе анализа целого ряда факторов, что позволяет минимизировать риск потерь.

Abstract. *This article describes the features of the analysis of investment risk. Most often for this purpose mathematical and empirical models are used. The investor makes a decision based on the analysis of a number of factors, which allows minimizing the risk of losses.*

Ключевые слова: инвестиционный риск, инвестиционный климат, инвестиционная привлекательность, математические модели, эмпирические модели.

Keywords: *investment risk, investment climate, investment attractiveness, mathematical models, empirical models.*

Инвестор в своей деятельности должен учитывать влияние различных факторов, определяющих эффективность его решений. Все-

стороннее изучив объекта инвестирования, инвестор, без сомнения, может минимизировать риск убытков. Именно оценка и анализ инвестиционных рисков позволяет специалисту рассмотреть возможные варианты решения и наметить пути снижения инвестиционных рисков.

В связи с тем, что в рыночной экономике очень тяжело предсказать ход развития производственной деятельности, поэтому многие исследователи обращают свое внимание на оценку текущего инвестиционного риска. Это позволяет дать инвестору представление о надежности и прибыльности потенциального инвестиционного проекта [1, с. 213].

Инвестиционный климат предприятия или региона включает в себя две составляющие: инвестиционная привлекательность и инвестиционная активность. Инвестиционная привлекательность характеризует соответствие данного инвестиционного проекта конкретным целям определенного инвестора. В международной практике под инвестиционной привлекательностью понимается совокупность некоммерческих рисков «вхождения» инвестора в данный регион или инвестиционный проект [2, с. 462]. В то же время следует отметить, что инвестиционный риск неотъемлемый элемент практически любого инвестиционного процесса и его оценку можно проводить с использованием методик определения качества инвестиционного климата и инвестиционной привлекательности.

Инвестиционная привлекательность представляет собой интегральную характеристику, полученную в ходе проведения диагностики его финансового состояния и эффективности использования ресурсов и позволяющую увязать экономические интересы инвесторов и собственников предприятия.

Чаще всего под оценкой инвестиционной привлекательности понимается система действий потенциального инвестора, направленная на подбор наиболее перспективных и эффективных проектов, которые соответствуют его ресурсам и могут входить в инвестиционный портфель. В общем виде процесс анализа инвестиционной привлекательности сводится к субъективной оценке конкретного объекта инвестирования. Причем в зависимости от того что именно интересует инвестора будет определен перечень параметров по которым и будет оцениваться инвестиционная привлекательность. Эта задача может решаться после того, как установлены предпочтительные для инвестора отрасль и регион.

Риск, без сомнения, играет основную определяющую роль в процессе принятия инвестиционного решения. Одни исследователи предлагают рассматривать инвестиционный риск как фактор управле-

ния инвестиционными рисками. Другие же утверждают, что при уровне риска, равном нулю, (что бывает не часто и в виде исключения из правил) объект имеет абсолютную инвестиционную привлекательность. Следовательно, одного риска достаточно для принятия решения об инвестировании [3, с. 126].

Существует множество классификаций инвестиционного риска, что связано с особенностями его проявления. Обычно выделяют математические и эмпирические модели оценки инвестиционного риска, так как при его оценке можно пойти по одному из двух путей.

В первом случае можно сначала выделить наиболее существенные и представительные с точки зрения инвестора факторы риска, а затем определить их математическое соотношение, описав их с помощью математической модели. Во втором случае можно начать с установления зависимости всех факторов риска, поэтому авторы математических моделей оценки инвестиционного риска идут обычно по первому пути. В результате этого математические модели оценки инвестиционного риска в большинстве случаев позволяют сделать вывод об инвестиционной привлекательности нескольких вариантов инвестирования, сигнализируя об предпочтительности одного из вариантов.

Применение математического метода обычно осуществляется в несколько этапов:

- 1) построение математической модели инвестиционного проекта;
- 2) определение ключевых параметров и их вероятностей;
- 3) установление взаимосвязи между ключевыми параметрами;
- 4) проведение математических расчетов;
- 5) анализ результатов процесса моделирования.

Основным результатом является распределение вероятностей возможных результатов проекта. В результате анализа возможны следующие варианты решений:

- 1) $NPV < 0$ (чистая приведенная стоимость) или меньше любой другой заданной величины, вероятность увеличения срока окупаемости проекта по сравнению с заданной величиной;
- 2) вероятность получения индексов доходности (затрат или инвестиций) ниже любой заданной величины и попадание в «зону риска»;
- 3) любые статистические характеристики, полученных распределений (математическое ожидание, дисперсия, стандартное квадратическое отклонение, коэффициент вариации) и оценки рисков по ним.

Результатами данного вида анализа сценариев является денежный поток в динамике и показатели эффективности реализации сценариев, далее проводится сопоставление показателей базового и альтернативно-

го. Делается вывод о том, какой вариант является предпочтительным.

Иногда используются модели, в которых риск понимается как результат действия огромного количества факторов. Задача этих моделей не сводится к формализации зависимостей и взаимозависимостей большого количества факторов. Эти модели обычно называют эмпирическими, причем они идут по второму пути и претендуют на всестороннюю оценку инвестиционного риска [4, с. 180].

Но стоит иметь в виду, что даже самая точная и емкая характеристика инвестиционного риска не может дать достаточного представления об инвестиционном климате предприятия, так как помимо риска на инвестиционный процесс оказывает влияние целый ряд факторов, которые инвестор обязан учитывать при решении вопроса об инвестировании собственных средств. Следует иметь в виду, что риск всегда находит свое отражение во всех методиках по оценке инвестиционного климата и инвестиционной привлекательности объектов, так как является неотъемлемым элементом инвестиционного процесса.

В то же время сейчас среди множества методик оценки инвестиционного риска нет такой, которая позволяла бы инвестору принять однозначное и абсолютно нерискованное решение [5, с. 225]. Одновременно следует учитывать, что математические модели дают высокую точность оценки уровня этого специфического риска, а эмпирические – универсальную методологию оценки для широкой совокупности рисков.

Библиографический список

1. Загвоздкин М.В. Инвестиционный климат в аграрной сфере Воронежской области // *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*. 2017. № 7 (67). С. 210-217.
2. Родина Ю.В. Экономико-математические методы в анализе инвестиционной привлекательности // *Молодой ученый: вызовы и перспективы: сборник статей по материалам I Международной научно-практической конференции*. М., 2015. С. 460-464.
3. Сабетова Т.В. Методический подход к подбору показателей для оценки эффективности инвестиционной деятельности // *Инновационная экономика, стратегический менеджмент и антикризисное управление в субъектах бизнеса: сборник статей I Международной научно-практической конференции*. Орел, 2018. С. 123-128.
4. Шишова Л.С. Методические подходы к анализу инвестиционного климата и инвестиционной привлекательности // *Современный бухгалтерский учет: проблемы и перспективы развития: труды нацио-*

нальной научно-практической конференции. М., 2018. С. 178-184.

5. Швецова О.А., Хохрина О.М., Соколов Н.А. Стратегический анализ внешней среды в аграрном секторе экономики // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сборник научных трудов. Брянск, 2015. С. 179-186.

УДК 336.2:631.15

ИНСТРУМЕНТЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

The tools of tax optimization agrarian enterprise

Затонская И.В., старший преподаватель, izatonskaya@inbox.ru
Zatonskaya I.V.

ФГБОУ ВО Кубанский ГАУ, Российская Федерация
Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin

Аннотация. Рассматриваются направления совершенствования российской налоговой системы в отношении налогоплательщиков, которые находятся в различных экономических условиях.

Abstract. *The tools of improvement of the Russian tax system in relation to taxpayers who are in different economic conditions are considered.*

Ключевые слова: экономико-математическая модель налогообложения, налоговое стимулирование предприятий АПК.

Keywords: *economic and mathematical model of taxation, tax incentives for agricultural enterprises.*

Важной задачей каждого региона России в настоящее время является развитие сельского хозяйства. Агропромышленный комплекс страны должен обеспечить продовольственную безопасность в условиях экономических санкций [3, с. 174].

Решение данной задачи во многом зависит от размера прибыли, которая остается в организациях после уплаты налогов. Налоговая система Российской Федерации не обеспечивает необходимый уровень стабильности налоговой среды. В налоговое законодательство ежегодно вносятся изменения и поправки, которые способствуют налогоплательщикам разрабатывать схемы ухода от уплаты налогов. Данный факт приводит к сокращению доходов в бюджеты всех уровней - фе-

дерального, регионального и местного [4, с. 104].

Налогообложение участвует в процессе перераспределения доходов и является важным элементом государственной деятельности [6, с. 37]. Поэтому необходим экономико-математический инструментарий, который позволит организациям аграрной сферы эффективно функционировать в условиях изменяющейся налоговой политики

Краснодарский край, как субъект Южного Федерального округа, является регионом с многоотраслевой экономикой и на протяжении нескольких лет по многим отраслям показывает улучшение экономических показателей. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей выбор режимов налогообложения ограничен: общий и специальный. Специальный режим предусматривает использование единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), заменяющего часть федеральных и региональных налогов единым, что позволяет улучшать движение денежных потоков, которые формируют налоговую платежеспособность производителей сельскохозяйственной продукции.

Однако, данные федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю показывают, что с 2013 г количество налогоплательщиков, предоставивших налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу, постепенно сокращается. Так в 2013 г. таких предприятий было 9306, в 2014 г. – 8965, в 2015 г. – 8982, в 2016 г. – 8957. Это может быть связано с возможностью использовать другие специальные налоговые режимы, например: упрощенную систему налогообложения, которая окажется более выгодной для организаций, индивидуальных предпринимателей и крестьянско-фермерских хозяйств. Уровень собираемости налога по Краснодарскому краю составил на 01.01.2016 г. – 13,6%, на 01.01.2017 г. – 18,7%, на 01.01.2018 г. – 15,6% от общей суммы налогов и сборов в консолидированный бюджет.

На размеры сумм ЕСХН повлияла нарастающая убыточность сельхозтоваропроизводителей. К началу 2014 г. на грани банкротства находилось около 12 % субъектов отрасли [7, с. 1445].

В 2015 г. неоднозначная экономическая ситуация, связанная с девальвацией рубля, ростом процентных ставок по кредитам, ограничила возможности использовать заемные средства, импорт высокотехнологичных сельскохозяйственных машин и оборудования, сырья и материалов.

С целью оптимизации взаимодействия сельскохозяйственных организаций с бюджетом предлагается рассмотреть инструменты экономико-математического моделирования, которые позволят:

– найти приемлемые пропорции между различными видами

налогов;

– максимально увеличить сумму отчислений в бюджеты различных уровней [5, с. 7].

Реализовать такие соотношения можно в следующей модели:

$$\max F(x) = \sum_{j=1}^n \lambda_j x_j Z_j, \quad (1)$$

$$\alpha_j \leq x_j \leq \beta_j \quad (j = 1, \dots, n), \quad (2)$$

$$\sum_{j=1}^n x_j Z_j \geq D, \quad (3)$$

где n – количество видов налогов, отчисляемых в региональный бюджет;

λ_j – приоритет j -го вида налога в налоговой политике региона;

x_j – размер ставки j -го вида налога;

Z_j – налогооблагаемая база региона по j -му виду налога;

α_j, β_j – нижний и верхний уровень ставки j -го вида налога;

D – величина доходной части регионального бюджета, которая планируется (прогнозируется), исходя из стратегии развития [1, с. 264].

Однако допустимые интервалы налоговых ставок создают определенную сложность реализации данной модели. В регионах с более развитой промышленной, аграрной или агропромышленной отраслью максимальную долю поступлений в региональные бюджеты составляет налог на прибыль. Для регионов с крупными научно-, промышленными, историческими, культурными центрами в приоритете налог на имущество. Земельный налог имеет особую значимость в регионах свободных от жилой и промышленной застройки.

В регионах, где сложно установить приоритет налоговых отчислений используем целевую функцию вида:

$$\max F^*(x) = \sum_{j=1}^n x_j Z_j, \quad (4)$$

Модель необходимо расширить. Для этого разделяют подход к налогообложению каждой группы m -экономических субъектов, которые в плановом периоде производят необходимую для региона продукцию [2, с. 90].

Рассмотрим налог на прибыль и установим пределы налоговых ставок, используя типичную задачу «компромисса», которая предполагает компромисс между требованиями – обеспечить региональный бюджет и создать условия устойчивого развития аграрной отрасли региона:

$$\min \left(1 - \frac{\alpha K_i}{B_i - C_i} \right) \leq \chi \leq \max \left(1 - \frac{\alpha K_i}{B_i - C_i} \right), \quad (5)$$

где B_i – выручка от реализации продукции без НДС i -го субъекта;

C_i – затраты на производство и реализацию продукции i -го субъекта;

K_i – капитал и резервы i -го субъекта;

α – норма прибыли на капитал (учитывает: реальную норму банковского процента, ожидаемый темп инфляции и риски потери капитала);

χ – ставка налога на прибыль [1, с. 266].

Если налог на прибыль линейно зависит от величины прибыли m -хозяйствующих субъектов, то доход регионального бюджета составит:

$$P_\xi = \sum_{i=1}^m (B_i - C_i) \chi, \quad (6)$$

чистая прибыль каждого хозяйствующего субъекта:

$$\text{ЧП}_i = (B_i - C_i)(1 - \chi) \quad (7)$$

Таким образом, при $\chi = \min \left(1 - \frac{\alpha K_i}{B_i - C_i} \right)$ любой из m -хозяйствующих субъектов имеет прибыль на капитал не меньше, чем величина α . Общая прибыль субъектов примет максимальное значение, в бюджет поступит минимум доходов.

В случае, если $\chi = \max \left(1 - \frac{\alpha K_i}{B_i - C_i} \right)$, любой из m -хозяйствующих субъектов имеет прибыль на капитал не больше, чем величина α . Общая прибыль субъектов будет минимальной, а бюджет получит максимум доходов.

Однако с такой ставкой налога на прибыль хозяйствующие субъекты не заинтересованы осуществлять свою деятельность. Поэтому ставку налога на прибыль можно оптимизировать с использованием

задачи целочисленного нелинейного программирования, которая удовлетворит потребность бюджета и экономических объектов региона.

Найти значения неизвестных x , y , z , при которых

$$f(x, y, z) = \sum_{i=1}^m (B_i - C_i)(1-x)y_i + \sum_{i=1}^m (B_i - C_i)xy_i =$$

$$= \sum_{i=1}^m (B_i - C_i)y_i \rightarrow \max \quad (8)$$

$$\frac{(B_i - C_i)(1-x)y_i}{x_i} + z_i \geq \alpha; \quad (9)$$

$$y_i = \{0, \text{если } z_i > 0; 1, \text{если } z_i = 0\}, \underline{x} \leq x \leq \bar{x},$$

где \bar{x} – установленная законодательно верхняя граница ставки налога на прибыль;

y_i – булева переменная;

z_i – часть прироста чистой прибыли на капитал i -го хозяйствующего субъекта, недостающая до нижней границы искомой ставки налога на прибыль [1, с. 268].

Библиографический список

1. Глухов В.В., Медников М.Д., Коробко С.Б. Математические методы и модели для менеджмента. 2-е изд., испр. и доп. СПб., 2005. 528 с.
2. Дьяченко О.В. Методические основы анализа условий хозяйствования и уровня экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 90-96.
3. Дьяченко О.В. Особенности развития АПК Брянской области // Аграрная наука – сельскому хозяйству: сборник статей XII Международной научно-практической конференции: в 3 кн. Кн. 1. Барнаул, 2017. С. 174-176.
4. Краскова А.А., Затонская С.С., Затонская И.В. Оценка финансовых рисков аграрного предприятия по данным отчетности // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 113. С. 90-104.

5. Симплексный метод: учебно-методическое 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: Изд-во Кубанский ГАУ, 2015. 100 с.

6. Проблемы и возможности развития аграрного сектора экономики Брянской области / Е.П. Чирков, Л.Н. Нестеренко, А.О. Храменкова, М.А. Бабьяк // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2018. № 2. С. 32-37.

7. Швырёва О.И., Петух А.В., Петух М.В. Особенности финансово-экономической среды функционирования сельскохозяйственных организаций Краснодарского края // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 114. С. 1428-1445.

8. Отчет по форме № 5-ЕСХН за 2017 год [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7581411/ (дата обращения: 10.02.2019).

9. Министерство экономики Красногорского края. Официальный сайт [Электронный ресурс]. URL: <http://economy.krasnodar.ru/> (дата обращения: 10.02.2019).

УДК 336.2:631.15

МАТЕМАТИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ В ОЦЕНКЕ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Mathematical modeling in the level assessment tax loads of agricultural enterprises

Затонская И.В., старший преподаватель, izatonskaya@inbox.ru

Бальжанова Б.М., bozhana.balzhanova@gmail.ru

Zatonskaya I.V., Balzhanova B. M.

ФГБОУ ВО Кубанский ГАУ, Российская Федерация
Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin

Аннотация. Рассматривается необходимость определения уровня налоговой нагрузки с целью согласования интересов хозяйствующих субъектов и государства. Проведено исследование расчета налоговой нагрузки аграрных предприятий в соответствии с государ-

ственной методикой, рассмотрены современные модели определения оптимальной налоговой нагрузки.

***Abstract.** The need to determine the level of tax burden in order to harmonize the interests of business entities and the state is considered. A study has been carried out to calculate the tax burden of agricultural enterprises in accordance with the state methodology, and modern models for determining the optimal tax burden have been considered.*

Ключевые слова: уровень налоговой нагрузки, специальные налоговые режимы, оптимальные налоговые ставки.

***Keywords:** tax burden level, special tax regimes, optimal tax rates.*

Аграрный сектор экономики характеризуется специфическими средствами производства и деятельностью, связанной с сезонностью и зависимостью от природных условий [1, с. 90]. Поэтому государственная налогово-бюджетная система предоставляет сельскохозяйственным предприятиям льготы, а также особый режим налогообложения – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Однако постоянные корректировки налогового законодательства сдерживают рост сельскохозяйственного производства, так как налоговое бремя аграрных предприятий уменьшает финансовые ресурсы для будущего развития [2, с. 174].

С 1 января 2019 года в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ плательщики ЕСХН не освобождаются от уплаты НДС по ставке 20%, кроме того из перечня расходов, которые учитывались в расходной базе по ЕСХН исключены входящие суммы налога на добавленную стоимость (НДС) [6].

В связи с усилением налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты актуальной является задача оптимизации налогообложения аграрных предприятий. Элементами эффективности системы налоговых отношений для хозяйствующего субъекта являются налоговая нагрузка и налоговый потенциал. Цель исследования – проанализировать методические указания по расчету фактической налоговой нагрузки и предложить рекомендации по снижению налогового пресса на предприятия аграрной отрасли, используя алгоритм вычислений налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, основанный на модели расчета налогового потенциала [3, с. 54]. Моделирование процесса предполагает несколько этапов:

1. Этап. Расчет налогового потенциала. Четкого определения, что такое налоговый потенциал, в научной литературе нет, но каждый хозяйствующий субъект обладает суммой, которую может заплатить в

виде налога без риска снижения экономических ресурсов:

$$\text{НП} = \frac{\text{Н}}{\text{Р}}, \quad (1)$$

где НП – налоговый потенциал хозяйствующего субъекта;

Н – налоги к уплате;

Р – прибыль до налогообложения.

Налоговый потенциал, рассчитанный по формуле (1), отражает налоговые обязательства хозяйствующего субъекта. Прибыль до налогообложения является основным источником налоговых отчислений. Это доход налогоплательщика за вычетом всех расходов, связанных с производственной деятельностью. Рекомендуемое значение показателя от 0,25 до 0,35 [4, с. 104].

2. Этап. Процесс начисления налогов и определение суммы налоговых отчислений за отчетный период. Среднее значение рекомендуемой величины налогового бремени приравняем к удельному значению налогового потенциала и рассчитаем сумму налогов к уплате в бюджет:

$$0,265 = \frac{\text{Н}}{\text{Р}},$$

$$\text{Н} = 0,265 \times \text{Р},$$

$$\text{НП} = \frac{0,265 \times \text{Р}}{\text{В}}, \quad (2)$$

где В – выручка от реализации за отчетный период.

3. Этап. Расчет налоговой нагрузки, одного из главных показателей налоговой ответственности организации, который отражает какой процент в выручке составляют начисленные налоги. Федеральная налоговая служба для каждой отрасли рассчитывает средний показатель по итогам максимального отчетного периода (календарный год).

Анализ сравнения методов расчета налоговой нагрузки авторов: Балацкого Е. В., Крейниной М. Н., Кирова Е. А., Литвина М. И. и других, показал, что каждая методика может объективно отражать величину налогового бремени, но не дает возможности выполнить анализ данного показателя, если изменится величина капитала организации в результате инфляционной корректировки [9, с. 1710].

Мнения ученых - экономистов расходятся и в отношении струк-

туры налогов, включенных в расчет налоговой нагрузки. Если организация осуществляет несколько видов деятельности, то необходимо регистрировать учетные операции по каждому направлению, чтобы исключить неравномерное распределение налоговой ответственности на выручку от реализации.

Налоговая нагрузка – показатель сложный, постоянно изменяющийся в динамике, поэтому для его расчета необходимо принимать во внимание различные факторы: отрасль, в которой организация осуществляет свою деятельность, режим налогообложения [8, с 37]. Расчет налоговой нагрузки по формуле 3, предложенной И. А. Дрожжиной позволит величину налоговой ответственности распределить пропорционально выручке от каждого вида деятельности хозяйствующего субъекта:

$$НН = \sum_{i=1}^n \frac{Н}{В}, \quad (3)$$

где НН – налоговая нагрузка;

Н – налоговые платежи по видам деятельности;

В – выручка от реализации, учтенная по видам деятельности;

n – количество видов деятельности, по которым ведется раздельный учет.

4. Этап. Анализ расчетов. Изменения в налоговом законодательстве правительство РФ рассматривает как один из инструментов эффективного развития экономики государства (региона, отрасли) [7, с. 5]. Если расчет показал величину налоговой нагрузки больше величины налогового потенциала – это ведет к снижению платежеспособности хозяйствующего субъекта, невыполнению налоговых обязательств и финансовым проблемам. Для предприятий аграрной сферы оптимальная доля налоговых отчислений, которая позволит покрыть налоговые обязательства и инвестировать в хозяйственную деятельность, должна составлять не более 26-27 %. Если расчет показывает величину налогового потенциала равную налоговой нагрузке или превышает ее – это характеризует улучшение финансового состояния хозяйствующего субъекта и, как следствие, увеличение доходов в бюджет [5, с. 7].

Библиографический список

1. Дьяченко О.В. Методические основы анализа условий хозяйствования и уровня экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сбор-

ник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 90-96.

2. Дьяченко О.В. Особенности развития АПК Брянской области // Аграрная наука – сельскому хозяйству: сборник статей XII Международной научно-практической конференции: в 3 кн. Кн. 1. Барнаул, 2017. С. 174-176.

3. Коростелкина И. А., Дедкова Е. Г., Батищева Н. Г. Теоретический анализ методов оценки и управления налоговым потенциалом. // Управленческий учет. 2018. № 8. С. 54-64.

4. Краскова А. А., Затонская С. С., Затонская И. В. Оценка финансовых рисков аграрного предприятия по данным отчетности // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 113. С. 90-104.

5. Симплексный метод: учебно-методическое 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: Изд-во Кубанского ГАУ, 2015. 100 с.

6. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 15.02.2019).

7. Франциско О. Ю., Затонская И. В. Игровые модели в экономике: методические разработки для лабораторно-практических занятий и самостоятельной работы; науч. ред. А.Г. Бурда. Краснодар: Изд-во Кубанский ГАУ, 2009. 29 с.

8. Проблемы и возможности развития аграрного сектора экономики Брянской области / Е.П. Чирков, Л.Н. Нестеренко, А.О. Храменкова, М.А. Бабьяк // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2018. № 2. С. 32-37.

9. Краскова А.А., Затонская С.С., Затонская И.В. Проблемы перехода на МСФО в аграрном секторе экономики: теория и практика // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 112. С. 1697-1710.

УДК 336:338.436 (470.333)

**ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫЕ МЕХАНИЗМЫ АПК
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

The mechanism of payments in business performance management

Казиминова Т.А., к.э.н., доцент, *tkazimirova@bk.ru*
Kazimirova T.A.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. Изложены особенности функционирования организаций АПК Брянской области. Осуществлён анализ финансовых показателей. Рассмотрены факторы влияющие на финансовую среду функционирования организаций АПК

Abstract. *Peculiarities of functioning of the organizations of the agroindustrial complex of the Bryansk region. Performed analysis of financial indicators. Considered financial factors influencing the functioning of the organizations of agroindustrial complex.*

Ключевые слова: выручка, прибыль, рентабельность, задолженность, сальдированный финансовый результат.

Keywords: *revenue, profit, profitability, debt, saldirovannyj financial results.*

В течение всего периода реформирования экономики РФ предприятия АПК и сельского хозяйства платёжеспособному спросу надлежащего внимания не уделялось.

Диспаритет цен на промышленную продукцию, продукты переработки, необоснованная система отношений распределения в результате высокой ставки платежей в бюджет и внебюджетные фонды привели к значительному "вымыванию" оборотных средств, стали причиной убыточности сельскохозяйственных предприятий, снизили их платёжеспособность [1, с. 117].

Удельный вес прибыльных организаций в Брянской области составил в 2017 г. составил 63,6%, что на 0,5% ниже уровня 2016 г., но по отношению к 2007 г. доля прибыльных организация сократилась на 7%. Количество сельскохозяйственных организаций на 4%, уменьшившись с 1000 в 2016 г. до 960 в 2017 г. По прогнозам в 2018 г. сокращение количества организаций достигнет до 848.

Прибыльность сельскохозяйственных товаропроизводителей в

значительной степени зависит от гармонизации доходов от обычных видов деятельности [2, с.35].

Выручка сельскохозяйственных организаций в 2017 г. составила 4.8 млрд. руб. что в структуре показателя по области равно 3% [3, с. 22].

Несмотря на сокращение в динамике доли прибыльных организаций в целом по области, производство сельскохозяйственной продукции в целом убыточно по данным за 2017 г убыточность составила 2%.

Убыточность производства складывается на фоне роста объёмов так, например, по данным пресс-службы Брянскстата, производство сельскохозяйственной продукции в 2017 году по сравнению с данными 2016 года выросло на 6,4%, и составило 87,21 млрд. руб. но уже в 2018 по отношению к 2017 г рост замедлился и составил 3,1% действующих ценах, по расчётам, стоимость произведенной сельскохозяйственной продукции равна 86,6 млрд. руб.

В натуральном выражении в 2018 г. отмечается по отношению к 2017 г. спад объёмов производства по основным видам растениеводческой продукции по зерну на 1.2% по картофелю на 2,7% по овощам открытого и защищённого грунта 9,9%. При этом наметился устойчивый рост производства мяса на 2.4% по отношению к данным за 2017 г. и сокращение на 1% молока и на 3,9% яиц [4, с. 71].

Сальдированный финансовый результат по сельскохозяйственным предприятиям области в 2017 г. составил 513,2 млн. руб., на этом фоне 45,7% предприятий получили отрицательный финансовый результат, что почти на 1,7% выше уровня 2016 г. Сумма убытка полученного организациями сельского хозяйства по итогам работы за 2017 г. составила 2,8 млрд. руб. что составило 28.9% в областном показателе.

Полученные результаты деятельности не замедлили сказаться на показателях рентабельности, которые носят отрицательное значение, так, например рентабельность, а точнее убыточность реализации 2016 г. равна - 0,51%, а в 2017 г. возросла до 2%.

При минимальном значении платёжеспособности, на катастрофически низком уровне находится и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами 0,09, и лишь коэффициент автономии находится на приемлемом уровне и составляет более 80% в силу продолжающейся дороговизны кредитов.

На протяжении многих лет проявляется закономерность, а не тенденция отрицательных изменений задолженностей. Если общая сумма кредиторской задолженности сельскохозяйственных предприятий уменьшилась на 6308,7 млн. руб. и составляет 34458,4 млн. руб. то по дебиторской задолженности отмечается снижение на 1516 млн. руб.

а сумма составляет 13178 млн. руб. В 2017 г. кредиторская задолженность превышала дебиторскую на 21280 млн. руб., т.е. в 2,6 раз. Несмотря на незначительный вес сельского хозяйства в экономике области (4,8%) доля кредиторской задолженности в областном показателе составляет 24,2%. Причём рассчитанное соотношение задолженностей по данным за 2017 г. свидетельствует о том, что на 1 рубль, иммобилизованный в дебиторскую задолженность, приходится 2,6 руб. задолженности краткосрочного характера, в разрезе отраслей экономики Брянской области это рекордное значение! Просроченная задолженность в размере 35,2% практически в полном объёме складывается из задолженности покупателей сельскохозяйственной продукции. Такая ситуация возникает в связи с ослаблением внимания проблемам платёжеспособного спроса и его поддержки со стороны органов и структур законодательной власти, ввиду падения реальных доходов населения на протяжении последних пяти лет [5, с. 37].

Такое экономическое положение сельскохозяйственных предприятий обусловлено действием многих факторов внутри-системного и общесистемного характера:

1. Отказ от использования наработанных моделей внутрихозяйственного расчёта и от организации центров ответственности, которые работают на принципах самоорганизации [6, с. 39].

2. Незамеченным осталось изменение принципов функционирования банковской системы, влиянию созданных коммерческих банков со своими принципами финансово-кредитного обслуживания сельскохозяйственных организаций, существенное ослабление банковского контроля и отказ банков от адекватной организации расчётов и системы кредитования [7, с. 72].

3. Игнорирование Центральным Банком России в стадии зарождения коммерческих банков, значительное ослабление надзора за их деятельностью и доведения коммерческим банкам завышенных темпов роста уставного капитала, что в свою очередь вызвало применение необоснованно высоких кредитных ставок. Последнее по своей сущности выражает потребительную стоимость ссудного капитала и является частью прибавочной стоимости, которую выплачивает пользователь ссуды и кредита. В действительности для сельскохозяйственных организаций процентная ставка за кредит перестала выполнять свою функцию и превратилась в механизм перелива капитала сельскохозяйственных предприятий, в значительной степени оборотного в банковский [8, с. 155].

4. Переоценка возможностей приватизации имущества в вопро-

сах влияния собственности на социально- экономическую эффективность сельскохозяйственного производства, которая базируется на не совсем чётком понимании отношений распоряжения и отношений владения и пользования как структурных составляющих собственности. Практически имела и имеет место явная недооценка отношений владения и пользования, а также роли производственного менеджмента в организации эффективного сельскохозяйственного производства. [8].

Библиографический список

1. Васькин, В.Ф., Нестеренко Л.Н., Васькина Т.И. Современное состояние АПК России: тенденции и перспективы // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2017. С. 116-122.
2. Лебедько Л.В. Основы повышения прибыльности сельскохозяйственных предприятий // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2011. С. 35-42.
3. Коростелева О.Н. Формирование доходов работников сельскохозяйственных производственных кооперативов: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2002. 209 с.
4. Мамаев А.В., Белкин Б.Л., Менькова А.А. Физиологическая оценка продуктивного потенциала телят разного возраста // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. № 8. С. 70-71.
5. Горло В.И. Роль аудита расчетов на предприятиях разных форм собственности // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 35-40.
6. Тимошенко Н.А. Состояние ресурсного потенциала в агропромышленном комплексе Брянской области // Международный научный журнал. 2016. № 6. С. 39-42.
7. Казмирова Т.А. Лебедько Л.В. Кредитное регулирование АПК Брянской области // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. № 8. С. 71-73.
8. Казмирова Т.А., Лебедько Л.В. Практические аспекты обеспечения эффективности инвестиций в АПК Брянской области // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2016. № 48. С. 154-159.
9. Курмаева И.С. Принципы государственного регулирования агропромышленного комплекса // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России: сборник научных трудов. Пенза, 2009. С. 252-253 с.

**ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ С ГОСУДАРСТВЕННОЙ
ПОДДЕРЖКОЙ УРОЖАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
КУЛЬТУР В БЕЛАРУСИ**

Compulsory insurance with state support for crop production in Belarus

Калацкая С. В., старший преподаватель, *kasvet@tut.by*
Kalatskaya S.V.

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

Аннотация. В статье рассмотрены условия и порядок осуществления обязательного страхования с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур в Республике Беларусь, определены направления формирования механизма страхования как инструмента обеспечения устойчивого развития сельского хозяйства.

Abstract. *The article discusses the conditions and procedure for the implementation of compulsory insurance with state support for the harvest of agricultural crops in the Republic of Belarus, identifies areas of formation of the insurance mechanism as a tool for ensuring sustainable agricultural development.*

Ключевые слова: обязательное страхование, государственная поддержка, сельскохозяйственные культуры, страховой тариф, страховой взнос, страховое возмещение.

Keywords: *compulsory insurance, government support, crops, insurance rate, insurance premium, insurance compensation.*

Сельскохозяйственное производство отличается особой рискованной средой, так как в ней проявляются природно-климатические риски, весьма опасные и максимально влияющие на конечные результаты деятельности [4, с. 30].

Объективная необходимость страхования обуславливается существованием понятия риска как случайного события, которое может привести к ущербу. Сельское хозяйство является одним из высокорисковых производств в силу его специфики. Особенности сельскохозяйственного производства оказывают влияние на проявление отдельных рисков, характерных только для аграрной отрасли. Это определено

спецификой растениеводства, которое связано с факторами, независимыми от человека такими как погодные условия, естественное плодородие сельскохозяйственных угодий, их качественный состав и т. д. Непредсказуемость и отсутствие возможности контролирования естественных природных процессов представляет наибольшую опасность для растениеводства. Это обуславливает повышенную подверженность сельского хозяйства крупным потерям и подчеркивает актуальность страхования в аграрной сфере.

Сельскохозяйственное страхование во всех развитых странах осуществляется при поддержке и участии государства (Канада, Испания, США, Франции и др.). Финансовое участие государства в процессе страхования выражается в субсидировании им части страховой премии или в виде его участия в возмещении ущерба, возникшего в результате страховых случаев.

Во многих странах организация страхования сельского хозяйства в основном является функцией государства и регулируется законом. Мировая практика показывает, что государственная поддержка страхования сельскохозяйственных товаропроизводителей на много эффективнее, чем финансовая помощь, оказываемая в неблагоприятные годы в виде компенсаций.

Правила Всемирной торговой организации требуют сокращения мер государственной поддержки сельскохозяйственных производителей, которые оказывают негативное воздействие на эффективность международной торговли. Существует ряд инструментов государственного регулирования, которые не имеют или имеют незначительное влияние на стимуляцию развития производства. Эти меры включены в группу «зеленая корзина» и освобождены от обязательств по сокращению. Среди них большое значение принадлежит субсидированию системы сельскохозяйственного страхования [1, с. 142].

Обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы в Республике Беларусь введено с 2008 года. Государственная поддержка выражается в компенсации 95 % страховых взносов за счет средств республиканского бюджета, предусмотренных на развитие сельскохозяйственного производства. И только 5% рассчитанного страхового взноса уплачивает страхователь (сельхозпроизводитель) при заключении договора обязательного страхования сельскохозяйственной продукции.

Страхователями по обязательному страхованию являются организации и их обособленные подразделения, основным видом деятельности которых является выращивание сельскохозяйственных культур,

скота и птицы. Перечень сельскохозяйственных культур, скота и птицы, подлежащих обязательному страхованию, ежегодно утверждается и на 2019 год включает только две культуры: озимый рапс и лен-долгунец, а так же племенное маточное поголовье крупного рогатого скота и свиней; родительское и прародительское стада кур в племенных хозяйствах.

В таблице приведена динамика видов сельскохозяйственных культур и основных условий их обязательного страхования, которыми являются удельный вес страховой суммы в страховой стоимости и процент возмещения ущерба и затрат на пересев.

Таблица – Динамика культур и основных условий их страхования

Годы	Озимая пшеница	Озимая тритикале	Яровая пшеница	Ячмень	Озимый рапс	Лен-долгунец	Процент страховой суммы от страховой стоимости	Процент возмещения ущерба и затрат на пересев
2008	+	+	+	+	-	-	100	50
2009	+	+	+	-	-	-	100	70
2010	+	+	+	-	-	-	100	100
2011	+	+	+	-	+	-	100	100
2012	+	+	+	-	+	-	100	50
2013	+	+	+	-	+	+	100	50
2014	+	+	+	-	+	+	75	50
2015	+	+	+	-	+	+	75	50
2016	+	+	+	-	+	+	75	50
2017	-	-	-	-	+	+	75	17
2018	-	-	-	-	+	+	75	17
2019	-	-	-	-	+	+	75	30

Примечание: составлена автором на основании страхового законодательства

В таблице видно, что с момента введения обязательного страхования в 2008 году по 2016 год (в течение 9 лет) в обязательном порядке страховался урожай озимой тритикале, озимой и яровой пшеницы. Урожай ячменя страховался только в 2008 году. С 2011 года в перечень сельскохозяйственных культур по обязательному страхованию с

государственной поддержкой включен озимый рапс, с 2013 года – лен-долгунец.

Страховая стоимость урожая сельскохозяйственных культур рассчитывается страховщиком исходя из средней урожайности культуры с 1 гектара за последние 5 лет, среднереализационных цен на продукцию этой культуры, сложившихся в предшествующем году и площади, с которой запланировано получение урожая.

При введении обязательного страхования на страхование принималось 100 % стоимости урожая сельскохозяйственных культур. С 2014 года страховая сумма устанавливается в размере 75 % страховой стоимости урожая сельскохозяйственных культур. Страховые тарифы утверждаются на каждый год по видам культур и дифференцированы по областям.

Для признания заявленного события страховым случаем и выплаты страхового возмещения сельскохозяйственная организация должна представить в Белгосстрах: заявление; документы, подтверждающие причины наступления страхового случая; акт обследования посевных площадей сельскохозяйственных культур; документы, подтверждающие размер произведенных страхователем затрат на пересев погибшей сельскохозяйственной культуры (если страхователем производился такой пересев).

Ущерб при гибели сельскохозяйственных культур рассчитывается исходя из стоимости продукции на 1 гектаре посевов и площади погибших культур. Стоимость продукции на 1 гектаре посевов рассчитывается умножением средней урожайности культуры за последние 5 лет на государственные закупочные цены, которые действовали на день составления акта о страховом случае.

Страховое возмещение рассчитывается страховщиком по каждому виду сельскохозяйственной культуры, исходя из суммы ущерба и с учетом процента его возмещения, утвержденного на год, в котором заключен договор обязательного страхования сельскохозяйственной продукции, но не более страховой суммы по каждому виду сельскохозяйственной культуры.

На протяжении обязательного страхования процент возмещения ущерба и затрат на пересев при гибели культур изменялся. Если при введении обязательного страхования в 2008 году возмещалось 50% ущерба, то в 2009 году – 70%, а в 2010 и 2011 годах ущерб возмещался полностью. В период с 2012 года по 2016 год возмещалось 50% ущерба и затрат на пересев, в 2017 и 2018 годах – 17% ущерба при гибели сельскохозяйственных культур. Процент возмещения ущерба и затрат

на пересев на 2019 год при гибели озимых сельскохозяйственных культур сева 2018 года под урожай 2019 года (озимый рапс) определен на уровне 17%, а при гибели сельскохозяйственных культур сева 2019 года (лен-долгунец) – на уровне 30%.

На основании вышеизложенного можно отметить, что у Республики Беларусь есть возможность оказывать поддержку отечественным производителям сельскохозяйственной продукции через механизм страхования [1, с. 142].

На сегодняшний день система сельскохозяйственного страхования как элемент государственной поддержки в Республике Беларусь не получила должного развития [2, с. 94].

Целесообразно расширять перечень сельскохозяйственных культур, урожай которых будет страховаться в обязательном порядке с государственной поддержкой.

В настоящее время, помимо совершенствования традиционного страхования от совокупности рисков, целесообразно внедрение различных видов индексного страхования. В зарубежной практике широкое распространение получило страхование по индексам районной урожайности и погодных условий.

Состояние аграрного страхования Беларуси предусматривает определение и законодательное оформление форм взаимодействия страховщика, государства и сельскохозяйственных организаций как главных участников аграрного страхования. Целесообразно изменить действующий механизм государственной поддержки страхования сельскохозяйственной продукции и разработать программу страхования сельскохозяйственных культур с государственной поддержкой, которая позволила бы обеспечить стабильность финансового положения производителей сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, страхование имущественных интересов производителей сельскохозяйственной продукции имеет большое значение в обеспечении производственной стабильности и финансовой устойчивости аграрной отрасли.

Библиографический список

1. Калацкая С.В. Значение сельскохозяйственного страхования // Учет, анализ и финансы в организациях АПК: состояние и пути совершенствования: материалы Международной научно-практической конференции. Горки, 2017. С. 140-142.
2. Научные принципы регулирования развития АПК: предложения и механизм реализации / ред. кол. В. Г. Гусаков [и др.]. Минск:

Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2017. 161 с.

3. О страховании урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы в 2019 году: указ Президента Республики Беларусь от 10 декабря 2018 г. № 471 [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P31800471&p1=1> (дата обращения: 07.03.2019).

4. Подобай Н. В., Лебедько Л. В., Казимилова Т. А. Государственное регулирование страхования в АПК Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2015. № 3. С. 30-35.

УДК 339.187

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА РЕАЛЬНЫХ ОПЦИОНОВ В ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

Application of a method of real options in assessment of efficiency of investment projects

Кикоть И.И., к.э.н., доцент, *Kikot.irisha@mail.ru*
Kikot I.I.

УО «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации», Республика Беларусь
*Belarusian Trade and Economics University of
Consumer Cooperatives*

Аннотация. В статье рассмотрены возможности улучшения эффективности проекта за счет опционных возможностей, их виды и эффекты, связанные с их реализацией. Предложен вероятностный подход оценки чистой текущей стоимости инвестиционного проекта, имеющего опционные преимущества.

Abstract. *In article the possibilities of improvement of efficiency of the project at the expense of option opportunities, their types and effects connected with their realization are considered. Probabilistic approach of assessment of net current value of the investment project having option advantages is offered.*

Ключевые слова: опцион, синергетический эффект, чистая текущая стоимость, опционный эффект, опционные характеристики, сценарий развития проекта с учетом опциона.

Keywords: *option, synergetic effect, net current value, option effect, option characteristics, the scenario of development of the project taking into account the option.*

Рискованность инвестиционных проектов, возможность появления различных исходов их реализации, наличие альтернатив реализации проекта обусловили возможность опционного подхода в оценке эффективности. Любая инвестиционная возможность может быть рассмотрена как финансовый опцион, когда организация имеет право, но не обязательство приобретения или создания актива. Инвестор, вкладывая средства в приобретение актива, получает актив с определенными правами на него (правом продажи, правом замены технологии, оборудования, правом прекращения проекта и др.), то есть, принимая проект, менеджмент организации уже располагает определенным набором опционных характеристик проекта. По мере поступления дополнительной информации по проекту, набор опционных характеристик расширяется. Если ход реализации проекта оправдывает оптимистические ожидания, то оправданы управленческие решения по расширению проекта, то есть появляется опцион роста (реконструкции, модернизации) и наоборот опцион досрочного выхода, если полученные результаты не оправдывают ожиданий. На инвестиционной и эксплуатационной стадиях реализации проекта учет и оценка конкурентных преимуществ реализации проекта выявляет опцион на выбор времени вхождения в проект (отсрочка инвестиционных затрат до изменения цен или других внешних условий, делающих проект более привлекательным).

Таким образом, рассмотрение проекта на прединвестиционной стадии его реализации с учетом альтернатив принимаемых технологических решений, выбора земельных участков, оборудования и на последующих стадиях с учетом поступающей дополнительной информации о проекте, позволяет дополнять эффекты инвестирования на текущий момент эффектами, связанными с опционными характеристиками проекта в процессе его реализации. Эффективность проекта обусловлена не только качеством принимаемых управленческих решений, но и правильной оценкой опционных преимуществ проекта.

Оценка управленческой гибкости проекта в первую очередь связана с действиями менеджеров по поиску информации, связанной с моделированием возможностей проекта. Прогноз развития проекта, учитывающий изменения конкурентных преимуществ, предполагает переоценку эффективности проекта в любой момент уже в процессе реализации проекта. Любой прогноз носит вероятностный характер, что необходимо учитывать в расчетах обоснования эффективности проекта, тем более в условиях выявления опционных возможностей дальнейшей реализации проекта.

Поэтому предлагается методика оценки опционных преимуществ

ществ на основе сценарного подхода, учитывающая следующую последовательность действий:

1. Расчет чистой текущей стоимости базового сценария реализации проекта без учета опционных эффектов.

2. Мониторинг реализации проекта, выявление опционных характеристик, оценка стоимости информации, связанной с определением возможных конкурентных преимуществ реализации проекта.

3. Оценка сценариев дальнейшего развития проекта на основе выявленных опционов.

4. Расчет синергетических эффектов встраивания опционов в инвестиционный проект.

5. Расчет чистой текущей стоимости проекта с учетом опционных и синергетических эффектов проекта.

Синергетические эффекты реализации выявленных опционов выражаются в виде экономии затрат, связанных с созданием сети сбыта готовой продукции, базы поставщиков, затрат, связанных с изучением рынков сбыта, сырья, рабочей силы, технологий. Формой синергетических эффектов может быть наличие опциона на тиражирование опыта, выражающихся в стоимости информации, знаний, опыта действующего проекта.

Эффекты, создаваемые опционами, проявляются в росте чистого денежного потока под влиянием роста цен, объемов продаж, экономии затрат на производство, экономии издержек финансирования, снижении потерь чистой текущей стоимости при неблагоприятных сценариях развития проекта.

Рассмотрим формы проявления опционных эффектов по видам опционов:

1. Опцион на отсрочку инвестиционных затрат. Опционный эффект проявляется в возможности замещения заемных средств собственными средствами и экономии издержек финансирования, росте чистого денежного потока за счет более благоприятной конъюнктуры сбыта, роста цен на продукцию или снижения цен на сырье.

2. Опцион на расширение проекта. Эффект проявляется в приросте чистого денежного потока.

3. Опцион на замену оборудования, технологии, продукции. Опционный эффект зависит от роста денежных поступлений за счет повышенного спроса на новую продукцию, экономии затрат на производство за счет материало- и энергосберегающих технологий, нового оборудования.

4. Опцион на досрочный выход из проекта. Эффект проявляется в снижении потерь чистой текущей стоимости при неблагоприят-

ных сценариях развития проекта.

5. Опцион финансовых решений. Эффект выражается через экономию издержек финансирования за счет изменения графика кредитных платежей.

Расчет чистой текущей стоимости проекта с опционным эффектом производится по формуле:

$$ЧТС_{опц} = \sum_{i=1}^n \sum_{k=1}^m ЧТС_{ik} p_{ik} - S_{инф} + C_{эфф}, \quad (1)$$

где $\sum_{i=1}^n \sum_{k=1}^m ЧТС_{ik}$ – чистая текущая стоимость i -ого сценария развития проекта с учетом k -ого опциона;

p_{ik} – вероятность реализации i -ого сценария с учетом k -ого опциона,

$S_{инф}$ – стоимость информации по выявлению опционных эффектов и оценки сценариев развития с учетом опционов,

$C_{эфф}$ – синергетические эффекты встраивания опционов в проект.

Стоимость опциона развития выявляется следующим расчетом:

$$ЧТС_{опц} = \sum_i^n ЧТС_i^k p_i^k - ЧТС_{баз}, \quad (2)$$

где $ЧТС_i^k$ – чистая текущая стоимость i -ого сценария развития при реализации k -ого опциона,

p_i^k – вероятность развития i -ого сценария с учетом реализации k -ого опциона,

$ЧТС_{баз}$ – чистая текущая стоимость базового варианта развития проекта, без учета опционных возможностей.

Рассмотрим предложенный подход к оценке эффективности с учетом опционных эффектов на следующем примере.

Рассматривается проект, реализуемый за счет кредитных средств, который имеет опцион на отсрочку инвестиционных затрат на 1 год, отсрочка повлечет за собой рост чистого денежного потока, обусловленного более благоприятной конъюнктурой и ростом цен на 10% с вероятностью 60% и на 20% с вероятностью 40%. Отсрочка инвестиционных затрат позволит сэкономить издержки финансирования, поскольку через год заемный капитал может быть замещен собственным

в объеме 200 тыс. руб. Ставка процентов за кредит 14%. Ставка реинвестирования 5%. Ставка дисконта, выбранная инвестором 12%. Таким образом, при расчете эффектов опциона на отсрочку учитывается базовый сценарий развития, и еще два сценария, связанные с более благоприятной конъюнктурой рынка. Данные о базовом сценарии реализации проекта при реализации инвестиционных затрат в 0-ом периоде приведены в таблице.

Таблица – Сведения о денежных потоках инвестиционного проекта, тыс. руб.

Показатели	Величина денежного потока				
	0-ой период	1-ый период	2-ой период	3-ий период	4-ый период
Базовый денежный поток	-3000	1530	1290	1140	790

Расчет чистой текущей стоимости проекта при базовом сценарии развития:

$$\begin{aligned}
 ЧТС_{баз} &= \frac{1530(1+0,05)^3 - 1290(1+0,05)^2}{(1+12)^4} - \\
 &\quad - \frac{1140(1+0,05) + 790}{(1+12)^4} - \\
 &\quad - \frac{3000(1+0,14)^4}{(1+0,12)^4} = 128 \text{ тыс. руб.}
 \end{aligned}$$

Расчет чистой текущей стоимости проекта при отсрочке инвестиционных затрат на 1 год и росте чистого денежного потока на 10%:

$$\begin{aligned}
 ЧТС_{10\%} &= \frac{1530(1+0,05)^3 - 1290(1+0,05)^2}{(1+0,12)^5} \cdot 1,1 - \\
 &\quad - \frac{1140(1+0,05) + 790}{(1+0,12)^5} \cdot 1,1 - \\
 &\quad - \frac{2800(1+0,14)^4}{(1+0,12)^5} - \frac{200(1+0,05)^4}{(1+0,12)^5} = \\
 &= 467 \text{ тыс. руб.}
 \end{aligned}$$

Расчет чистой текущей стоимости при отсрочке инвестиционных затрат на 1 год и росте чистого денежного потока на 20%:

$$\begin{aligned}
 ЧТС_{20\%} &= \frac{1530(1+0,05)^3 - 1290(1+0,05)^2}{(1+0,12)^5} \cdot 1,2 - \\
 &- \frac{1140(1+0,05) + 790}{(1+0,12)^5} \cdot 1,2 - \\
 &- \frac{2800(1+0,14)^4}{(1+0,12)^5} - \frac{200(1+0,05)^4}{(1+0,12)^5} = \\
 &= 766 \text{ тыс. руб.}
 \end{aligned}$$

Стоимость опциона развития проекта данного проекта при отсрочке инвестиционных затрат на 1 год равна:

$$\begin{aligned}
 ЧТС_{опц} &= 766 \cdot 0,4 + 467 \cdot 0,6 - 128 = \\
 &= 365,2 \text{ тыс. руб.}
 \end{aligned}$$

Данный пример показывает возможность применения опционного подхода на прединвестиционной стадии развития проекта, когда принимается решение о его реализации. Применение опционного подхода и на более поздних стадиях развития проекта с учетом прогнозов имеющихся вероятностей развития событий на рынке сбыта, технологий, используемого сырья также позволяет получать значительные результаты.

Библиографический список

1. Бизнес-план: учебн. пособие / А.А. Кузьмицкая, О.В. Дьяченко, Н.А. Поседейко, Е.Н. Кислова. Брянск: Изд-во Брянская ГСХА, 2014. 102 с.
2. Лимитовский М.А. Применение метода реальных опционов в оценке эффективности инвестиционных проектов: учеб.-практ. пособие. М: Изд-во Юрайт, 2011. 486 с.
3. Теплова Т.В. Инвестиционные рычаги максимизации стоимости компании. Практика российских предприятий. М.: Вершина, 2007. 272 с.

СПОСОБЫ ПОВЫШЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Ways of increase of profitability of fixed assets of the organization

Корсукова Т.М., *zidulo@icloud.com*

Овечкина А.В., *alena.ovechkina.1997@mail.ru*

Рознина Н.В., к.э.н., доцент, *Rozninanina@mail.ru*

Korsukova T.M., Ovechkina A.V., Roznina N. V.

ФГБОУ ВО Курганская ГСХА, Российская Федерация
Kurgan State Agricultural Academy named after T.S. Maltsev

Аннотация. В статье проведена оценка рентабельности основных производственных фондов организации, выявлены факторы, оказывающие на неё влияние. Предложены мероприятия по повышению эффективности использования основных производственных фондов.

Abstract. *The article assesses the profitability of fixed assets of the organization, identified the factors that influence it. Measures to improve the efficiency of the use of fixed assets are proposed.*

Ключевые слова: основные средства, прибыль, рентабельность, мероприятия.

Keywords: *fixed assets, profit, profitability, activities.*

В условиях рыночных отношений приходится постоянно принимать неординарные решения, связанные с учетом финансового положения организаций [1, с. 76; 2, с. 87]. В рыночных отношениях от организации требуется повышения эффективности производства, конкурентоспособности производимой продукции, и внедрение нового научно-технического оборудования в производство. Организация любой формы собственности, имеющая финансовую независимость и самостоятельность, может для себя решить, на что оно потратит полученную прибыль [3, с. 54; 4, с. 305]. Прибыль может быть источником обновления производственных фондов организации и расширения производства. Для оценки эффективности производства в организации необходимо учесть прибыль с затратами, то есть определить рентабельность [5, с. 6; 6, с. 189].

Существует множество определений рентабельности в экономической литературе. Одно из которых звучит следующим образом:

рентабельность (от нем. *rentabel* – доходный, прибыльный) представляет собой показатель экономической эффективности производства на предприятиях, который комплексно отражает использование материальных, трудовых и денежных ресурсов [7, с. 267; 8, с. 1347].

Рассмотрим рентабельность основных фондов на примере ООО «АгроТехКомплект», расположенное по адресу г. Курган ул. Омская д. 179. Основным видом деятельности организации является: оптовая торговля машинами и оборудованием для сельского хозяйства.

Рентабельность основных средств является ключевым показателем деятельности организации, который помогает оценить прибыль, приносимую основными средствами, используемыми в процессе производства. Особенно важно рассчитывать и контролировать рентабельность ОС на капиталоемких организациях. Такой контроль позволяет оперативно принимать решения о модернизации материальной базы, закупке дополнительных активов или же о продаже неэффективных основных средств [9, с. 75; 10, с. 270].

Анализ рентабельности основных средств ООО «АгроТехКомплект» рассмотрен в таблиц.

Таблица – Анализ рентабельности основных средств

Показатель	Условные обозначения	2017 г.	2018 г.
Чистая прибыль, тыс. руб.	ЧП	994	36
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	ОС _{ср.год.}	116	817,5
Рентабельность основных фондов, %	Р	856,9	4,4

Снижение рентабельности ООО «АгроТехКомплект» в анализируемом периоде вызвано уменьшением суммы чистой прибыли на 958 тыс. р. и увеличением стоимости основных производственных фондов на 701,5 тыс.руб.

Чтобы найти наиболее подходящие пути повышения рентабельности основных фондов предприятия, проведем факторный анализ. Факторная модель имеет следующий вид:

$$P_{ос} = \frac{ЧП}{ОС_{ср.год.}} * 100, \quad (1)$$

$$P_0 = \frac{ЧП_0}{ОС_{ср.год.0}} * 100 = \frac{994}{116} * 100 = 856,9$$

$$P_{усл} = \frac{ЧП_1}{ОС_{ср.год.0}} * 100 = \frac{36}{116} * 100 = 31$$

$$P_1 = \frac{ЧП_1}{ОС_{ср.год.1}} * 100 = \frac{36}{817,5} * 100 = 4,4$$

Общее изменение рентабельности:

$$I_P = \frac{P_1}{P_0} * 100 = \frac{4,4}{856,9} * 100 = 0,51\%$$

$$\Delta P = 4,4 - 856,9 = -852,5$$

Влияние чистой прибыли на изменение уровня рентабельности:

$$I_{ЧП} = \frac{P_{усл}}{P_0} * 100 = \frac{31}{856,9} * 100 = 3,6$$

$$\Delta ЧП = 31 - 856,9 = -825,9$$

Влияние стоимости основных средств на рентабельность:

$$I_{ОС} = \frac{P_1}{P_{усл}} * 100 = \frac{4,4}{31} * 100 = 14,2$$

$$\Delta ОС = 4,4 - 31 = -26,6$$

На основе проведенного анализа можно сделать вывод, что наибольшее влияние на уровень рентабельности основных фондов организации оказывает размер чистой прибыли. Так, под влиянием чистой прибыли рентабельность снизилась на 96,4% или на 825,9 тыс. руб.

Любая организация должна стремиться к повышению эффективности использования своих основных фондов. Повышение эффективности влечет за собой повышение произведенной продукции, что в

свою очередь ведет к увеличению доходов организации и её рентабельности. Также эффективное использование находящихся у организации основных фондов снижает потребность в затратах на их ремонт, модернизацию и другие способы воспроизводства, в результате производственные затраты снижаются, что тоже оказывает влияние на повышение рентабельности.

Для повышения эффективности использования основных средств, необходимо разрабатывать и реализовывать программы по интенсификации и развитию производства.

Другим важным критерием повышения экономической эффективности использования основных фондов является совершенствование их структуры. Она определяется такими факторами как: экономические условия, природно-климатические условия, специализация производства, уровень развития материально-технической базы.

Пути, которые организация может использовать для уменьшения степени износа основных фондов и повышения эффективности их использования являются: увеличение сменности работы оборудования, увеличение степени использования мощности оборудования, сокращение внутрисменных простоев, своевременное проведение капитального ремонта, а также планово-предупредительных мероприятий, обеспечение производства необходимым числом рабочих, обеспеченность материалами и инвентарем и т.д.

Большую часть прироста продукции получают за счет уже действующих основных фондов, объем которых в несколько раз превышает новые фонды. Улучшение использования действующих основных фондов и производственных мощностей организации может быть достигнуто благодаря повышению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов, которое достигается за счет их технического совершенствования, а также повышению эффективности нагрузки основных фондов и мощностей.

Организация может выбрать интенсивный и экстенсивный пути повышения эффективности. Интенсивный путь включает совершенствование технологических процессов, техническое перевооружение, повышение темпов обновления основных фондов. Экстенсивный путь представляет собой увеличение времени работы действующего оборудования, а также увеличение количества и удельного веса основных фондов.

Улучшение использования основных фондов также зависит в значительной степени от квалификации кадров, особенно от мастерства рабочих, работающих и обслуживающих машины, механизмы, агрегаты и другие виды производственного оборудования современно-

го предприятия.

Таким образом, любой комплекс мероприятий по улучшению использования основных фондов, разрабатываемый во всех звеньях управления, должен предусматривать обеспечение роста объемов производства продукции, прежде всего, за счет более полного и эффективного использования внутрихозяйственных резервов и путем более полного использования машин и оборудования, ликвидации простоев, сокращение сроков освоения вновь вводимых в действие мощностей, дальнейшей интенсификации производственных процессов. В условиях рыночной экономики только сильные организации с мощной технической базой, современным оборудованием сможет успешно функционировать.

Библиографический список

1. Нестеренко Л.Н., Васькин В.Ф. Факторы, оказывающие влияние на развитие экономики аграрного сектора региона // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2017. С. 74-80.

2. Соколов Н.А., Кубышкин А.В., Коростелёва О.Н. Диспаритет цен как фактор неустойчивого развития отрасли молочного скотоводства региона // Аграрная наука – сельскому хозяйству: сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции: в 2 кн. Кн. 1. Барнаул, 2018. С. 188-198.

3. Подобай Н.В., Подобай В.А. Управление деловой активностью и рентабельностью фирмы // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 4 (68). С. 72-76.

4. Швецова О.А. Проблемы и перспективы инновационного развития аграрного сектора экономики // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2017. С. 303-308.

5. Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Войтова Н.А. Условия обеспечения конкурентоспособности региона на рынке картофеля // Международный технико-экономический журнал. 2013. № 4. С. 5-10.

6. Соколов Н.А., Бабьяк М.А., Кубышкин А.В. Экономическая и социальная эффективность реализации молока на рынке свободной конкуренции // Вестник сельского развития и социальной политики. 2017. № 3 (15). С. 85-87.

7. Розина Н.В., Багрецов Н.Д., Карпова М.В. Оценка рентабельности сельскохозяйственного предприятия // Развитие научной, творческой и инновационной деятельности молодежи: материалы IX Всероссийской научно-практической конференции молодых учёных.

Курган, 2017. С. 266-269.

8. Рознина Н.В., Карпова М.В., Медведева Т.Н. Анализ производственной безопасности организации // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сборник III Всероссийской (национальной) научной конференции. Новосибирск, 2018. С. 1343-1348.

9. Подобай Н.В., Подобай В.А. Организационно-экономическое состояние аграрного сектора экономики России // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 3 (67). С. 53-58.

10. Рознина Н.В., Карпова М.В., Овчинникова Ю.И. Стратегия эффективности использования основного капитала в обеспечении производственной безопасности сельскохозяйственной организации // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях: сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курган, 2018. С. 269-274.

УДК 657

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ В СИСТЕМЕ ДИРЕКТ-КОСТИНГ

Organization of cost and results accounting in direct costing system

Кудряшова Ю.Н., к.э.н., доцент, *kudryashova.julya@yandex.ru*
Kudryashova U.N.

ФГБОУ ВО Самарская ГСХА, Российская Федерация
Samara State Agricultural Academy

Аннотация. В статье предлагается в качестве совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции использовать в полной мере систему управленческого учета «директ-костинг»; разработан блок счетов управленческого учета; предложена формула определения технологической рентабельности продукции.

Abstract. *In the article it is offered to use the system of management accounting "direct-costing" as an improvement of cost accounting and calculation of cost of production; the block of accounts of management accounting is developed; the formula of determination of technological profitability of production is offered.*

Ключевые слова: «директ-костинг», себестоимость, переменные затраты, маржинальный доход, точка безубыточности.

Keywords: direct costin", cost, variable costs, marginal income, break-even point.

В настоящее время актуальным является вопрос организации управленческого учета. Применение данной системы учета позволяет использовать систему «директ-костинг», которая предполагает раздельный учет постоянных и переменных затрат. Преимущества данного подхода заключаются в том, что постоянные затраты не изменяются в зависимости от изменения уровня деловой активности. Поэтому при анализе затрат и разработке резервов по их сокращению необходимо оперировать только переменными затратами. С другой стороны в последнее время разрабатываются различные нормативные акты, которые нацелены на то, чтобы приблизить отечественный бухгалтерский учет к международным стандартам. Система «директ-костинг» активно применяется в европейских странах [1, с. 95].

Внедрение рекомендуемого управленческого учета влечет за собой разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Автономный учет предполагает использование дополнительных затратных счетов в плане счетов (счета 30...35), которые позволяют осуществлять раздельный учет прямых и косвенных затрат. Однако применяемая в российских стандартах методика учета затрат не способствует раздельному учету постоянных и переменных затрат, равно как и регламентированный порядок отражения отдельных операций на них не соответствует учетной методике системы "директ-костинг". Например, в бухгалтерском финансовом учете общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются в конце отчетного периода пропорционально установленной базе и относятся на счета основного производства. При этом в бухгалтерском управленческом учете большая часть этих расходов считаются как постоянные и относятся на финансовый результат [2, с. 93].

В результате изучения организации учетного процесса на сельскохозяйственных предприятиях было выявлено, что учет затрат и исчисление себестоимости продукции осуществляется по фактическим полным затратам, а методика системы «директ-костинг» находит крайне ограниченное применение, только в рамках управленческого анализа на внутрихозяйственном уровне. Недостатком действующей методики является искажение реальной величины расходов, приходящейся на конкретные виды производимой продукции. Это происходит в следствии распределения существенных сумм косвенных затрат на конечные носители расходов нерациональными способами. Все это объясняется порой

отсутствием информационных потребностей со стороны административно-управленческого персонала и понесенных затратах по видам продукции или в иных ситуациях с целью сокращения себестоимости. Все это говорит об отсутствии эффективной системы управления затратами агропромышленных организаций, что приводит к низкому качеству принимаемых управленческих решений [3, с. 8].

В качестве совершенствования методики учета затрат на производство и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции предлагается полноценное внедрение системы «директ-костинг» в учетный процесс агропромышленных предприятий. Для практической реализации указанного мероприятия разработан блок счетов управленческого учета, на которых рекомендовано отражать постоянные, переменные и смешанные затраты (табл.).

Такой подход позволяет максимально соблюдать основные принципы «директ-костинга» и генерировать востребованную экономическую информацию для принятия управленческих решений.

В частности, к счету 20 «Основное производство», субсчету 1 «Растениеводство» предложено формировать аналитические счета по видам производимой сельскохозяйственной продукции, на которых должны отражаться преимущественно прямые и только переменные затраты по рекомендованной номенклатуре статей. К счету 20.1 «Растениеводство» предполагается учитывать преимущественно переменные расходы. Аналитический учет рекомендуется осуществлять в разрезе полей, видов производимой продукции, сельскохозяйственных машин, задействованных в технологическом процессе.

Для успешного внедрения системы «директ-костинг» в агропромышленных организациях предлагается разработать справочник затрат, что позволит бухгалтеру четко относить возникающие расходы к постоянным, переменным или смешанным [4, с. 1244].

В растениеводческой отрасли возможно применение развитого «директ-костинга», который предполагает разделение постоянных затрат на отдельные блоки, что будет способствовать усилению контроля за затратами, повышению эффективности проводимого анализа, точности осуществляемых расчетов (рис.).

В соответствии с методикой «директ-костинга» постоянные затраты не относятся на объекты калькулирования, а подлежат списанию на счета учета прибылей и убытков, то есть включаются не в производственную себестоимость, а в полную себестоимость.

Таблица – Предлагаемая номенклатура субсчетов к синтетическим счетам управленческого учета

Синтетический счет	Субсчет 1-го порядка	Субсчет 2-го порядка	Вид учитываемых затрат
20 «Основное производство»	1 "Растениеводство"	-	Переменные
23 «Вспомогательные производства»	1 "Ремонтная мастерская"	1 "Прямые затраты"	Смешанные
		2 "Цеховые затраты ремонтной мастерской"	Постоянные
	3 "Машинно-тракторный парк"	1 "Тракторный парк"	Постоянные, смешанные
		2 "Комбайновый парк"	Постоянные,
		3 "Сельскохозяйственные машины"	Постоянные
		4 "Несельскохозяйственные работы тракторов"	-
		5 "Цеховые затраты машинно-тракторного парка "	Постоянные
	4 "Автопарк"	1 "Грузовые автомобили"	Постоянные, смешанные
		2 "Легковые автомобили"	Постоянные
		3 "Автобусы"	Постоянные
		4 "Специальные автомобили"	Постоянные
		5 "Цеховые затраты автопарка"	Постоянные
25 «Общепроизводственные затраты»	1 "Косвенные переменные затраты"	-	Переменные
	2 "Косвенные смешанные затраты"	-	Смешанные
	3 "Постоянные отраслевые затраты"	-	Постоянные
	4 "Постоянные прямые затраты"	-	Постоянные
26 «Общехозяйственные затраты»	-	-	Постоянные

Преимущества системы «директ-костинг» неоспоримы: сокращение количества учетных операций, повышение точности калькуляции себестоимости и определение технологической рентабельности продукции, которая рассчитывается как частное от деления маржинального дохода и переменных затрат, что позволяет безошибочно выявлять наиболее эффективные для производства виды продукции.

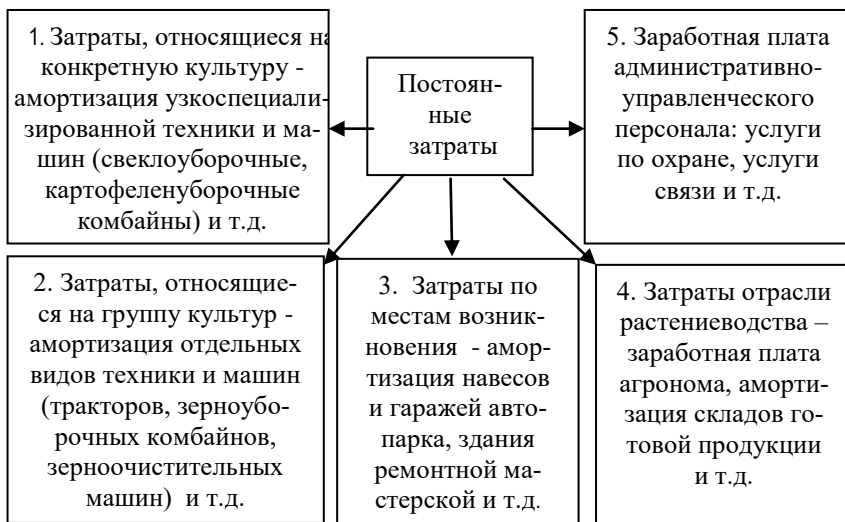


Рисунок – Дифференциация постоянных затрат в системе многоступенчатого (развитого) "директ-костинга" в растениеводстве

Технологическая рентабельность продукции определяется по следующей формуле:

$$R_{\text{тех}} = \text{Мд} / \text{Спер} * 100, \quad (1)$$

где $R_{\text{тех}}$ – технологическая рентабельность продукции, %;

Мд – маржинальный доход на 1 ц продукции, руб.;

Спер – переменные затраты на 1 ц продукции, руб.

Предлагается методика расчета порога рентабельности по видам продукции растениеводства, в которой сделан акцент на системном определении сумм постоянных и переменных затрат, приходящихся на определенную культуру и незавершенное производство. Для нахождения

ния точек безубыточности необходимо обладать информацией о величине как переменных, так и постоянных затрат по каждому виду продукции, для чего все необходимые сведения непосредственно берутся с предложенных счетов управленческого учета.

С учетом предложенных рекомендаций для нахождения порога рентабельности по видам продукции растениеводства рекомендуется использовать усовершенствованную формулу:

$$\frac{\text{Ппрз} + \text{Пмтп} + \text{Павт} + \text{Пподр}}{\text{Тб} = \text{V}_{\text{кр}} = \text{-----}}, \quad (2)$$

Ц - Спер

где Тб – точка безубыточности или критический объем производства (порог рентабельности), ц;

Ппрз – постоянные прямые затраты, руб.;

Пмтп – постоянные затраты машинно-тракторного парка, относящиеся на группу культур, руб.;

Павт – постоянные затраты грузового автопарка, относящиеся на группу культур, руб.;

Пподр – постоянные распределяемые затраты по первичной подработке продукции, относящиеся на группу культур, руб.;

Ц – цена 1 ц продукции растениеводства, руб.;

Спер – переменные затраты в расчете на 1 ц продукции растениеводства, руб.

Расчет точек безубыточности по видам производимой продукции и выявление наиболее рентабельных из них, позволит принимать сбалансированные управленческие решения, в частности, экономически обоснованно формировать оптимальную производственную программу с учетом отраслевой специфики [5, с. 127].

Таким образом, полноценное использование многоступенчатого «директ-костинга» позволит рассчитать более точную себестоимость производимой продукции, получить своевременную и достоверную информацию для принятия эффективных управленческих решений, выявить готовую продукцию с наибольшей рентабельностью, чтобы в дальнейшем отказаться от производства нерентабельных видов продукции. Все это будет способствовать повышению.

Библиографический список

1. Горло В.И. Учет накладных расходов по организации производства и управлению на предприятии // Актуальные вопросы эконо-

мики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 91-96.

2. Ковалёва Ю.С., Терехов А.М. Модернизация отечественного бухгалтерского учета в соответствии с принципами МСФО// Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: российский и европейский опыт: материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции. Княгинино, 2017. С. 92-94.

3. Дворецкая Ю.А., Мельгуй А.Э. Ковалев А.Ф. Значение учетно-аналитической работы в информационном обеспечении бизнеса // Аграрная наука, творчество, рост: сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции. Ставрополь, 2018. С. 6-10.

4. Горло В.И. О некоторых альтернативных вариантах ведения учета затрат в сельскохозяйственных организациях // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: сборник III Всероссийской (национальной) научной конференции. Новосибирск, 2018. С. 1243-1245.

5. Жданкин Г.В., Терехов А.М., Кистанова Л.А. Оптимальное использование и оценка биологических активов на предприятиях АПК Нижегородской области // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии. 2013. № 2. С. 117-131.

УДК 657.6

ИЗМЕНЕНИЕ ПОДХОДОВ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА В РОССИИ

Changing approaches to the conduct of an audit in Russia

Куликова Г.А., к.э.н., доцент, *KulikovaGA@ya.ru*
Kulikova G.A.

Брянский институт управления и бизнеса, Российская Федерация
Bryansk Institute of management and business

Аннотация. В статье оцениваются факторы, оказавшие влияние на изменение традиционных подходов к проведению аудита в Российской Федерации, в том числе переход на Международные стандарты аудита, внедрение в аудиторскую практику российских аудиторов передового зарубежного опыта.

Abstract. *The article assesses the factors that have influenced the change in traditional approaches to auditing in the Russian Federation, including the transition to International standards of auditing, the introduction of Russian auditors in the practice of foreign best practices.*

Ключевые слова: аудиторская деятельности, Международные стандарты аудита, Международная организация комиссий по ценным бумагам, Минфин, Банк России, взаимодействие между внутренними и внешними аудиторами.

Keywords: *audit activity, International standards of audit, international organization of securities commissions, Ministry of Finance, Bank of Russia, interaction between internal and external auditors.*

Роль аудиторской профессии в Российской Федерации планомерно растет, и требования к качеству оказываемых на аудиторском рынке услуг ежегодно уточняются в соответствии с задачами пользователей информации, содержащейся в аудиторских заключениях. Ориентация российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности на МСФО также предопределяет существенное изменение сложившихся подходов к организации и проведению аудита в России. Кроме того, согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года аудиторская деятельность (аудит и сопутствующие аудиту услуги) осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н актуализированная версия МСА введена в действие на территории Российской Федерации.

В соответствии с Международным стандартом аудита № 610 «Использование работы внутренних аудиторов» ответственность внешнего аудитора несколько не снижается при принятии им решения об использовании результатов работы внутренних аудиторов компании. Внешний аудитор должен ознакомиться с методами работы внутреннего аудита, применяемыми процедурами, их периодичностью и результатами, оценить надежность системы внутреннего аудита компании [2, с. 186]. При этом руководитель Службы (Департамента) внутреннего аудита должен координировать взаимодействие внутренних аудиторов с внешним аудитором, а также по результатам аудиторской проверки вправе обсуждать эффективность внешнего аудита с Комитетом по аудиту (Советом директоров). Указанные действия,

направлены, в первую очередь на достижение высокого качества аудиторской деятельности в Российской Федерации в соответствии с новыми параметрами ее осуществления.

В феврале 2019 года Банк России разместил у себя на сайте информационное сообщение, в котором ссылается на доклад от Международной организации комиссий по ценным бумагам (IOSCO), посвященный теме взаимодействия аудиторских групп в составе компаний и внешних аудиторов. Конечной целью такого взаимодействия является поддержание высокого качества аудита и доверия к результатам аудита со стороны пользователей отчетности.

В докладе приводятся описания наилучших мировых практик выбора внешних аудиторов, определения аудиторского вознаграждения и, разумеется, самого взаимодействия между внутренними и внешними аудиторами. Согласно документу, внешний аудитор в итоге несет ответственность за качество проверки, но способствовать ему могут аудиторские группы, работающие в структуре аудируемого лица. При этом Центральный банк РФ считает, что рекомендации, сформулированные IOSCO, могут оказаться весьма полезными российским компаниям в процессе построения эффективной системы взаимодействия между комитетами по аудиту и внешними аудиторами.

Информационное сообщение на сайте регулятора также указывает на то, уже в текущем 2019 году будет размещен ряд других рекомендаций от Центробанка для публичных акционерных компаний в России, посвященных организации систем внутреннего аудита и внутреннего контроля, управления рисками и организации работы комитетов по аудиту, в том числе по вопросам взаимодействия с внешними аудиторами, которые с 1 июля следующего года должны будут на обязательной основе формировать советы директоров всех акционерных обществ. Соответствующие поправки к закону «Об акционерных обществах» были приняты в августе 2018 года. Также, в соответствии с новой редакцией закона публичные акционерные общества должны разрабатывать и утверждать решением Совета директоров Политику взаимодействия с внешним аудитором, которая, в том числе, должна помимо принципов взаимодействия с ним включать порядок его утверждения акционерным обществом.

Место Комитета по аудиту в структуре акционерного общества показано на рисунке.

В соответствии с действующим законодательством комитеты по аудиту в публичных акционерных обществах становятся одними из важнейших инструментов корпоративного управления в целях содей-

ствия эффективному выполнению функций Совета директоров [1, с. 115]. Именно Комитет по аудиту должен организовать гармоничное рабочее взаимодействие между проверяемым экономическим субъектом (обществом) и внешним аудитором в целях получения качественных данных о достоверности финансовой отчетности. Повышение качества аудита является одной из первостепенных задач не только в современной России, но и на международном уровне [3, с. 136].



Рисунок – Место Комитета по аудиту в структуре акционерного общества

Комитет по аудиту должен убедиться, что в компании действует налаженная система внутреннего аудита, обеспечивающая, в том числе, подготовку такой финансовой отчетности, которая достоверно отражает результаты деятельности компании за отчетный период. Таким образом, очевидным становится факт возрастания роли внутреннего аудита компаний в России до такого уровня, что полученные в его процессе результаты могут быть использованы внешним аудитором без снижения качества аудиторской проверки.

Библиографический список

1. Ковалева Н.Н., Ковалев А.Ф. Информационная парадигма в контексте формирования учетно-аналитической информации // Современное состояние и перспективы развития финансово-аналитической науки и практики в цифровом пространстве в России и за рубежом: межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. М., 2018. С. 113-117.

2. Куликова Г.А. Роль аналитических процедур внутреннего аудита компании // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века: материалы Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета Российского университета кооперации. М., 2017. С. 184-189.

3. Основы финансового контроля: учеб. пособие; под ред. Г.А. Куликовой. Брянск: Изд-во ООО «Новый проект», 2016. 145 с.

УДК 657.4

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНА СЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Features of accounts organizations, implementing foreign economic activity

Куруленко Т. А., старший преподаватель, *tatsyana_alex@mail.ru*
Kurulenko T. A.

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

Аннотация. Одним из элементов учетной политики является план счетов бухгалтерского учета организации. Организация должна формировать рабочий план счетов с учетом отраслевой специфики и особенностей ее деятельности. В статье рассмотрены некоторые особенности формирования рабочего плана счетов организациями, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность.

Abstract. *One of the elements of the accounting policy is the organization's chart of accounts. The organization should form a working plan of accounts taking into account the specifics and features of its activities. The article discusses some of the features of the formation of a working chart of*

accounts by organizations engaged in foreign economic activity.

Ключевые слова: учетная политика, план счетов, субсчета, внешнеэкономическая деятельность.

Keywords: *accounting policy, chart of accounts, subaccounts, foreign economic activity.*

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» №57-3 от 12.07.2013 г. [1] организация самостоятельно формирует свою учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером организации и утверждается руководителем организации. Под учетной политикой понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета [2, с. 270].

Учетная политика должна быть актуализирована. Под актуализацией нужно понимать две вещи: это изменение самой учетной политики и дополнение к ней, которые должны постоянно вноситься. Дополнения и изменения – это ни одно и то же. Под дополнениями мы понимаем увеличение объема учетной политики в том случае, если в жизни организации появляются факты хозяйственной деятельности, которых раньше не было. Поэтому они должны вноситься в учетную политику в течение года. [3, с. 244]. Одним из таких фактов хозяйственной деятельности, который может повлечь изменения и дополнения в учетную политику, является начало осуществления организацией внешнеэкономической деятельности.

Учетная политика организации включает: применяемые организацией виды учетной оценки; план счетов бухгалтерского учета организации; разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов; применяемую организацией форму бухгалтерского учета; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; иные способы организации и ведения бухгалтерского учета. Обязательным элементом учетной политики является план счетов бухгалтерского учета организации (рабочий план счетов). В соответствии с постановлением министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» [4] на основе типового плана счетов руководителем организации утверждается план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий полный перечень счетов, включая субсчета, необходимых для ведения бухгалтерского учета. Организация может уточнять содержание отдельных

субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

Рабочий план счетов организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, должен отражать особенности этой деятельности. По нашему мнению, целесообразно предусмотреть отдельные субсчета к счетам по учету денежных средств, расчетов, затрат, некоторых видов производственных запасов, доходов и расходов.

Так, к счету 50 «Касса» организации могут открыть 2 субсчета: 50-1 «Касса в белорусских рублях», 50-2 «Касса в иностранной валюте». К счету 52 «Валютные счета» также могут быть открыты соответствующие субсчета. В связи с отменой обязательной продажи валюты отпала необходимость выделять такие субсчета как «Транзитный валютный счет», «Текущий валютный счет». Поэтому к данному счету в случае необходимости могут быть открыты такие субсчета, как 52-1 «Текущий валютный счет», 52-2 «Валютные счета за рубежом». К счетам по учету расчетов организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, могут в рабочем плане счетов предусмотреть субсчета второго и третьего порядка. Например, к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут быть открыты следующие субсчета: 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в белорусских рублях», 62-2 «Расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте». Субсчет 62-2 может детализироваться по видам валют, используемых в расчетах: 62-2-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте в долларах США», 62-2-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в иностранной валюте в евро» и т. д. Доходы и расходы в иностранной валюте также должны учитываться отдельно от доходов и расходов в национальной валюте. К счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в типовом плане счетов есть 11 субсчетов, которые можно конкретизировать с учетом особенностей внешнеэкономических операций. Так, например, субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» можно детализировать следующим образом: 90-1-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг в белорусских рублях», 90-1-2 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг на экспорт».

Таким образом, обязательным элементом учетной политики является план счетов бухгалтерского учета организации (рабочий план счетов). План счетов предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, должен быть построен таким образом, чтобы данные учета содержали информацию для анализа этой деятельности, составления отчетности.

Библиографический список

1. О бухгалтерском учете и отчетности: закон Республики Беларусь № 57-3 от 12 июля 2013 г.; в ред. Закона Республики Беларусь № 52-3 от 17 июля 2017 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.by> (дата обращения: 01.03.2019).
2. Гринь М.Г. Особенности формирования учетной политики субъектов малого предпринимательства // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 3. С. 270-273.
3. Гринь М.Г., Гринь А.М. Актуализация учетной политики на 2016 год // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2016. С. 243-249.
4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Республики Беларусь 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74) [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.by> (дата обращения: 01.03.2019).

УДК 336

ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

Financial risk assessment

Лабурдова И.П., к.э.н., доцент, ira-laburdova@mail.ru
Laburdova I.P.

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

Аннотация. В данной статье изучено понятие налогового риска, рассмотрены показатели его характеризующие, а также методы при его оценке.

Abstract. *This article examined the concept of tax risk, examines the indicators that define it, and methods for its evaluation.*

Ключевые слова: финансовый риск, налоговый риск, показатели, методы оценки.

Keywords: *financial risk, tax risk, indicators, methods of evaluation.*

Функционирование сельскохозяйственных организаций в рыночной экономике сопряжено с многочисленными хозяйственными и финансовыми рисками. Как отмечает Н.А. Тимошенко «объективные и субъективные причины неполноценного и неэффективного управления в новой рыночной системе хозяйствования приводит к тому, что создаваемый механизм управления экономикой предприятий и, особенно сельскохозяйственных, имеет огромное количество недостатков теоретического и, как следствие, практического характера» [1, с. 204]. В этой связи дальнейшее изучение с целью идентификации, оценки финансовых рисков является актуальным в свете разработки мероприятий по управлению ими.

В экономической литературе В.Ф. Балащенко, Т.Е. Бондарь отмечают, что финансовые риски – это «вероятность потерь денежных средств или их недополучение» [2, с. 168], что связано с ухудшением платежеспособности и финансового состояния в условиях финансово-хозяйственной деятельности и «являются частью экономических» [3, с. 75].

В настоящее время финансовая работа любой организации связана с изучением, расчетом и уплатой определенной группы налогов и в связи с этим рисками, возникающими при этом. Их можно представить, как разновидность финансовых. Возникновение данной группы риска проявляется, с одной стороны, у государства, в том, что при повышении величины уплачиваемых налоговых платежей возрастает риск недоимок планируемых налоговых поступлений в бюджет из-за увеличения доли не контролируемой экономической деятельности и уменьшения стимулов организаций к получению доходов и прибыли. С другой, у налогоплательщиков, так как необоснованное изменение налогового законодательства в сторону роста величины налогов увеличивает риск применения мер воздействий налоговыми органами.

В связи с этим изучение механизма анализа снижения налоговых рисков необходимо проводить с сохранением баланса интересов как государства, так и налогоплательщиков [1]. Анализ налоговых рисков целесообразно проводить с изучения показателей, которые могут их характеризовать.

Совершенствование налогового законодательства в области изменения перечня налоговых льгот, роста величины ставок преследует цель увеличить величину налоговых платежей в бюджет, что не всегда согласуется с интересами налогоплательщиков. Следуя распределению Лаффера рост налоговых ставок только до определенного уровня приводит к увеличению налоговых поступлений. Дальнейшее же повышение ведет к обратной тенденции формирования доходной части Госу-

дарственного бюджета. Следовательно, можно отметить, что налоговый риск со стороны государства может характеризовать показатель суммы недополучения налоговых поступлений в бюджет (табл.).

Не просчитанные преобразования в налогообложении для субъекта хозяйствования, во-первых, могут привести к превышению регулярно уплачиваемой суммы налогов и, во-вторых, к сумме штрафных санкций за несвоевременность уплаты и неполный объем перечисленных налогов.

Таблица – Показатели налогового риска

Группа и вид риска	Показатели, характеризующие налоговый риск
Налоговые риски, возникающие у: государства	Сумма недополучения налоговых доходов государственного бюджета
хозяйствующего субъекта	Сумма финансовых штрафов; Сумма превышения регулярно уплачиваемых налогов над возможной величиной в связи с изменением налогового законодательства

При оценке уровня финансовых рисков многие авторы отмечают использование статистического, расчетно-аналитического и метода экспертных оценок. С нашей точки зрения, для анализа уровня налогового риска также применимы вышеуказанные методы.

Статистический метод оценки основывается на использовании показателей вариации, основным из которых является коэффициент вариации:

$$v = \frac{\delta}{x} \cdot 100\% \quad (1)$$

По величине коэффициента вариации делается вывод: до 10% уровень финансового риска низкий, от 10 до 25% – средний, свыше 25% – высокий. Основным недостатком данного метода является то, что он предполагает использование большой выборочной совокупности, которая сможет обеспечить существенность результатов.

Расчетно-аналитический метод применим при анализе суммы штрафных санкций и суммы превышения регулярно уплачиваемых налогов над возможной величиной.

Метод экспертных оценок достаточно быстрый, не требующий больших расчетов и программного обеспечения, основывается на личностных субъективных предположениях менеджера или финансового эксперта. Недостатком данного метода является низкая достоверность и субъективизм экспертов. Как правило, авторы не предлагают какие-либо конкретные приемы исчисления рисков. С нашей точки зрения, для повышения достоверности оценки налоговых рисков целесообразно анализ проводить на базе применения коэффициента конкордации (W):

$$W = \frac{12 \cdot S}{n^2 \cdot (m^3 - m) - nB}, \quad (2)$$

где S – сумма квадратов отклонений всех оценок рангов каждого объекта экспертизы от среднего арифметического;

n – число экспертов;

m – число объектов экспертизы;

$$B = \sum_{k=1}^n (B_k^3 - B_k), \quad (3)$$

где B_k – число связанных рангов.

Уровень налогового риска можно оценить по величине значения коэффициента конкордации, который изменяется от 0 до 1. Чем ближе к единице, тем согласованность экспертов выше.

Таким образом, применение коэффициента конкордации при использовании метода экспертных оценок позволит определить уровень налогового риска и повысить достоверность его оценки.

Библиографический список

1. Тимошенко Н.А. Механизм экономического развития сельскохозяйственных предприятий // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 3. Брянск, 2017. С. 204-207.
2. Финансовый менеджмент: учеб.-метод. пособие / В.Ф. Балащенко, Т.Е. Бондарь. Минск: ТетраСистемс, 2010. 272 с.
3. Лабурдова И.П., Трибуль Е.Г. Современные подходы к определению финансовых и экономических рисков // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 3. Брянск, 2017. С. 73-75.

**СУЩНОСТЬ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ
КАК ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА**

*The essence of business activity and profitability as indicators
of efficiency of the business*

Лебедько Л.В., к.э.н., доцент, *liudmila.lebedko@yandex.ru*
Lebedko L.V.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье приводится характеристика деловой активности и рентабельности, как экономической категории, рассматриваются основные коэффициенты и финансовые показатели характеризующие данные категории, обосновывается их роль в расширенном воспроизводстве.

Abstract. *The article presents the characteristics of business activity and profitability as an economic category, considers the main coefficients and financial indicators characterizing these categories, justifies their role in the expanded reproduction.*

Ключевые слова: прибыль, себестоимость, рентабельность, деловая активность, капитал, коэффициент, экономическая эффективность.

Keywords: *profit, cost, profitability, business activity, capital, coefficient, economic efficiency.*

Успешные результаты деятельности и долгосрочное функционирование любого предприятия в первую зависят от принятия разумных и правильных решений управляющих.

Любое из этих решений, в конечном счете влияет на экономические последствия работы предприятия. В сущности, сам процесс управления организацией – это серия последовательных экономических решений.

Одни решения являются наиглавнейшими, к примеру, инвестиции в новые технологии и оборудование, привлечение больших сумм в свою деятельность со стороны или же производство нового товара.

Большинство иных решений – это часть ежедневного процесса управления всех подразделений предприятия.

Общим для данных решений считается базовый принцип «эко-

номического компромисса», который требует перед принятием каждого решения взвешивание получаемых выгоды и издержек [7, с. 44].

Мир бизнеса очень разнообразен - организации всех размеров работают в разнообразных сферах, таких как материальное производство, консалтинговые услуги, торговля или финансы, и соответственно сильно отличаются как правовыми, так и производственными структурами.

Единым для всех организаций остается выявление главной цели правильного управления.

В итоге, создание рыночной стоимости организации зависит от рационального управления в трех общих принципах для всех организаций:

- выбор инвестиций с помощью экономического анализа;
- осуществление результативной деятельности на основании эффективного использования имеющихся ресурсов;
- финансирование работы организаций с осознанной платой за предполагаемые выгоды тем риском, который возникает при использовании привлеченных средств.

Главной задачей, а также и главной проблемой финансово-экономического анализа считается построение последовательного набора данных и определение тех показателей, которые следовало бы использовать в определенных методах анализа [1, с. 319].

Анализ рентабельности и деловой активности позволяет исследовать уровень и динамику различных финансовых коэффициентов.

Показатели оборачиваемости характеризуют деловую активность и дают возможность оценить эффективность использования, как своего капитала, так и привлеченных средств.

Эти коэффициенты указывают на скорость оборота капитала и преобразование его в наличные средства. Данные коэффициенты напрямую определяют уровень платежеспособности, финансовой устойчивости организации и присутствие финансового риска.

Деловая активность в экономическом и финансовом аспектах проявляется в скорости оборота имеющихся средств организации. В ходе анализа деловой активности проводится исследование уровней и динамики финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости.

Необходимость оценки деловой активности связана с тем, что финансовое положение организации, ее платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в наличные средства.

Анализ деловой активности предполагает использование двух групп показателей:

- общие коэффициенты оборачиваемости;

- показатели управления пассивами и активами.

Оборачиваемость средств, которые вложены в имущество организации, оценивается следующими показателями:

- скорость оборота, в разах;
- период оборота, в днях.

При анализе деловой активности рассчитываются специальные коэффициенты деловой активности, при расчете которых следует использовать значение выручки.

Показатели деловой активности (Activity ratios)	
Продолжительность оборота запасов (Stock turnover)	
$ST = \frac{\text{Inventory}}{\text{Cost of goods sold}} \times 365 = \frac{\text{Запасы}}{\text{Затраты на производство}} \times 365$	
Продолжительность оборота дебиторской задолженности (Average collection period)	
$CP = \frac{\text{Account receivable}}{\text{Net sales}} \times 365 = \frac{\text{Дебиторская задолженность}}{\text{Объем продаж}} \times 365$	
Продолжительность оборота кредиторской задолженности (Creditor/Purchases ratio)	
$CPR = \frac{\text{Account payable}}{\text{Cost of goods sold}} \times 365 = \frac{\text{Кредиторская задолженность}}{\text{Затраты на производство}} \times 365$	

Рисунок 1 – Показатели деловой активности

Данные показатели имеют огромное значение при оценке финансового положения, так как скорость оборота оказывает большое влияние на платежеспособность компании.

Помимо этого, увеличение скорости оборота, отражает улучшение производственного и технического потенциала организации.

В менеджменте часто пользуются следующими показателями деловой активности:

1. Коэффициент оборачиваемости активов ($K_{об.ак.}$). Данный коэффициент позволяет произвести оценку эффективности использования ресурсов имеющихся в распоряжении фирмы не зависимо от источников их образования. Он показывает, сколько раз за анализируемый период происходит полный цикл как производства, так и обращения, приносящий доход, или же сколько единиц проданной продукции

в денежном измерении принесла единица вложенных активов.

$K_{об.ак}$ варьирует в зависимости от народной отрасли и отражает особенности всего производственного процесса организации [3, с. 234].

2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов ($K_{об.ср}$) отражает скорость оборота всех оборотных активов как в материальной, так и в денежной формах.

При ускорении оборота всегда требуется меньше запасов материальных средств, а, следовательно, происходит высвобождение денежных ресурсов, которые были вложены в эти производственные запасы и заделы.

Все высвобожденные денежные средства откладываются на расчетном счете компании, в результате чего улучшается ее финансовое состояние, и соответственно укрепляется платежеспособность.

3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ($K_{об.деб. зад.}$) – по данному коэффициенту можно судить, какое количество раз в среднем за отчетный период дебиторская задолженность превращается в наличные средства, то есть погашается. $K_{об.деб. зад.}$ рассчитывается как деление выручки на средневзвешенную стоимость дебиторской задолженности.

4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности $K_{об.кр. зад.}$ отражает скорость выплаты обязательств компании перед кредитозаемщиками и показывает количество оборотов погашения кредиторской задолженности за анализируемый период.

5. Коэффициент оборачиваемости запасов $K_{об.зап.}$ – отражает количество оборотов за один год совершаемый запасами, то есть сколько раз они переносили свою стоимость на созданные изделия.

Необходимо знать, что, чем выше $K_{об.зап.}$, тем период оборота короче, тем устойчивее финансовое положение [6, с. 52].

Период оборота в днях рассчитывается по формуле:

$$Ч_о = \frac{Д}{К_о} \times 100\% , \quad (1)$$

где Д – количество календарных дней отчетного периода (365)

$K_о$ – Коэффициент оборачиваемости.

Любая компания стремится к получению и увеличению размера прибыли, для чего ей необходимо работать более эффективно.

Чтобы оценить эффективность деятельности организации проводится анализ рентабельности.

Рентабельность – это показатель финансовой результативности организации.

В более широком смысле данная экономическая категория означает прибыльность или доходность.

Организация считается рентабельной, в том если доходы от продажи товаров покрывают себестоимость и, кроме этого, образуют сумму прибыли, которой достаточно для нормальной работы организации.

Экономическая сущность данного показателя раскрывается через характеристику системы коэффициентов и показателей, позволяющих определить суммы финансового результата с 1-го рубля вложенных средств.

Таблица – Показатели рентабельности

Название показателя	Порядок расчета	Что характеризует
1. Рентабельность имущества (активов)	$\frac{\text{Прибыль}}{\text{Средняя стоимость активов}}$	Эффективность использования всего авансированного в активы капитала
2. Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{Прибыль}}{\text{Средняя сумма собственного капитала}}$	Отдачу на вложенный учредителями капитал
3. Рентабельность производственных фондов	$\frac{\text{Прибыль}}{\text{Средняя стоимость основных фондов и материальных оборотных средств}}$	Эффективность использования основных фондов и производственных запасов
4. Рентабельность затрат	$\frac{\text{Прибыль}}{\text{Полная себестоимость продукции}}$	Эффективность текущих затрат на производство
5. Рентабельность продаж	$\frac{\text{Прибыль}}{\text{Выручка от продаж}}$	Доходность проданной продукции
6. Затраты на один рубль продукции	$\frac{\text{Полная себестоимость продукции}}{\text{Выручка от продаж}}$	Затраты на один рубль объема проданной продукции
7. Коэффициент оборачиваемости активов	$\frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя стоимость активов}}$	Отдачу средств, вложенных в активы

Рентабельность – самый важный показатель, характеризующий эффективность деятельности субъекта.

Задачами анализа рентабельности считаются:

- изучение динамики уровня прибыльности;
- оценка выполнения запланированного уровня рентабельности;
- определение влияния изменений уровня рентабельности по отдельным факторам.

Рентабельность отражается в способности организации генерировать прибыль на вложенный капитал из имеющихся у организации

активов [9, с. 74].

Рентабельность считается относительным показателем, в числителе которого отражается прибыль, а в знаменателе – размер того ресурса, эффективность пользования которого рассчитывается. Данный показатель рассчитывается в процентах и в обобщенном виде показывает, количество копеек прибыли полученных на 1 руб. вложенных [8, с. 54]:

$$\text{Рентабельность активов} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Величина активов}} \times 100\% \quad (2)$$

$$\text{Рентабельность внеобор. акт.} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Величина внеоборотных активов}} \times 100\% \quad (3)$$

$$\text{Рентабельность обор. акт.} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Величина оборотных активов}} \times 100\% \quad (4)$$

$$\text{Рентабельность собст. капит.} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Величина собств.капит.}} \times 100\% \quad (5)$$

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100\% \quad (6)$$

Показатели рентабельности объединяются в следующие группы:

1. Рассчитанные исходя из затрат от всех видов деятельности (к примеру рентабельность продукции, рентабельность операционной деятельности, рентабельность инвестиций, рентабельность от обычной деятельности).

2. Показатели прибыльности продаж (к примеру, валовая и чистая рентабельность продаж).

3. Рассчитанные исходя из имеющихся ресурсов (к примеру рентабельность совокупных активов, рентабельность общая, рентабельность операционного капитала, рентабельность основного капитала, рентабельность оборотного капитала, рентабельность собственного капитала.)

Общий показатель, который отвечает на вопрос, какое количество прибыли компания получает в расчете на 1 руб. своего имущества – рентабельность совокупных активов или же экономическая рентабельность [10, с. 1074; 11, с. 507].

Подводя итог, можно сказать, что анализ деловой активности и рентабельности считается самым важным анализом при определении и

достижении поставленных целей компании, а так же эффективным использовании экономического потенциала при расширении рынка сбыта.

Библиографический список

1. Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Подобай Н.В. Прогноз основных направлений развития экономики Брянской области // Экономика и предпринимательство. 2017. № 3-2 (80). С. 318-322.
2. Ожерельева М.В., Подобай Н.В. Многоукладность сельского хозяйства // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы научно-практической конференции. Брянск, 2013. С. 104-107.
3. Подобай Н.В. Прогнозирование основных направлений развития экономики Брянской области // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: материалы VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 4. Брянск, 2017. С. 243-249.
4. Подобай Н.В. Перспективы развития экономики Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2017. № 4 (62). С. 72-76.
5. Подобай Н.В. Организационно-экономическое состояние аграрного сектора экономики // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2017. С. 148-155.
6. Подобай Н.В. К вопросу доходности товаропроизводителей // Агроконсультант. 2016. № 2. С. 50-54.
7. Подобай Н.В., Подобай В.А. Вопросы управления социально-экономическим развитием Брянского региона // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 2 (66). С. 41-46.
8. Подобай Н.В., Подобай В.А. Организационно-экономическое состояние аграрного сектора экономики России // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 3 (67). С. 53-58.
9. Подобай Н.В., Подобай В.А. Управление деловой активностью и рентабельностью фирмы // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 4 (68). С. 72-76.
10. Сафронова К.С. Управление деловой активностью и рентабельностью фирмы // Экономика и социум. 2018. № 6 (49). С. 1073-1077.
11. Фудина Е.В., Курмаева И.С. Система эффективности показателей государственной поддержки сельского хозяйства // Вклад молодых ученых в аграрную науку: материалы Международной научно-практической конференции. Кинель, 2016. С. 505-508.

**АУДИТОРСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Audit and tax risks in agricultural organizations

Лушникова И.С., к.э.н., доцент, *irilushnikova@mail.ru*

Боровинских В.А., к.э.н., доцент, *gwa85@yandex.ru*

Lushnikova I.S., Borovinskih V.A.

ФГБОУ ВО Курганская ГСХА, Российская Федерация
Kurgan State Agricultural Academy named after T.S. Maltsev

Аннотация. В данной статье рассмотрены виды аудиторского и налогового рисков в производственной деятельности организаций АПК. Особое внимание уделено проблемам управления рисками и предложены мероприятия по их оптимизации.

Abstract. *In this article types of audit and tax risks in production activity of the organizations of agrarian and industrial complex are considered. Particular attention is paid to the problems of risk management and measures for their optimization.*

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, налоговый риск, риск-ориентированный подход в аудите, управление рисками.

Keywords: *agro-industrial complex, tax risk, risk - oriented approach in audit, risk management.*

Наличие достоверной финансовой информации позволяет повысить эффективность функционирования организации на рынке и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия принятия ряда экономических решений. Одним из важных источников информации для субъекта является бухгалтерская отчетность, которая в силу объективны и субъективных причин подвержена искажению [3].

Курганская область является индустриально-аграрным регионом, поэтому агропромышленный комплекс является одним из главных секторов экономики области, формирующим агропродовольственный рынок, продовольственную и экономическую безопасность региона. Главная цель любой производственной организации – получение прибыли, для чего необходим стабильный выпуск товара, который имел бы уверенный спрос и обеспечивал организации стабильное функционирование на рынке. Однако любое предприятие может столкнуться с опреде-

ленными сложностями и рисками, поэтому оно должно учитывать возможные риски в процессе производства и сбыта продукта [5].

В силу временных и финансовых ограничений аудиторские организации не в состоянии провести сплошную проверку всех бухгалтерских данных организации. Поэтому проверка основывается на выборочной совокупности информации. Объем и направления проверки определяется исходя из выявленных рисков, а именно риска существенного искажения отчетности [3]. Применительно к работе аудиторов риск – это опасность того, что выданное аудитором заключение будет опротестовано кем-либо из участников хозяйственного процесса. В этом контексте нас интересуют не отдельные виды рисков, а их совокупность. Риск – это предположение, согласно которому, если наши цели не будут достигнуты, возникнет ущерб. Аудитор, выдавая заключение, должен свести риск к минимуму. Чтобы осуществить эту цель, аудитор исходит из простого предположения: сохранит ли клиент свою платежеспособность в течение ближайшего времени.

Понятие «существенность» является решающим в процессе аудиторской проверки, так как именно оно определяет размер допустимой ошибки, и, как правило, форму аудиторского заключения. При проверке отчетности аудитор оценивает выявленные в ней ошибки, которые по своей сути и содержанию бывают существенными (материальными) и несущественными (нематериальными), в соответствии с Международным стандартом аудиторской деятельности 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [2]. Под уровнем существенности понимается максимально допустимый размер ошибки в отчетности проверяемого субъекта, который не введет пользователя отчетности в заблуждение относительно интересующей его информации. Показатель определяется аудитором самостоятельно как на этапе планирования, так и по ходу проверки. Расчет определения существенных сумм искажений представлен в табл. 1 на примере СПК (колхоз) «Имени Свердлова» Курганской области.

В нашем случае, уровень существенности по активу и пассиву баланса устанавливается в пределах 8847,45 тыс. руб. При обнаружении искажений, оказывающих влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, уровень существенности корректируется. При этом отдельные искажения сами по себе могут и не иметь существенного характера, но в своей совокупности уже будут оказывать влияние на достоверность отчетности [3]. Аудитору необходимо исследовать расхождения и дать рекомендации по их корректировке. На наш взгляд, такая процедура позволит аудитору определить зоны риска, выявить и

устранить существенные искажения в финансовой отчетности, снизив аудиторский риск до приемлемого уровня.

Таблица 1 – Определение уровня существенности значимых статей баланса

Наименование статьи баланса	Доля статьи в валюте баланса, %	Существенная сумма, тыс. руб.
Актив		
Основные средства	41,91	3707,95
Запасы	43,03	3807
Дебиторская задолженность	12,37	1094,5
Денежные средства	0,07	5,9
Прочие внеоборотные и оборотные активы	2,62	232,1
Валюта баланса	100,00	8847,45
Пассив		
Капитал и резервы	89,52	7920,6
Заемные средства: краткосрочные и долгосрочные	0,97	85,4
Кредиторская задолженность	9,51	841,45
Валюта баланса	100,00	8847,45

Налоговые риски, возникают там, где есть неопределенность. Некоторые предпринимательские риски российские бизнесмены уже умеют предвидеть, просчитать и либо от них защититься, либо смягчить их последствия. Нередко руководитель организации узнает, что та или иная сделка оказалась слишком обременительной с точки зрения налоговых платежей уже после ее совершения. В лучшем случае узнает от своих специалистов, в худшем – от сотрудников налогового ведомства, в самом худшем – от представителей карательных органов [1].

Нами предлагается таблица критериев, по которым предприниматель сможет самостоятельно оценить наличие налоговых рисков, в том числе вероятность проведения выездной налоговой проверки (ВНП). Данные критерии подобраны на основе «Концепции по отбору налогоплательщиков для выездной налоговой проверки» [4]. На основе таблицы 2 можно просчитать наличие тех или иных рисков. Так наличие риска по отдельному критерию обозначим «+», а отсутствие риска

– «-». Оценим налоговые риски в исследуемой организации, представленные в табл. 2.

Таблица 2 – Критерии отбора налогоплательщиков для ВВП

Критерии	Норма	Фактическое состояние	Отклонения (+,-)
Налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня в конкретной отрасли	3,5	5,53	-
Отражение в отчетности убытков на протяжении нескольких календарных лет	Не >3-х лет подряд	Прибыль в 2015-2018 гг.	-
Опережающий темп роста расходов над доходами от реализации товаров	$T \text{ расх.} \leq T \text{ дох.}$	$T \text{ расх.} > T \text{ дох.}$	+
Выплаты среднемесячной з/п на 1 работника ниже среднего уровня	13008 руб.	18400 руб.	-
Право применять налогоплательщиком специальных налоговых режимов	-	ЕСХН	-
Построение фин. хоз. деятельности на основе заключения договоров с посредниками	Много посредников	Мало	-
Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выяснении несоответствующих показателей деятельности	Предоставленные вовремя пояснения	Предоставляются вовремя	-
Неоднократное снятие с учета в налоговых органах налогоплательщиком в связи с изменением местонахождения	Отсутствие признака перешифровки	Отсутствуют признаки перешифровки	-
Уровень рентабельности по данным бухгалтерского учета отличается от уровня рентабельности для данной сферы	$R_{\text{продаж}}=16,8$	-15,75 %	+
	$R_{\text{активов}}=6,8$	-12,92 %	+
Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском	Отсутствие рисков	Средние налоговые риски	-

На основе примера выявлено наличие двух налоговых рисков (по уровню налоговой нагрузки и по уровню рентабельности), что сви-

детельствует о низкой вероятности проведения налоговой проверки. Выявление и оценка налоговых рисков самим налогоплательщиком способствует повышению эффективности работы налоговых органов [1]. Так как и юридические и физические лица будут осознавать вероятность проведения налоговой проверки, которая отнимает значительно времени и сил. К тому же может нанести вред деловой репутации организации.

Риск-ориентированный подход в аудите и учет налоговых рисков, позволяя аграрным организациям своевременно сориентироваться в ситуации и избежать негативных последствий.

Библиографический список

1. Боровинских В.А., Васильева Н.В., Повернинова Е.М. Критерии риска организация // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы III Всероссийской заочной научно-практической конференции. Курган, 2017. С. 14-17.

2. Горло В.И. Аудит в России 2018 год: новые требования по МСА // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 87-91.

3. Лушникова И.С. Фальсификация и вуалирование финансовой информации в коммерческих организациях // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: материалы I Всероссийской научно-практической конференции. Курган, 2017. С.49-52.

4. Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/ (дата обращения: 03.01. 2017).

5. Чумакова Л.Я., Балашова И.А., Полинских А.С. Управление рисками в агробизнесе // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях: материалы I Всероссийской научно-практической конференции. Курган, 2017. С. 197-200.

**ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА
НА УРОВНЕ РЕГИОНА**

Assessment of tax potential at the regional level

Лысенко А.Н., к.э.н., старший преподаватель
Lysenko A.N.

ФГБОУ ВО «Брянский государственный инженерно-технологический университет», Российская Федерация
Bryansk State Technological University of Engineering

Аннотация. В статье рассмотрены применяемые регионами Российской Федерации методы оценки налогового потенциала, описаны их достоинства и недостатки, а также значение оценки для социально-экономического развития региона.

Abstract. *The article deals with the methods used by the regions of the Russian Federation to assess the tax potential, describes their achievements and shortcomings, as well as the importance of evaluation for the socio-economic development of the region.*

Ключевые слова: налоговый потенциал, оценка, регион, налог.
Keywords: *tax potential, assessment, region, tax.*

При составлении прогнозов, разработке программ, концепций социально-экономического развития территории важное место занимает планирование налоговых поступлений в бюджет. Соответственно, при этом показателю налогового потенциала отводится далеко не последнее место [1, с. 278].

Налоговый потенциал является важнейшей составляющей финансово-бюджетной системы любой страны, при этом являясь одним из важных инструментов создания рычагов, механизмов и стимулов для повышения показателей эффективности управления бюджетными средствами на региональном и муниципальном уровнях в процессе формирования и развития системы управления рыночной экономикой.

Показатель «налоговый потенциал региона» имеет также важное значение для региональных органов власти и управления, так как его величина и объем определяют размер налоговых доходов субфедерального бюджета, и, следовательно, возможности осуществления региональными органами власти и управления своих функций и полно-

мочий, в процессе принятия управленческих решений при переходе на инновационный путь развития.

На величину и объем налогового потенциала субъекта Российской Федерации оказывают влияние разные факторы, которые можно разделить на две группы: субъективные и объективные [2, с. 32].

К объективным факторам относятся действующее в настоящее время законодательство о налогах и сборах, степень развитости региональной экономики, его отраслевая специфика, уровень и динамика основных социально-экономических показателей региона: политика цен, объем и структура экспорта и импорта и т.д.

Субъективные факторы включают: состояние региональной налоговой политики, систему и количество предоставляемых льгот, отсрочек и др. в частности на оценку налогового потенциала влияет социально-экономическое развитие региона, позволяющее совершенствовать процессы прогнозирования налоговых поступлений по уровням бюджетной системы путем непрерывного мониторинга происходящих изменений, сравнения налоговых возможностей [3, с. 182].

Налоговый потенциал напрямую определяет состояние и функционирование налоговой системы региона, от его уровня зависят также объемы собираемых налогов на территории. Следовательно, необходимы точные методы и технологии определения налогового потенциала на субфедеральном уровне.

Оценка налогового потенциала на уровне региона имеет важное значение для принятия управленческих решений по следующим направлениям:

- выявление закономерностей развития региональной экономики;
- прогнозирование социально-экономического развития;
- разработка мероприятий по совершенствованию налогово-бюджетной системы;
- совершенствование финансовой политики региона;
- прогнозирование и оценка межбюджетных отношений;
- разработка мероприятий по совершенствованию производственной системы региона и т.д. [4, с. 24].

В настоящее время в Российской Федерации на региональном уровне нет единого общепринятого метода определения и оценки налогового потенциала, каждый субъект Российской Федерации вправе сам выбирать метод. Следовательно, использование и применение разных показателей и методов расчета покажут в итоге и разный результат, что искажает точность определения и исключает возможность сравнения регионов по рассчитанному уровню налогового потенциала.

При этом практически все субъекты Российской Федерации имеют закрепленную законом методику оценки налогового потенциала.

Современный методический инструментарий оценки налогового потенциала региона основывается на системном подходе, позволяющем учесть большой объем информации о специфике и тенденциях развития налоговой системы территории и результатах деятельности ведущих отраслей экономики [5].

Оценка налогового потенциала на перспективу и разработка прогнозных показателей налоговых доходов должна проводиться с учетом информации о:

- действующем на момент оценки и выявленных перспективах роста потенциала налоговым законодательстве;
- величине нормативах отчислений от регулирующих федеральных налогов;
- прогнозе развития социально-экономических процессов в регионе;
- перспективных направлениях бюджетно-налоговой политики [6, 7, 8].

Рассмотрим описанные выше методы определения налогового потенциала на субфедеральном уровне.

При использовании метода репрезентативной налоговой системы суммарно оцениваются налоговые базы налогов без учета их ставок. Метод был разработан экспертной комиссией Соединенных штатов Америки по межбюджетным отношениям и довольно распространен во многих странах мира. В Российской Федерации применяется с 1994 года. Преимуществом данного метода является учет реальных возможностей и практики определения налоговых баз по основным налогам, достоверность оценки. При этом процесс определения налогового потенциала данным способом очень трудоемок из-за использования большого объема данных и его результаты зависят от достоверности и точности предоставленных данных [4].

Использование метода репрезентативной налоговой системы предполагает применение двух подходов: нормативно-законодательного и расширенного. Нормативно-законодательный подход основывается на определении субфедерального налогового потенциала путем сложения показателей налоговой базы относительно всех налогов, поступающих в региональный бюджет. Расширенный подход используется наиболее часто и основывается на определении субфедерального налогового потенциала путем сложения налоговых баз основных налогов, занимающих наибольшую долю в общем объеме налоговых баз.

Оценка налогового потенциала на субфедеральном уровне фак-

тическим методом основана на данных официальных форм налоговой статистики. Преимуществом данного метода является простота расчетов и доступность данных. При этом достоверность результатов является низкой в силу отсутствия учета различия налоговых ставок, налоговых льгот. Фактический метод оценки налогового потенциала субъекта Российской Федерации представляет собой сложение фактических поступлений налогов и сборов, задолженности по ним, пеням и налоговым санкциям, налоговых льгот и дополнительных начислений по итогам соблюдения законодательства о налогах и сборах.

Оценка налогового потенциала на субфедеральном уровне методом регрессионного анализа представляет собой количественное определение зависимости между зависимой переменной и независимой переменной. В итоге определяется информация о зависимости между поступлениями налогов и налоговой базой. Включение дополнительных переменных в анализ позволяет увеличить точность расчетов, при этом расчет усложняется.

Оценка налогового потенциала на субфедеральном уровне методом на основе среднедушевых доходов населения основана на учете доходов налогоплательщиков данного субъекта Российской Федерации. Преимуществом данного метода является учет зависимости бюджетов региона от показателя уровня доходов населения, а также простота расчетов и доступность необходимых данных. При этом доходы нерезидентов, теневые доходы не учитываются, сложно измерить среднедушевые доходы.

Оценка налогового потенциала на субфедеральном уровне методом прямого счета основана на объеме налоговой базы по установленным ставкам, учитывая уровень собираемости налогов, налоговые льготы и т.п. [9, с. 198].

Оценка налогового потенциала на субфедеральном уровне методом на основе фактических показателей в отчетном году представляет собой прогнозирование налоговых доходов на основе данных о поступлениях в консолидированный бюджет Российской Федерации в отчетном году с учетом корректировки на прогнозный год.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что каждый метод оценки налогового потенциала на субфедеральном уровне имеет свои преимущества и недостатки, следовательно, не может считаться универсальным. Регионы Российской Федерации отличаются по уровню налогового потенциала, а также и по уровню налоговых доходов в структуре доходов бюджета. Налоговый потенциал является мощным ресурсным фактором регионального развития. В данной связи повы-

шение и эффективное использование налогового потенциала следует рассматривать как важное условие экономического развития региона. Налоговый потенциал имеет важное значение для региона, оказывает непосредственное влияние на уровень его социально-экономического развития, на усиление мобилизующей роли бюджета и повышение финансовой самостоятельности региона, а также на создание сбалансированной и стабильной налоговой системы.

Библиографический список

1. Лысенко А.Н. Пути активизации инновационной деятельности региона // Современный стиль управления: сборник научных статей. Чебоксары, 2016. С. 276-280.
2. Рахмеева И.И. Оценка регулирующего воздействия в регионе: инструменты повышения доверия к власти // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. 2017. № 4. С. 30-34.
3. Адельгейм Е.Е., Родина Т.Е. Система показателей оценки экспортного потенциала региона // Никоновские чтения. 2017. № 22. С. 182-183.
4. Авдеев Ю. М., Мокрецов Ю.В., Тесаловский А.А. Повышение конкурентоспособности отрасли как фактор инвестиционной привлекательности региона // Инновационное развитие экономики. 2018. № 2 (44). С. 19 -32.
5. Восканян Э.С. Методики расчета налогового потенциала региона // Управленческий учет. 2014. № 3. С. 83-92.
6. Лисина А.Н. Совершенствование механизма управления инновационным развитием Брянской области // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. 2011. № 2. С. 393-397.
7. Родина Т.Е., Адельгейм Е.Е. Характеристика АПК Брянской области // Никоновские чтения. 2018. Т. 23. С. 118-120.
8. Botkin I.O., Topoleva T.N. Integration of an industrial enterprises: regional dimension // News of Science and Education. 2018. V. 3. № 1. P. 15–22.
9. Игонина Л.Л., Кусраева Д.Э. О методиках оценки налогового потенциала региона – субъекта РФ // Экономический вестник Ростовского государственного университета. 2009. № 4. С. 197-201.

**НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВОПРОСОВ
ФОРМИРОВАНИЯ И АУДИТА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Normative regulation of issues of formation and audit of accounting policies

Люлина Е.С., магистрант
Liulina E.S.

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Российская Федерация
*Voronezh State Agrarian University named after
Emperor Peter the Great*

Аннотация. В данной статье рассмотрены вопросы нормативного регулирования формирования и аудита учетной политики в российском законодательстве. Проведена оценка достаточности существующей нормативной базы. Отражены проблемные вопросы, связанные с разработкой и проверкой содержания учетной политик, не имеющие нормативного регламентирования.

Abstract. *This article discusses the issues of normative regulation of the formation and audit of accounting policies of the Russian legislation. An assessment of the adequacy of the existing regulatory framework has been made. Also the problematic issues related to the development and verification of the content of accounting policies that do not have regulatory regulation was reflected.*

Ключевые слова: учетная политика, нормативноерегулирование, аудит, стандарты аудита.

Key words: *accounting policy, legal regulation, audit, audit standards.*

Учетная политика представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета, которыми являются первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов экономической деятельности предприятия. Ее главное назначение состоит в обеспечении получения объективных и достоверных данных, касающихся имущественного и финансового состояния организации, итогов его работы, что нужно для всех пользователей отчетности для того, чтобы принимать эффективные управленческие решения[1].

Основные задачи учетной политики любой организации заклю-

чаются в создании совокупности четких требований, положений и способов, позволяющих максимально систематизировать и регламентировать все участки бухгалтерского учета, сформировать общий порядок документооборота, критерии оценки активов, метод амортизации имущества, формирования финансовой отчетности, объективно, комплексно и достоверно отражающей положение организации. Формирование учетной политики осуществляется главным бухгалтером фирмы, после чего ее утверждает руководитель[2].

Главное требование к учетной политике заключается в том, что ее содержание не должно противоречить действующему российскому законодательству. Систематизация основных законодательных и подзаконных актов, регламентирующих вопросы формирования учетной политики в России представлена в таблице.

Таблица – Нормативное регулирование формирования учетной политики в России

Виды и наименования нормативных документов	Область использования
Федеральный закон от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ»	Определяет место, цель и задачи бухгалтерского учета в финансово-экономической системе, указывает на необходимость ведения учета российскими предприятиями в соответствии с их особенностями деятельности.
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ от 29.07.98. №34-н	Регламентирует правила ведения бухгалтерского учета и общие правила формирования бухгалтерской отчетности, в том числе косвенно регулируя и учетную политику на предприятиях.
Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Содержат правила методологии и организации бухгалтерского учета по отдельным объектам учета, раскрываемые в учетной политике.
Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Непосредственно регулирует составление учетной политики, устанавливает общие принципы учета для организаций.

Помимо перечисленных нормативных документов, отраслевые нормативные акты регламентируют порядок разработки учетной политики в сельскохозяйственных организациях, бюджетных учреждениях. В частности, Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях (утв. Минсельхозом РФ 16.05.2005 г.).

Несмотря на существующее нормативное регулирование вопросов разработки учетной политики, в учетной практике российских организаций возникают проблемы, связанные с определением ее содержания [3, 4]. Зачастую учетная политика организации представляет многостраничный документ, который дублирует содержание чуть ли не всех положений по бухгалтерскому учету.

При формировании положений учетной политике не следует отражать в ней все возможные способы учета и полностью переписывать положения ПБУ. Мы согласны с мнением Т.И. Логвиновой и В.Г. Широкова, что в учетной политике предприятия следует закрепить лишь те методы учета активов и обязательств, доходов и расходов, в отношении которых законодательством предусмотрена вариантность. Полнота раскрытия вариантных способов учета, их неизменность в отчетном периоде, соответствующие требованиям действующего законодательства и особенностям бизнеса предприятия способствуют сокращению риска существенного искажения учетной информации [5, с. 7].

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе и учетной политики организации, является Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В соответствии с ним аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской отчетности компании, в отношении которой проводится аудит для того, чтобы выразить мнение о том, достоверна ли она.

Цель аудита учетной политики – проверка соответствия ее российскому законодательству и контроль соблюдения положений учетной политики в учетной практике аудируемой организации. Следует отметить, что в случае выявления несоответствия положений учетной политики действующему законодательству, аудитор обязан отразить этот факт в аудиторском заключении. При существенности выявленных несоответствий может быть модифицировано аудиторское заключение.

Конкретного аудиторского стандарта, регламентирующего аудит учетной политики, не существует, как и стандартов, касающихся аудита других объектов бухгалтерского учета. В процессе аудита учетной политики аудитор руководствуется всеми Международными стандартами аудита (МСА), регламентирующими вопросы планирования проверки, сбора аудиторских доказательств, оценки полученных доказательств и формирования мнения. В частности, использует МСА 500 «Аудиторские доказательства», который определяет требования к аудиторским доказательствам и процедурам их получения.

Важное значение для проведения аудита учетной политики и

конкретных указаний по его реализации имеют внутренние стандарты аудиторских организаций, которые детализируют и конкретизируют требования Международных стандартов аудита.

Также аудиторской организацией могут быть разработаны методические указания по проведению аудиторской проверки конкретных объектов учета, элементов отчетности, учетной политики. Они могут содержать рекомендации, учитывающие отраслевые особенности потенциальных аудируемых лиц, что позволяет облегчить и ускорить процесс аудита [8]. На это условие указывают ученые и практики в области аудиторской деятельности. Так, Широбоков В.Г. отмечает, что при разработке программы аудиторской проверки, включающей в себя определение состава, содержания и сроков проведения аудиторских процедур, состава аудиторской группы, следует учитывать отраслевые особенности в объектах аудита, информационных источниках проверки, применяемых нормативных регламентах бухгалтерского учета и отчетности [7]. Это позволяют сделать детализированные методические указания по проведению аудита.

Таким образом, можно сделать вывод, что нормативная база формирования и аудита учетной политики содержит обширный перечень законодательных и подзаконных актов, которые должны учитываться бухгалтерами организаций при разработке соответствующего локального нормативного акта и аудиторами при проверке его содержания и исполнения.

Библиографический список

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»: утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 01.03.2019).
2. Суворов А.В. Международные и российские подходы к учетной политике хозяйствующих субъектов // Бухгалтерский учет. 2017. № 4. С. 48-54.
3. Дьяченко Е.Ю., Ярмонова Т.С. Формирование учетной политики сельскохозяйственных организаций в части учета расчетов по кредитам и займам // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. 2014. № 5-5. С. 58-60.
4. Павлюченко Т.Н., Шмакова Т.Н. Сравнение принципов учета и раскрытия в отчетности информации о запасах по российским и международным стандартам // Финансовый вестник. 2016. № 4 (35). С. 60-64.

5. Логвинова Т.И., Ширококов В.Г. Организация риск-ориентированного внутреннего контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях // Аудит. 2018. № 2. С. 5-8.

6. Пятов М.Л. Учетная политика для бухгалтера и финансиста: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2015. 336 с.

7. Ширококов В.Г., Логвинова Т.И. Методические особенности аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций // British Journal of Science, Education and Culture. London: «London University Press», 2014. № 1 (5). Volume IV. P. 600-606.

8. Ульянова Н.Д., Гулакова Ю.А. Роль комплексной автоматизации в развитии деятельности предприятия // Вестник Хакасского государственного университета им. Н.Ф. Катанова. 2017. № 20. С. 43-45.

9. Подобай Н.В., Подобай В.А. Управление деловой активностью и рентабельностью фирмы // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 4(68). С. 72-76.

УДК 63:336.647 (476)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ
КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ
В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Methodical approaches to complex analysis of material resources
use by agricultural production*

Макрак С.В., к.э.н., ведущий научный сотрудник, *makraksv@inbox.ru*
Makrak S.V.

РНУП «Институт системных исследований в АПК Национальной
академии наук Беларуси», Республика Беларусь

*The Institute of System Researches in Agroindustrial Complex of
the National Academy of Sciences of Belarus*

Аннотация. В статье представлены методические подходы к проведению комплексного анализа по использованию материальных ресурсов в сельском хозяйстве, которые включают детализацию и изучение затрат на материальные ресурсы в целом по сельскому хозяйству; обоснование показателей эффективности использования ресурсов и разработку методики их расчета и др.

Abstract. *Methodical approaches to complex analysis of material re-*

sources use in agriculture that include specification and studying of material resources costs in general on agriculture; the analysis of structure of forming cost expenses of agricultural products in a section of the industries; indicators justification of efficiency use of resources and development of a technique of their calculation, etc. are presented in article.

Ключевые слова: материальные ресурсы, затраты, система показателей, эффективность, управление.

Keywords: material resources, expenses, indicators system, efficiency, management.

Современные подходы к обоснованию направлений повышения эффективности и конкурентоспособности сельского хозяйства требуют применения и учета индивидуальных особенностей ведения сельскохозяйственного производства во всех регионах страны, что обуславливается особенностями каждого региона (уровень сформировавшийся структуры севооборота, уровень материально-денежных затрат [1, С. 92-93; 2, С. 1243-1244], достижимый уровень урожайности и продуктивности, природно-климатические условия хозяйствования, специализация региона, возможности привлечения инвестиций, внедрение инноваций и др.), количество поставщиков материальных ресурсов и предлагаемый ими ассортимент ресурсов [3, С. 356-358; 4, С. 266-269; 5, 479-482].

В связи с этим нами предложены методические подходы проведения системного анализа материально-денежных затрат в сельском хозяйстве, включающие следующие элементы:

- 1) детализация и изучение затрат на материальные ресурсы в целом по сельскому хозяйству, а также ее отраслям на основании данных годовой отчетности сельскохозяйственных организаций;
- 2) анализ структуры затрат, формирующих себестоимость сельскохозяйственной продукции по отраслям;
- 3) обоснование показателей, характеризующих уровень материально-денежных затрат и разработка методики их определения;
- 4) комплексный анализ материально-денежных затрат при производстве продукции сельского хозяйства, в том числе в регионах страны, и определение факторов, влияющих на их уровень;
- 5) расчет оптимальных границ уровня материально-денежных затрат с учетом специализации регионов;
- 6) планирование уровня материально-денежных затрат с учетом производственного потенциала регионов.

Научная новизна методических подходов состоит в систематизации и конкретизации системы показателей оценки эффективного испол-

зования материально-денежных затрат при производстве сельскохозяйственной продукции, которые разграничены на три блока: производственно-ресурсный, производственно-логистический и кредиторский.

Практическое применение методических подходов проведения системного анализа материально-денежных затрат в сельском хозяйстве позволяет выявить и оценить реальные резервы снижения себестоимости продукции по следующим направлениям: логистические процессы в сельском хозяйстве, производственные процессы в сельском хозяйстве и управление кредитными средствами.

Основной базой для анализа материальных затрат в сельском хозяйстве служат данные годового отчета, где данные систематизированы в следующих формах: 1) бухгалтерский баланс, раздел 2 «Краткосрочные активы», запасы материалов; 2) приложение к бухгалтерскому балансу № 1 «Затраты финансовых средств на ремонт и техническое обслуживание машинно-тракторного парка»; 3) справка «Расшифровка кредиторской задолженности» за электроэнергию, газ, минеральные удобрения и др.; 4) форма 8-АПК «Затраты на основное производство». В данном случае нами предлагается материальные затраты детализировать на блоки (рис.): *производственно-ресурсный*, который включает только затраты на использованные минеральные удобрения, средства защиты растений, семена, средства защиты животных, корма; *производственно-логистический*, который включает затраты на ремонт техники, услуги сторонних организаций (аутсорсинг). Вместе с тем, сюда относятся и транспортные работы по доставке минеральных удобрений, средств защиты растений и других ресурсов к базе их хранения; *складской*, который включает затраты на запасы; *кредиторский*, который характеризует задолженность за использованные материальные ресурсы.

Целесообразность выделения данных блоков нами обосновывается дальнейшим углубленным изучением материальных затрат.

В рамках выше описанных блоков нами предлагается следующая система показателей использования материальных затрат применительно к сельскому хозяйству:

1. производственно-логистический блок: коэффициент запасоемкости; коэффициент оборачиваемости; коэффициент ремонтоемкости машинотракторного парка;
2. кредиторский блок: коэффициент кредитоемкости материальных ресурсов;
3. производственно-ресурсный блок: материалоемкость; коэффициент материалобеспеченности; коэффициент импортоприобрете-

ния материальных ресурсов; коэффициент ресурсо-импорто зависимости отрасли; импортоматериалоемкость ресурсов; коэффициент окупаемости материальных затрат.

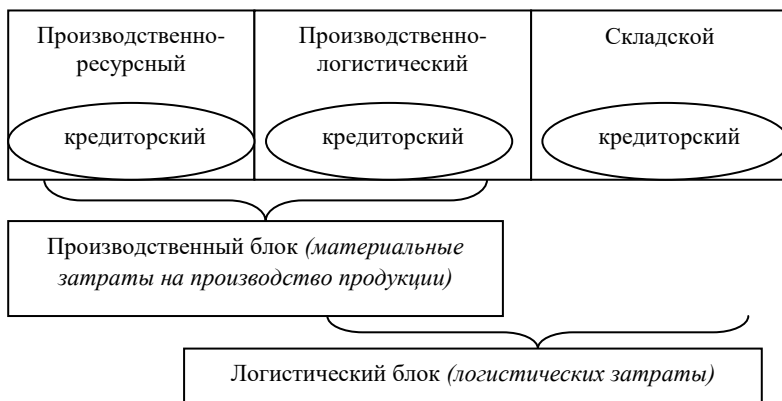


Рисунок – Блочная схема классификации материальных затрат в зависимости от центров возникновения

На основании расчета показателей эффективности использования материальных ресурсов, систематизированных по блокам, можно отметить следующие тенденции и направления повышения эффективности использования ресурсов:

1) *производственно-логистический блок*: уровень запасов материальных ресурсов снизился на 1,6%, что позволяет судить о правильной организации процесса планирования закупок материальных ресурсов; финансовые ресурсы более рационально используются – скорость их обращения увеличилась на 3,8%; производство сельскохозяйственной продукции требует большего количества затрат на ремонтные работы. Если в 2014 г. для производства сельскохозяйственной продукции в размере 1000 руб. выполнить ремонтные работы на сумму 65 руб., то в 2017 г. – на 68 руб.;

2) *кредиторский блок*: значительно увеличивается кредиторская задолженность сельскохозяйственных организаций за приобретенные материальные ресурсы. Так, в 2014 г. на 1000 руб. произведенной валовой продукции приходилось только 144 руб. кредитных средств, то в 2017 г. их величина увеличилась на 29,9% и составила 187 руб.;

3) *производственно-ресурсный блок*: снизилась материалоемкость производства сельскохозяйственной продукции на 44 руб. в расче-

те на 1000 руб. валовой продукции; положительным моментом является снижение уровня приобретения импортных ресурсов для производства продукции сельского хозяйства. Так, в 2014 г. в структуре материальных ресурсов на долю импортных ресурсов приходилось только 23,5%, то в 2017 г. – 20,3 руб.; при снижении общей зависимости сельского хозяйства от импортных ресурсов, прослеживается увеличение удельного веса импортных семян в структуре семян – на 3,8 п.п.; кормов – на 1,8 п.п.; снижается материалоемкость продукции сельского хозяйства, рассчитанная только по уровню использования импортных ресурсов. Так, в 2014 г. для производства 1000 руб. валовой продукции было использовано импортных ресурсов на сумму 219 руб., то в 2017 г. – на 180 руб., то есть на 21,7% ниже; положительная динамика отмечена по окупаемости материальных ресурсов. В 2017 г. каждый вложенный рубль в материальные ресурсы позволил получить 56 коп. прибыли.

Таким образом, проведение системного анализа уровня материально-денежных затрат в сельском хозяйстве с учетом специализации и размещения производства и тенденции его изменения позволило сформировать качественно новую систему показателей, позволяющую максимально учесть особенность сельскохозяйственного производства с позиции обслуживания процесса производства, а также непосредственно сам производственный процесс.

Библиографический список

1. Бречко Я.Н., Макрак С.В., Чеплянская Н.М. Анализ развития отрасли растениеводства Республики Беларусь за период 2011-2017 гг. и направления повышения ее эффективности // Молодежь и научно-технический прогресс: сборник докладов XI Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Губкин, Старый Сокол, 2018. Т. 2. С. 92-95.

2. Горло В.И. О некоторых альтернативных вариантах ведения учета затрат в сельскохозяйственных организациях // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: материалы сборника III Всероссийской (национальной) научной конференции». Новосибирск, 2018. С. 1243-1245.

3. Макрак С.В. К вопросам совершенствования системы управления материальными ресурсами для сельского хозяйства // Новости науки в АПК: научно-практический журнал: выпуск по материалам 6 Международной конференции «Инновационные разработки молодых ученых – развитию агропромышленного комплекса». Ставрополь, 2018. С. 356-358.

4. 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 Международной научно-практической конференции. Новосибирск, 2018. С. 266-269.

5. Макрак С.В. Рекомендации по снижению материалоемкости сельскохозяйственной продукции в условиях инновационного развития // Молодежь и научно-технический прогресс: сборник докладов XI Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Губкин, Старый Сокол, 2018. Т. 2. С. 479-482.

УДК 657.2:631.15 (470.57)

УЧЕТ ЗАТРАТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ В ТРАДИЦИОННЫХ ОТРАСЛЯХ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

*Cost accounting in agricultural production in traditional industries
of the Republic of Bashkortostan*

Маннапова Р.А., аспирант, zalza13@mail.ru
Mannapova R.A.

ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация
Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. В данной статье рассматривается учет затрат в традиционных отраслях Республики Башкортостан, которыми являются пчеловодство и коневодство. Выделяется значение трудовых затрат в традиционных отраслях региона.

Abstract. *This article discusses cost accounting in traditional industries of the Republic of Bashkortostan, which are beekeeping and horse breeding. Emphasizes the value of labor costs in the traditional sectors of the region.*

Ключевые слова: учет затрат, сельское хозяйство, коневодство, пчеловодство, Республика Башкортостан, труд.

Keywords: *cost accounting, agriculture, horse breeding, beekeeping, Republic of Bashkortostan, labor.*

На сегодняшний день сельское хозяйство является самой быстроразвивающейся частью экономики. Основная отрасль агропромышленного комплекса нашей республики - животноводство, развитие которой показывает степень удовлетворенности общества в необходимых продуктах питания, в также экономическое благополучие аграрного сектора, народного хозяйства. В республике традиционными являются такие отрасли, как коневодство и пчеловодство.

Пчеловодство – это одна из древнейших отраслей сельского хозяйства, представленная во всех категориях хозяйств. Для роста данного промысла в нашей республике имеются необходимые условия: порода медоносных пчёл и медоносные растения. На перспективу планируется организовать производство, как для нашей страны, так и на импорт за рубеж.

Коневодство также является одним из основных направлений сельского хозяйства республики Башкортостан. Наша республика лидирует среди всех субъектов Российской Федерации по поголовью лошадей, производству продукции коневодства. Разводят такие породы лошадей, как башкирская, русская рысистая, тяжеловозы и орловская рысистая. Местная башкирская лошадь выполняет основные требования, предъявляемые к лошадям по их использованию в республике.

По производству кумыса в общественном секторе лидируют хозяйства Зауральской зоны (1,25 тыс. тонн), а Предуральская и Северная зона по 0,9 и 0,25 тыс. тонн.

В настоящее время в сельхозпредприятиях республики насчитывается 3 конных завода, 8 племенных кумысных ферм, где в качестве продуктивного поголовья используется башкирская лошадь.

Башкирская порода лошадей обладает универсальной мясной и молочной продуктивностью, закрепленной направленной племенной работой в течение многих десятилетий. Однако эффективность племенной работы, главным образом, зависит от точности оценки наследственных задатков животного, результаты которой являются основанием хозяйственного использования. Поэтому комплексная оценка наследственного потенциала и последующая организация условий для более полной реализации этих задатков особи – единственный фактор повышения эффективности продуктивного коневодства. Плановое повышение генетического потенциала табунов и совершенствование их качеств в разрезе поколений достигается через разработку перспективных планов племенной работы с учетом условий кормления и содержания поголовья в конкретных хозяйствах.

Значительное место в продуктивном коневодстве Республики

Башкортостан занимает конеферма ООО «Толпар» Баймакского района, которая является поставщиком высококлассного молодняка лошадей башкирской породы, реализуемый в хозяйства республики.

ООО «Толпар» является сельскохозяйственным предприятием с надежными каналами реализации продукции коневодства – племенного молодняка, собственным кормопроизводством, пастбищами для табунного коневодства, сенокосными угодьями, оборудованное кумысной фермой для производства кобыльего молока и производства кумыса.

Учет в ООО «Толпар» ведется по традиционной номенклатуре статей калькуляции. В табунном коневодстве объектами учета затрат являются основное стадо и молодняк после отъема. К основному стаду относятся кобылы и жеребцы-производители, а к молодняку после отъема кобылки и жеребчики.

Затраты на содержание кобыл и жеребцов-производителей учитываются на счете 20 «Основное производство» по субсчету «Животноводство».

Объектами калькулирования себестоимости в коневодстве являются основная и побочная продукции.

Немаловажную роль при производстве продукции традиционных отраслей имеет человеческий фактор, овеществленный в труде. Актуальность анализа оплаты труда связана с тем, что она является главным компонентом издержек производства в обращении. Она влияет как на объемы самого производства, так и на результативность работы организации, поэтому чем лучше она будет организована, тем больше эффекта получит организация.

Роль организации труда увеличивается по мере формирования рыночных взаимоотношений, содействующих восстановлению конкуренции, результативности труда, которая оказывает главное воздействие на эффективность производства. Помимо этого, улучшается не только промышленное производство, но и возрастает стоимость единиц рабочего времени.

В традиционных отраслях значение трудовых ресурсов особенно велико, так как данные отрасли имеют свое происхождение из глубин и в современном мире в других регионах не пользуются популярностью. Поэтому изучение данного вопроса в рамках развития сельского хозяйства именно Республики Башкортостан имеет первостепенность.

Библиографический список

1. Аблеева А.М. Сельское хозяйство в экономике Республики Башкортостан: ретроспективный экономико-статистический анализ //

Вопросы статистики. 2018. Т. 25. № 6. С. 60-65.

2. Ableeva A.M., Salimova G.A., Zalilova Z.A. Factors and reserves of increase of efficiency of agricultural production // International Journal of Applied Engineering Research. 2017. Т. 12. № 24. С. 15821-15829.

3. Дьяченко О.В. Значение и роль экономического анализа в инновационной экономике // Инновационная экономика, стратегический менеджмент и антикризисное управление в субъектах бизнеса: сборник статей I Международной научно-практической конференции. Орел, 2018. С. 65-69.

4. 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.

5. Дьяченко О.В. Экономико-статистический анализ инвестиций в основной капитал // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курган, 2018. С. 425-428.

6. Залилова З.А., Маннапова Р.А.. Контроль производства продукции пчеловодства // Фундаментальные исследования. 2016. № 5-1. С. 131-135.

7. Залилова З.А., Маннапова Р.А., Маннапов У.А. Экономико-статистические показатели и методы контролинга производства продукции пчеловодства // Фундаментальные исследования. 2013. № 6-5. С. 1210-1219.

8. Залилова З.А. Статистико-экономическое исследование производства продукции пчеловодства (на материалах Республики Башкортостан): автореф. дис. ... канд. экон. наук. Оренбургский ГАУ. Уфа, 2010. 24 с.

9. Залилова З.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности СПК «Кировский» // Молодежь. Образование. Экономика: сборник научных статей. Уфа, 2018. С. 18-20.

10. Залилова З.А., Саттарова Г.А. Об учете затрат при производстве продукции и калькулировании себестоимости продукции // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 127-131.

**ПРИНЦИПЫ НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ
РАБОЧИМ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Principles of payroll workers of agricultural enterprises

Мельгуй А.Э., зав. кафедрой бухгалтерского учёта и
налогообложения, к.э.н., доцент, *mae1089@yandex.ru*

Гудкова О.В., к.э.н., старший преподаватель, *Oliy-00@mail.ru*

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

Melgoui A.E., Gudkova O. V., Dedova O. V.

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

Аннотация. В статье рассматриваются применяемые в сельскохозяйственных организациях системы оплаты труда производственных и вспомогательных рабочих, положительные и негативные факторы, повышающие или понижающие уровень материального стимулирования конкретного рабочего, доплаты рабочим за осуществление трудовой деятельности в отличающихся от обычных условиях.

Abstract. *This article discusses the applicable agricultural organizations pay system of production and support workers, positive and negative factors that increase or reduce the level of material stimulation of specific working, working for supplements work in differ from normal conditions.*

Ключевые слова: сельскохозяйственное производство; системы расчета заработной платы рабочим; факторы, влияющие на материальное стимулирование рабочих; доплаты за осуществленный труд в отличающихся от обычных условиях.

Keywords: *agricultural production; payroll system work; factors influencing the material incentives for workers; surcharges for work carried out in different from normal conditions.*

Система расчета заработной платы рабочим в сельскохозяйственных организациях отличается своей вариантностью и на нее, в первую очередь, оказывают влияние закрепленные в коллективном договоре и применяемые учетно-аналитической службой экономического субъекта разновидности используемых на практике форм оплаты труда [1].

В экономических субъектах, функционирующих в аграрном

секторе экономики, для материального стимулирования рабочих за осуществленный ими труд в подавляющем большинстве случаев используются сдельная или повременная формы оплаты труда. При этом они имеют большой спектр разновидностей при их применении, основными из которых являются: прямая сдельная, простая повременная, сдельно-премиальная и повременно премиальная системы оплаты труда рабочих сельскохозяйственных предприятий [2].

При этом наиболее распространенной системой оплаты труда для производственных рабочих, осуществляющих свою трудовую деятельность в организациях, функционирующих в сельскохозяйственном производстве, является сдельно-премиальная разновидность формы оплаты труда. Она представляет собой достаточно сложную систему материального стимулирования производственных рабочих, так как при расчете заработной платы опирается на установленные локальными нормативными документами экономического субъекта тарифные сетки и ставки для производственных и вспомогательных рабочих, а также на информацию, содержащуюся в специально разработанных тарифно-квалификационных справочниках [3].

Данная информация заключается в характеристике основных видов производственных работ, на основании которых в зависимости от сложности их выполнения, указанные работы дифференцируются по установленным разрядам, влияющим на сумму материального вознаграждения работника.

Значение тарифных ставок заключается в определении размеров заработной платы для различных рабочих, имеющих тот или иной разряд, и выполняющих работы разного уровня сложности за единицу рабочего времени (час, рабочий день, месяц). При этом, нередко, для определения уровня материального вознаграждения рабочего в рамках установленной в сельскохозяйственной организации тарифной ставки для данного вида работ с целью определения его личного вклада, учетные службы используют такой аналитический показатель эффективности трудовой деятельности, как коэффициент трудового участия [4].

Этот показатель фиксирует трудовую активность рабочего за определенный период времени и учитывает как понижающие, так и повышающие трудовую активность факторы [5].

К негативным факторам, снижающим трудовую активность персонала и влияющим на уровень материального стимулирования рабочего, относятся:

- несоблюдение правил охраны труда на рабочем месте, трудовой дисциплины и недостаточный уровень интенсивности трудовой деятельно-

сти, приводящий к более низким трудовым показателям работника по сравнению с достигнутыми результатами другими членами бригады;

- допущенные работником при выполнении им трудовой деятельности отклонения от установленных технологических процессов, в том числе приводящие к недостаточной эффективности использования производственного оборудования [6];

- допущенный брак при выполнении возложенных на работника трудовых обязанностей;

- порча имущества экономического субъекта и ряд других.

К положительным факторам, повышающим уровень материального стимулирования рабочего, относятся:

- реализуемая на практике способность рабочего к совмещению смежных профессий и расширение возможностей его использования в производственном процессе, в том числе за счет выполнения им более сложных трудовых функций, не относящихся к его трудовым обязанностям;

- осуществление наставничества над только что принятыми на работу членами бригады или структурного подразделения для их адаптации на новом рабочем месте [7];

- превышение запланированных результатов трудовой деятельности по сравнению с установленным производственным заданием;

- активное участие рабочего в освоении новых технологий и оборудования, прогрессивных методов организации трудового процесса, внедряемых в хозяйственную деятельность экономического субъекта;

- согласие рабочего и практическое замещение им трудовых обязанностей временно отсутствующего работника;

- соблюдение рабочим правил трудовой дисциплины и охраны труда на рабочем месте, активные действия по предотвращению брака и внесению корректировок для рационализации трудовой деятельности и ряд прочих инициатив рабочего, позволяющих улучшить эффективность трудового процесса [8].

Обычно, рабочие сельскохозяйственных организаций осуществляют свою трудовую деятельность на условиях сдельной оплаты труда. При такой системе оплаты труда труд рабочего оценивается по результатам объема выполненной работы за определенный период времени, которая подлежит корректировке на соответствующие расценки за единицу труда, установленные сельскохозяйственной организацией. В зависимости от установленных правил оценки труда, рабочие получают материальное вознаграждение либо:

1. За осуществленный ими самостоятельно труд - прямая сдельная система оплаты труда. Она предусматривает начисление зарплаты

по установленным сельхозорганизацией расценкам за единицу произведенной рабочим продукции или выполненной работы.

2. За долю осуществленного ими труда в составе производственной бригады или структурного подразделения сельскохозяйственного предприятия - коллективная (бригадная) система оплаты труда. Особенностью данной системы материального стимулирования является то, что свою зарплату рабочий получает не за личные трудовые действия, а по результатам трудовой деятельности его структурного подразделения при выполнении полученного им производственного задания. Материальное вознаграждение за осуществленную трудовую деятельность начисляется всему структурному подразделению (звону, бригаде и т.п.), а впоследствии распределяется между рабочими данного структурного подразделения сельскохозяйственной организации согласно трудовому вкладу в общий достигнутый результат каждого рабочего. При этом учитываются такие персональные критерии для каждого рабочего, как его квалификация, отработанное при выполнении задания время и уровень его производственной активности. При этой системе материального стимулирования рабочих очень важно использование коэффициента трудового участия работника, рассчитываемого по установленным в экономическом субъекте методикам, закрепленным в трудовом договоре [9].

Сущность расчетов материального стимулирования рабочих сельскохозяйственных организаций состоит в определении общей суммы начисленной зарплаты, с учетом полагающихся надбавок, доплат и стимулирующих выплат, из которых вычитаются подлежащие перечислению в бюджет налоговые платежи (в основном НДФЛ) и прочие удержания из заработной платы рабочего. Например, удержание алиментов или удержания за допущенный брак.

При этом применяется целый комплекс первичных учетных документов, связанных с регистрацией операций по учету труда рабочих и начислению им материального вознаграждения. Следует отметить, что разработанные Госкомстатом РФ первичные документы по учету труда и его оплаты в настоящее время не являются обязательными к применению. Таким образом, бухгалтерские службы сельскохозяйственных организаций могут отказаться от их использования и разработать свои формы первичных учетных документов по регистрации операций, связанных с оплатой труда. Но они должны учесть в разработанных формах первичной учетной документации все необходимые регистры, которые установлены бухгалтерским законодательством, и закрепить применение разработанных форм первичной учетной документации в

учетной политике сельскохозяйственного предприятия.

Кроме того, рабочим сельскохозяйственных организаций на законодательном уровне предусмотрены доплаты:

- за осуществление трудовой деятельности в праздничные дни (обычно с двойным увеличением сдельных расценок или предоставлением дополнительных дней отдыха);
- при сверхурочной работе (доплата осуществляется в диапазоне от 50 до 100 процентов от размера тарифной ставки);
- работе в ночное время (размер доплаты определяется коллективным договором) [10].

Выплата материального вознаграждения рабочим сельскохозяйственной организации может осуществляться двумя способами. Как наличным путем, через кассу экономического субъекта, так и безналичным способом, посредством перечисления заработной платы на персональную банковскую карту рабочего, полученную им от обслуживающего сельскохозяйственное предприятие коммерческого банка.

Выплата заработной платы рабочим сельскохозяйственных организаций, в соответствии с требованиями трудового законодательства осуществляется двумя платежами за календарный месяц – аванс и окончательный расчет за осуществленную трудовую деятельность. Конкретные даты ежемесячной выплаты устанавливаются коллективным договором, а при безналичных переводах должны быть согласованы с обслуживающим сельскохозяйственное предприятие коммерческим банком.

Таким образом, материальное вознаграждение за осуществленный труд рабочих сельскохозяйственного предприятия имеет достаточно логично выстроенную законодательную основу и осуществляется в соответствии с нормами законодательства и тарифными ставками, установленными самим экономическим субъектом, функционирующим в сфере сельскохозяйственного производства.

Библиографический список

1. Дворецкая Ю. А., Ковалева Н. Н., Мельгуй А. Э. Расчеты с персоналом по оплате труда: современные подходы и тенденции // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 2. С. 331–335.
2. Марченко М., Дьяченко О.В. Производительность и оплата труда в СПК «Рабочий» Гордеевского района // Вестник НИРС кафедры коммерции и экономического анализа: сборник студенческих работ. Брянск, 2014. С. 78-79.
3. Ермакова Л.В., Дедова О.В., Кузнецова О.Н. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности хлебопекарных организаций

// Управленческий учет. 2017. № 2. С. 44-52.

4. 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.

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. 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.

7. Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Порядок проведения и организация учета специальной оценки условий труда // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 2. С. 354-360.

8. Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Дедова О.В. Порядок учета и начисления заработной платы рабочим производственным предприятиями // Экономика труда. 2016. Т. 3. № 3. С. 279-290.

9. Кузнецова О.Н. Новая модель учета вознаграждений работникам предприятия // В мире научных открытий. 2013. № 4.1 (40). С. 260-270.

10. Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Вознаграждения работникам: новая категория в российском бухгалтерском учете // Вестник Брянского государственного университета. 2012. № 3-2. С. 289-293.

УДК 336.71:330

РАЗВИТИЕ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

The development of the banking sector in crisis conditions

Меньшикова И.А., магистрант, *iv-ir96@mail.ru*
Menshikova I.A.

ФГБОУ ВО «Смоленский государственный университет»,
Российская Федерация
Smolensk State University

Аннотация. В статье проводится анализ состояния банковской сферы РФ. Особый акцент делается на развитие банковского сектора в

условиях кризисов. Определяются проблемы и тенденции развития банковского сектора в России.

Abstract. *The article analyzes the state of the banking sector of the Russian Federation. Emphasis is placed on the development of the banking sector in times of crisis. The problems and trends in the development of the banking sector in Russia are determined*

Ключевые слова: банковский сектор, Россия, тенденции развития, проблемы.

Keywords: *banking sector, Russia, development trends, problems.*

Сложная экономическая условия, сформировавшаяся в Смоленской области вследствие введения антироссийских санкций и ограниченности финансов, определила ухудшение финансовых итогов деятельности действующих кредитных организаций.

Поддержанный ростом цен на нефть на четверть в 2017 году, частный потребление и формирование основного капитала были движущими силами восстановления, которое, однако, до сих пор было относительно скромным (рост ВВП в 2017 году: +1,5%). Это происходит из-за постоянно слабого инвестиционного климата, даже если в последние годы институциональные параметры, как представляется, улучшились.

Жесткая денежно-кредитная политика (ключевая ставка: 10% на начало 2017 года) и инфляция далее отступил до одного из своих (пока) самых низких уровней (конец 2017 года: 2,5%, конец марта 2018: 2,4%), чему способствовал рост цен на нефть-спровоцированная частичная переоценка рубля.

Поскольку целевой показатель инфляции в 4% по-прежнему явно занижен, власти осторожно снизили ключевую ставку, которая в середине апреля 2018 года составляла 7,25%.

Не в последнюю очередь из-за санкций и вынужденного сокращения заемных средств, относительно низкий внешний долг снизился и по итогам 2017 года составил 32% ВВП (424 млрд евро). После достижения низких результатов в начале 2015 года, международные резервы страны (в том числе золото) восстановились и в итоге превысили уровень, который они держали до кризиса в 2014-2015 гг. На конец 2017 года они составляли 28% ВВП (середина мая 2018 года: 386 млрд евро). Последний раунд санкций США (в апреле 2018 года) против отдельных российских бизнесменов и их предприятий, также применяют меры против неамериканских фирм за бизнес с этими предпринимателями. В результате рубль обесценился примерно на 5% и неопределен-

ность (временно) возросла.

Центральный банк России (ЦБ РФ) опубликовал статистику по банковскому сектору за 2018 год. Согласно этим данным, активы выросли на 10,4% к 2017 г., чему способствовало расширение кредитного портфеля на 13,9%, прибыль выросла на 70% до 1,3 трлн руб. (19,7 млрд долл.). При этом рентабельность капитала составила 15% против 9% в 2017 г. [1].

Банковский сектор получил нулевую прибыль во время кризиса 2014–2016 гг. при этом прибыль была полностью получена от государственного розничного сектора Сбербанка. ЦБ в 2017 г. закрыл четыре крупнейших коммерческих банка страны и чуть не вызвал системный кризис, прибыль в сентябре 2017 года упала более чем на 300 млрд руб., и это практически полностью уменьшила прибыль за тот же год.

Без учета эффекта от санитории банков прибыль составила 1,9 трлн руб., в том числе прибыль Сбербанка составила 60% в 2018 году доходов сектора, по сравнению с 83% в 2017 году.

В 2017 году существенное увеличение резервов на возможные потери по ссудам и прочим активам списание. Это произошло из-за мер по реструктуризации, начатых в августе и сентябре 2017 года для банка «Открытие» и «Бинбанка», а в декабре – для Промсвязьбанка; все три – частные отечественные банки [2, с. 21]. По активам эти банки занимают: «Открытие» – восьмое, «Промсвязьбанк» – десятое, «Бинбанк» – двенадцатое. Вместе эти три игрока составляли около 7% от общего объема банковских активов на конец 2016 года.

В процессе реструктуризации в этих банках были обнаружены значительные суммы переоцененных активов с высоким риском, что привело к увеличению общего кредита сектор резервы под убытки до уровня, равного уровню, достигнутому в период финансового кризиса 2008–2009 годов.

Введенные экономические санкции оказали существенное влияние на банковский сектор нашей страны. К негативным последствиям их влияния можно отнести потерю возможности брать зарубежные кредиты («дешевые и длинные» западные деньги). Так как не для всех коммерческих банков кредиты Центрального банка РФ являются доступными – образовалась нехватка необходимых ресурсов у российских коммерческих банков [3, с. 21].

Замедление динамики кредитования в январе текущего года связано в первую очередь с ситуацией неопределенности, вызванной как уровнем процентных ставок в банковском секторе (достигавших 30% и выше), так и актуализацией ставки возмещения по кредитам АПК. В

этой связи многие сельхозпроизводители предпочли занять выжидательную позицию и не подавали заявки на кредитование в сложившихся на рынке условиях [4, с. 36].

Российский банковский сектор остается очень однобоким, и наибольший процент прибыли получает горстка крупнейших, в основном государственных, банков. Небольшие, в основном частные банки, которые составляют основную часть списка, существуют на плаву или просто славятся казначейскими операциями для компаний.

ЦБ РФ продолжил свою кампанию по закрытию этих небольших банков по постоянной основе один раз в три дня. ЦБ РФ находится в процессе очистки банковского сектора, который вступает в завершающую стадию, поскольку количество банков в России упало ниже 450 в ноябре 2018 года. В 2018 году было отозвано 77 банковских лицензий (в 2017 г. отозвали 58 лицензий).

Несовершенные бизнес-модели, чрезмерно амбициозные и спекулятивные стратегии роста и искажение характеристики качества активов среди наиболее распространенных недостатков, которые привели к упомянутым выше банкротствам банков [3, с. 22].

Периоды быстрого роста активов, как правило, были связаны с привлечением депозитов с высокими процентными ставками и/или на важные мероприятия по приобретению.

Такие приобретения другие проблемные кредитные организации, страдающие от рецессии или от собственной чрезмерно рискованные решения, в некоторых случаях даже при поддержке государственного финансирования. В таких случаях стратегия антикризисного реагирования властей, по-видимому, включала или принятие слияний между отдельными «здоровыми» и «больными» банками.

Финансовая поддержка ЦБ, по-видимому, меньше всего инвестировали в собственные бизнес-схемы покупателей [3, с. 22].

Таким образом, принимая во внимание развитие банковской системы, рост ее сложности, важность модернизации российской экономики, необходимо совершенствовать методы борьбы с деньгами отмывание денег; законодательство о борьбе с отмыванием денег должно учитывать современный международный опыт и быть достаточно гибким.

Российская банковская система остается сильно зависит от внешних условий, таких как динамика цен на нефть и динамика западных санкций.

В то время как доминирующая роль государства в секторе может быть тормозом конкуренция и инновации, безусловно, могут способствовать поддержанию экономической стабильности.

Библиографический список

1. Экономический отчет России № 37: от рецессии к восстановлению. Москва: Группа Всемирного Банка. [Электронный ресурс]. URL: <http://pubdocs.worldbank.org/en/383241495487103815/RER-37-May26-FINAL-with-summary.pdf> (дата обращения: 14.02.2019).
2. Хромов М.Ю. Банковский сектор: противоречивые итоги года // Мониторинг экономической ситуации в России. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.iep.ru/files/RePEc/gai/monreo/monreo-2018-2-870.pdf>. (дата обращения: 14.02.2019).
3. Орлова К.К. Современное состояние банковского сектора Российской Федерации в условиях кризиса // Научные достижения и открытия современной молодежи: актуальные вопросы и инновации. сборник статей победителей Международной научно-практической конференции. Пенза, 2017. С. 206-208.
4. Бельченко С.А., Белоус И.Н., Наумова М.П. Развитие АПК Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2015. № 2-2. С. 32-36.

УДК 331:32

ПОЛИТИКА ОПЛАТЫ ТРУДА В РОССИИ: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Wage policy in Russia: realities and prospects

Миронцева А.В., старший преподаватель, miralav@yandex.ru

Макунина И.В., к.э.н., доцент, makunina_iv@list.ru

Mirantseva A. V., Makunina I.V.

ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,

Российская Федерация

Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. В статье раскрыты подходы оплаты труда в современных реалиях России. Обозначены нормы права и перспективы их развития. Представлены мнения экономистов о современной редакции ТК РФ. Выражает мнение о перспективе их развития.

Abstract. *The article reveals the approaches of remuneration in the modern realities of Russia. The norms of law and prospects of their development are designated. Presents the views of economists about the current revision of the labour code. Expresses opinion about the prospect of their development.*

Ключевые слова: оплата труда, трудовые отношения, государственные гарантии, экономика.

Keywords: wages, labor relations, state guarantees, economy.

Современное состояние российской экономики существенно изменили политику оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Такие функции как установление формы и системы оплаты труда переданы непосредственно организациям. Понятие заработной платы приняло новое содержание, стало охватывать все виды работков, премиальных начислений, доплат, льгот, надбавок, как в денежной, так и в натуральной форме. На сегодняшний день заработная плата является основным источником доходов среднестатистического россиянина (табл. 1). При помощи заработной платы можно проследить за мерой потребления, а также использовать оплату труда как действенный рычаг управления экономикой.

В XXI век Россия вступила с новым Трудовым кодексом, который явился четвертым кодифицированным источником трудового права, направленным на регулирование трудовых отношений.

Необходимо отметить, что решающее влияние на совершенствование отечественного трудового законодательства оказывали и продолжают оказывать процессы интернационализации и регионализации трудового права. Данные процессы основаны на нормах международного права, которые содержатся в пактах и конвенциях ООН о правах человека, декларациях, конвенциях и рекомендациях МОТ, в нормативных актах региональных организаций, таких как Европейская социальная хартия, Хартия социальных прав и гарантий граждан независимых государств и др.

Правовое регулирование оплаты труда осуществляется в соответствии с разделом VI Трудового кодекса Российской Федерации. Так, ч. 2 ст. 135 предусмотрено, что система оплаты труда на каждом конкретном предприятии устанавливается коллективным договором (соглашением) или локальным нормативным актом работодателя.

Работодателем устанавливается большая часть условий, связанных с оплатой труда сотрудником. Исключение составляют лишь предоставляемые государством гарантии.

Основными документами, регулирующими вопросы заработной платы на уровне организации являются:

- локальные нормативные акты (статья 8 ТК РФ);
- коллективный договор (статья 40 ТК РФ);
- соглашения (статья 45 ТК РФ).

Таблица 1 – Среднемесячная номинально начисленная оплата труда по видам деятельности в России за 1995-2016 гг.

	1995	2000	2005	2010	2015	2016
Вся экономика	472,4	2223	8555	20952	34030	36709
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	259,4	985	3646	10668	19721	21755
Рыболовство, рыбоводство	746,2	2846	10234	23782	46676	54927
Добыча полезных ископаемых	1067,2	5940	19727	39895	63695	69936
Обрабатывающие производства	453,8	2365	8421	19078	31910	34592
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	786,9	3157	10637	24156	36865	39629
Строительство	587,3	2640	9043	21172	29960	32332
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	357,6	1585	6552	18406	26947	30030
Гостиницы и рестораны	325,3	1640	6033	13466	20626	22041
Транспорт и связь	702,9	3220	11351	25590	38982	41510
из них связь	586,2	2879	11389	24275	34958	37984
Финансовая деятельность	755,2	5232	22464	50120	70088	80289
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	416,2	2457	10237	25623	39815	43737
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	517	2712	10959	25121	41916	43611
Образование	309,3	1240	5430	14075	26928	28088
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	345	1333	5906	15724	28179	29742
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	470,7	1548	6291	16371	30072	32197

Основными задачами бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда являются точный учет личного состава работников, отработанного ими времени и объема выполняемых работ; правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее; учет расчетов с работниками организаций, бюджетом, органами социального страхования,

фондами обязательного медицинского страхования и Пенсионным фондом РФ, контроль, за рациональным использованием трудовых ресурсов, оплаты труда и фонда потребления; правильное отнесение начисленной оплаты труда и отчислений на социальные нужды на счета издержек производства и обращения и на счета целевых источников.

Оплата труда выступает для работника – средством к обеспечению жизнедеятельности, средством благосостояния, стимул для повышения качества труда [1]. В структуре затрат оплата занимает около 12% (табл. 2).

Таблица 2 – Состав и структура затрат ЗАО «Совхоза им. Ленина»

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2018г в % к 2017 г.
Затраты на производство-всего	97334	101451	100,0
в т. ч. материальные затраты	52691	52230	51,4
оплата труда	12468	12926	12,7
отчисления на социальные нужды	2983	3424	3,6
амортизация	8795	8317	8,1
прочие затраты	20397	24554	24,2

Оплата труда для работодателя это, прежде всего, издержки производственно-хозяйственной деятельности. Следовательно, организация учета оплаты труда – занимает центральное место во всей системе бухгалтерского учета организации. Нельзя отрицать, что учет расчетов с персоналом по оплате труда оказывает влияние на состав и структуру затрат, на финансовый результат деятельности и мотивацию персонала организации [2, с. 17].

На расчеты связанные с оплатой труда, на подготовку необходимой документации в бухгалтерском учете отводятся сжатые и строго определенные сроки. При этом существует множество факторов, которые определяют размер начислений оплаты труда, порядок налогообложения, удержаний. Это делает расчет и учет в каждом месяце непохожим на предыдущие. В процессе учета расчетов по оплате труда, а также выплаты заработка бухгалтеру организации необходимо руководствоваться значительным числом законодательных актов гражданского, налогового, семейного законодательства, основным из которых является Трудовой Кодекс, а также локальными нормативными актами, разрабатываемыми каждой организацией. В бухгалтерском учете расчетов с персоналом по оплате труда важны не только правильные

расчеты сумм заработка, но и грамотность в оформлении первичных документов, которые служат основанием для расчетов с работниками.

За свой труд - выполненную работу, произведенную продукцию - работник получает заработную плату [3, с. 20-25]. Это вознаграждение за его труд, признание обществом необходимости данного труда, приносящего социально-экономический эффект, что выражается в получении работодателем дохода (прибыли). Но заработная плата - не только плата за результат труда.

Роль заработной платы выражается в ее стимулирующем воздействии на человека: размер оплаты, порядок выплаты и элементы организации обычно развивают у человека личный интерес к труду.

Таким образом, заработная плата выполняет двоякую роль: с одной стороны, это плата за результат труда, с другой – стимул к труду.

Оплата труда необходима работнику для восстановления затраченной в процессе труда энергии, а также увеличения потенциальных возможностей своей рабочей силы [4, с. 27-29.].

В целом можно сделать вывод о том, что на рубеже XX-XXI веков мировым сообществом были выработаны основополагающие принципы и права в сфере труда [5, с. 37-40.]. Эти принципы и права получили свое закрепление в Декларации МОТ об основополагающих принципах и правах в сфере труда. В ней МОТ заявила, что все государства-члены МОТ имеют обязательства, вытекающие из единственного факта их членства в указанной организации, соблюдать, укреплять и реализовывать в духе доброй воли и в соответствии с Уставом МОТ принципы, касающиеся основополагающих прав человека.

Библиографический список

1. Луговой В.А. Учет операций по оплате труда // Бухгалтерский учет. 2011. № 7. 24 с.
2. Миронцева А.В. Систематизация кадров в бухгалтерском учете // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. № 1-2. С. 14-20.
3. Миронцева А.В. Макунина И.В. Кадровый голод в сельском хозяйстве и решение жилищных проблем молодых специалистов // Бухгалтер и закон. 2014. № 1(169). С. 20-25.
4. Миронцева А.В. Макунина И.В. Основные причины кризиса трудовых ресурсов в Тверской области // Региональная экономика: теория и практика. 2012. № 14. С. 27-29.
5. Озерова Л.В. О трудовом потенциале аграрного сектора в современной рыночной экономике // Агроконсультант. 2013. № 3 . С. 37-40.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЕСТЕСТВЕННОЙ УБЫЛИ ТОВАРОВ

Features of the account of natural loss of goods

Нигматуллина Г.Р., к.э.н., доцент, *nigmatullina419@yandex.ru*
Nigmatullina G.R.

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, Российская Федерация
Bashkir State Agrarian University

Аннотация. Потери товарных запасов возникают на любом этапе хозяйственной деятельности торговой или производственной организации. При хранении, транспортировке, подготовке к продаже или продаже имеются потери в физических свойствах товаров. Основной причиной потерь является естественная потеря.

Abstract. *Loss of inventories occurs at any stage of the economic activity of a trading or manufacturing organization. During storage, transportation, preparation for sale or sale, there are losses in the physical properties of the goods. The main cause of loss is natural loss.*

Ключевые слова: естественная убыль, учет, потери, убытки, отчетность.

Keywords: *natural decline, accounting, losses, damages, reporting.*

Естественные потери – это сокращение объема товаров под воздействием природных факторов. Его нормы зависят от обстоятельств, при которых произошло сокращение:

- место хранения. Необходимо сравнить объем полученных товаров с объемом, который фактически присутствует на складе;
- транспорт. Объем продуктов, полученных покупателем, сравнивается с объемом, указанным отправителем в документации [1, с. 43].

Не все потери могут быть связаны с естественными потерями. К ним относятся сокращения, вызванные факторами:

- выветривание;
- распыление;
- рушится;
- плавление;
- розлив при обращении с жидким продуктом;
- потеря из-за длительного хранения, характерная для зерновых, муки.

Определение не распространяется на убытки по следующим причинам:

- брак продукта;
- технологические дефекты;
- утрата предыдущих характеристик объекта из-за ненадлежащего хранения, нарушения технологических условий;
- утрата качества продукции при ремонтных и ремонтных работах, манипуляциях, проводимых внутри склада;
- убытки, возникшие в результате аварии [2, с. 123].

Если продукт транспортируется и хранится в герметичных контейнерах и таре с повышенным давлением, перечисленные нормы к нему неприменимы.

Нормы естественных потерь используются для МПЗ и товаров, которые являются составной частью МПЗ. Если нормы установлены для убытков, вызванных перевозкой, они должны быть одобрены Министерством транспорта. До тех пор, пока не появятся новые стандарты, предыдущие показатели остаются актуальными [3, с. 102].

Установление естественных убытков на предприятии возможно только после проведения инвентаризации. В результате процедуры составляется акт, который указывает на факт ущерба.

Если нормы для некоторых продуктов не были одобрены, то потеря будет считаться чрезмерной. Соответственно, убытки не учитываются при расчете налогов. Потеря возмещается финансово ответственными лицами. У предприятия могут свои собственные разработанные нормы, но они не будут играть никакой роли, если они не будут подкреплены законом. Однако есть исключения. Суды могут сотрудничать с предприятием. Решение судей основывается на том факте, что запоздалое одобрение норм правительством не может быть причиной уплаты налогов организацией без учета фактических потерь.

При хранении или транспортировке товаров в естественных измерениях имеются потери запасов в пределах допустимого ВОУ или избыточного расхода. Стоимость товаров в пределах лимита включена в стоимость и учитывается при налогообложении. Для включения в состав затрат важно установить тип потерь, причины возникновения, максимальное количество списаний.

В таблице рассматриваются причины убыли (табл.).

Нормы не применяются к товарам с производственными дефектами, указанными в сопроводительной документации [4, с. 96].

Таблица – Причины естественной убыли

Причины убыли	Подробное описание
Усушка	Испарение влаги продуктов, не имеющих герметичную упаковку
Раструска	Потери сыпучих товаров после фасовки
Раскрошка	Убыль при резке или разрубке, за исключением крошки, передаваемой в дальнейшую переработку
Утечка	Потери при протекании жидкостей через тару
Розлив	Утраты в процессе перелива продукции в жидкой форме
Расфасовка	Потери при расфасовке товара в процессе предреализационной подготовки

Ряд потерь не может быть признан как часть естественных потерь. Не учитывается:

- технологические потери. Потери возникают в процессе производства из-за особенностей технологического процесса.

- брак – это потеря потребительских свойств;

- убытки в нарушение условий хранения или транспортировки. Возникают, когда условия не соответствуют стандартам, техническим или технологическим требованиям, действующим правилам;

- убытки из-за низкой защиты продуктов – отсутствие надежной упаковки и другого защитного оборудования, утрата или повреждение упаковки;

- потеря из-за ремонта. Ущерб связан с ремонтом оборудования, используемого при транспортировке и хранении товаров [5, с. 252].

Нормы естественных потерь в отношении товаров, перевозимых или хранящихся в закрытых контейнерах, в бутылках, учитываемых в кусках или упаковочных единицах, не применяются.

При определении норм учитываются основные моменты:

- предприятия устанавливают нормы естественного убытка в порядке;

- нормальный показатель представляет собой процент необратимых потерь для общей массы;

- разрешено применять нормы к осенне-зимнему и весенне-летнему периодам.

Предприятия устанавливают нормы естественных потерь для каждого вида товаров отдельно в процентах от единицы счета или стоимости [6, с. 8-10].

Определение потерь при хранении товаров и материалов осуществляется путем сравнения показателей документарных балансов на складе и фактических данных, полученных во время инвентаризации. Скорость потери устанавливается для времени среднего периода хранения, определенного для каждого типа предмета. В организациях с учетом партийных операций норма определяется на период хранения лота.

Для определения фактических данных проводится инвентаризация. Принимая во внимание нормы между запасами по отношению к стоимости проданных товаров, принимая во внимание баланс на складе. Объем или масса товара определяется взвешиванием, измерением, удалением мер [7, с. 242].

Поступление материала устанавливается документами для поступления товаров и материалов в течение периода, подлежащего проверке. Утилизация запасов определяется путем выставления счетов-фактур для отправки в течение периода, охватываемого аудитом. Остальная часть товара на конец периода устанавливается на дату, предшествующую началу последнего инвентаря. Для товаров, срок хранения которых превышает период между запасами, нормы естественного убытка учитываются только в течение проверяемого промежутка времени.

Что касается предметов инвентаризации, без документального или фактического перемещения в течение отчетного периода, нормы не устанавливаются. Если во время инвентаризации обнаружен дефицит, естественный убыток списывается в пределах нормы только в том случае, если они утверждены на предприятии по заказу, расчету и выдаче распоряжения менеджера по каждому конкретному делу.

Потеря товарной массы в результате поставки определяется путем сравнения поставщика и покупателя на момент его принятия. Если есть расхождения в результатах принятия, составляется акт. В документе указано несоответствие между фактическими физическими или качественными показателями, указанными в контракте или накладной.

Фиксация показателей несоответствий отечественных товаров производится в виде акта ТОРГ-2, составленного в 4 экземплярах по количеству пользователей, включая перевозчика. Для учета недостатка, несоответствия качества импортируемых товаров используется акт ТОРГ-3 [8, с. 65].

Согласно данным, выявленным на момент принятия, определя-

ется количество естественных убытков. Нормы не применяются к товарам, приобретенным для перевозки в скринированной (тарной) массе, в герметично закрытых контейнерах или цистернах.

Библиографический список

1. Билалова Г.Б., Гирфанова И.Н. Учет затрат вспомогательных производств // Бухгалтерский учет, отчетность и экономический анализ: материалы V Всероссийской студенческой научной конференции «Студент и аграрная наука». Уфа, 2011. С. 42-47.

2. Гирфанова И. Н., Мустафина Д.И. Учет расчетов с персоналом по оплате труда: пути совершенствования, изменения в законодательстве // Социально-экономические проблемы развития аграрной сферы экономики и пути их решения: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. Уфа, 2015. С. 123-127.

3. Губайдуллин М.С., Гирфанова И.Н. Эффективность оборотных средств // Пути повышения эффективности АПК в условиях вступления России в ВТО: материалы Международной научно-практической конференции (к XIII Международной специализированной выставке "АГРО-2003"). Уфа, 2003. С. 102-103.

4. Горло В.И. Учет накладных расходов по организации производства и управлению на предприятии // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 91-96

5. Гринь М.Г. Современные аспекты учета амортизации основных средств // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 252-256.

6. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Варианты учета накладных расходов // Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики: сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции. Горки, 2015. С. 8-10.

7. Кузюр Н.В., Репина О.Г. Учетная политика у каждого своя // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2011. С. 242-250.

8. Мулюкова Г.Р., Салахутдинова Э.Р., Гирфанова И.Н. Управленческая отчетность экономических субъектов // Российский электронный научный журнал. 2016. № 2 (20). С. 65-77.

**ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ
«ДИРЕКТ-КОСТИНГ» В КОНДИТЕРСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**
*The application of the cost accounting method "direct-costing"
in the confectionery companies*

Нигматуллина Г.Р., к.э.н., доцент, *nigmatullina419@yandex.ru*
Nigmatullina G.R.

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, Российская Федерация
Bashkir State Agrarian University

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы учета накладных расходов на кондитерских предприятиях, имеющих место в системе управленческого учета. Актуальность этого вопроса повышается в связи не проработанностью отдельных вопросов. Рекомендации по улучшению учета затрат позволят повысить эффективность управления издержками производства.

Abstract. *The article deals with the accounting of overhead costs in confectionery enterprises that have a place in the management accounting system. The relevance of this issue is increasing due to the lack of elaboration of individual issues. Recommendations to improve cost accounting will improve the efficiency of managing production costs.*

Ключевые слова: управленческий учет, затраты, себестоимость, материальные затраты.

Keywords: *management accounting, costs, cost, material costs.*

Важнейшим участком работы бухгалтерского учета любой производственной организации, в том числе и организации пищевой промышленности, является несомненно учет затрат на производство продукции и определение ее себестоимости [1, с. 43].

Основными задачами учета производственных затрат являются:

1. своевременное и правильное отражение фактических затрат на производство продукции по соответствующим статьям [2, с.123];
2. предоставление информации для осуществления оперативного контроля над производством продукции;
3. выявление резервов снижения себестоимости и предупреждение непроизводительных расходов и потерь.

Организация учета затрат на производство продукции должна

быть основана на следующих принципах:

1. неизменность принятых методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года;
2. полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
3. правильное отнесение доходов и расходов к отчетным периодам.

Каждое предприятие, в том числе и кондитерское, предполагает сбор, обработку, анализ и формирование бухгалтерской информации. Предприятия пищевой промышленности имеют определенные особенности в учете себестоимости продукции и калькулировании кондитерских изделий. Калькуляционные единицы разнообразны и соответственно требуют определенного подхода и следования в этой области [3, с. 102].

Рассмотрим учет затрат в предприятии при полной фактической себестоимости. Этот метод может использоваться в целях долгосрочного производства для решения вопросов по производству отдельных видов продукции. Однако при этом методе в себестоимость готовой продукции списываются все затраты предприятия вне зависимости от их разделения на постоянные и переменные, основные и накладные, прямые и косвенные [4, с. 216].

Все расходы, которые невозможно напрямую списать на продукцию, в течение месяца накапливаются на собирательно-распределительных счетах, а затем списываются на себестоимость производимой продукции пропорционально выбранной базе. Однако при таком подходе не учитывается одно обстоятельство: себестоимость единицы произведенной продукции меняется при изменении объема выпуска продукции.

Современная система директ-костинг предлагает два варианта учета:

1. простой директ-костинг, при котором в составе себестоимости учитываются только прямые переменные затраты
2. развитой директ-костинг, при котором в себестоимость включаются и прямые переменные, и косвенные переменные общехозяйственные расходы.

Учет себестоимости ведется в разрезе переменных затрат, постоянные затраты учитываются в целом по предприятию и их относят на уменьшение операционной прибыли.

Плюсы этого метода заключается в следующем:

- 1) При расчете себестоимости готовой продукции используются только переменные и условно переменные затраты (сокращенная себестоимость), что в итоге положительно повлияет на ценообразование продукции комбинируя выгодными ценами и объемами.

2) Дает возможность для принятия оперативных управленческих решений, поскольку благодаря директ-костингу можно найти такой важный показатель как точку безубыточности (порог рентабельности) и на основе этих данных строить ассортиментную политику организации [5, с. 38].

Считаем нужным, выделить ту особенность метода, как аналитическая. Сформированные расходы по этому методу позволяют повысить качество бухгалтерской информации в качестве аналитических показателей.

Процесс организации данного метода заключается в следующем. Разбиение расходов на постоянные и переменные. Переменным расходам относятся все те расходы, которые зависят от объема производимой продукции (материальные расходы, топливо, энергия, сдельная заработная плата), они могут учитываться на счете 20. Постоянные расходы это те расходы, которые не зависят от объема производства (общепроизводственные расходы, заработная плата управленческого персонала) [6, с. 178-183]. Постоянные расходы можно учитывать на счетах общехозяйственных и общепроизводственных расходов. При этом счет 25 закрывается на счет 90 «Продажи» только частично, так как содержит условные расходы.

Переменные затраты собираются на счетах учет затрат производства основной и вспомогательной деятельности. При этом все затраты, которые капитализируются относятся в дебет с кредита счетов учета затрат по элементам. А это материальные, оплата труда, социальное обеспечение, амортизация и прочие затраты. Собираются затраты в составе цеховых расходов на счете общепроизводственных затрат с последующим пропорциональным списанием на основном производстве, где и формирует производственная калькулированная себестоимость.

Постоянные затраты 25 счет и все затраты 26 счета не списываются на себестоимость продукции, списываются на уменьшение выручки на счет 90. Это нужно отразить в учетной политике [7, с. 242].

В таблице приведен приведен поэтапное использование метода директ-костинг в виде проводок.

Логика исчисления неполной себестоимости заключается в том, что управленческий учет в качестве основной цели преимущественно придерживается выработки релевантной информации, а не соблюдение нормативно-правовых актов и традиционных подходов к исчислению себестоимости единицы продукции. В этой связи применяемая система калькулирования должна формировать наиболее существенную информацию для менеджеров, с целью принятия того или иного решения [8, с. 65].

Таблица – Бухгалтерские записи по учету затрат методом директ-костинг

Операции	Дебет	Кредит
Переменные затраты		
Материалы (мука, дрожжи, масло)	20	10
Зарплата цеховых рабочих	20	70
Социальные платежи	20	69
Условно-переменные затраты		
Услуги вспомогательных производств	20	23
Общепроизводственные расходы отрасли	20	25
Условно-постоянные затраты		
Списаны постоянная часть общепроизводственных расходов	90	25
Себестоимость произведенной продукции	90	20
Постоянные затраты		
Списаны общехозяйственные расходы	90	26

Таким образом, использование рассмотренной методики формирования себестоимости «директ-костинг» в кондитерских предприятиях имеет место быть и заметны определенные плюсы в отношении разделения затрат при калькулировании себестоимости кондитерских изделий.

Библиографический список

1. Билалова Г.Б., Гирфанова И.Н. Учет затрат вспомогательных производств // Бухгалтерский учет, отчетность и экономический анализ: материалы V Всероссийской студенческой научной конференции «Студент и аграрная наука». Уфа, 2011. С. 42-47.
2. Гирфанова И. Н., Мустафина Д.И. Учет расчетов с персоналом по оплате труда: пути совершенствования, изменения в законодательстве // Социально-экономические проблемы развития аграрной сферы экономики и пути их решения: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. Уфа, 2015. С. 123-127.
3. Губайдуллин М.С., Гирфанова И.Н. Эффективность оборотных средств // Пути повышения эффективности АПК в условиях вступления России в ВТО: материалы Международной научно-практической конференции (к XIII Международной специализированной выставке "АГРО-2003"). Уфа, 2003. С. 102-103.

4. Горло В.И. Учет накладных расходов по организации производства и управлению на предприятии // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 91-96

5. Подольникова Е.М., Хлопяников А.М. Выбор стратегии маркетинга для предприятий АПК / Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 3. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2017. С. 38-43.

6. Гринь М.Г. Налоговый учет и отчетность КФХ на ЕСХН в 2017 году // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 178-183.

7. Кузюр Н.В., Репина О.Г. Учетная политика у каждого своя // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2011. С. 242-250.

8. Мулюкова Г.Р., Салахутдинова Э.Р., Гирфанова И.Н. Управленческая отчетность экономических субъектов // Российский электронный научный журнал. 2016. № 2 (20). С. 65-77.

УДК 658.14

БЮДЖЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ИЗ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ

Budget of costs for production of products from raw materials

Никулина С.Н., к.э.н., доцент, *niksar2002@mail.ru*
Nikulina S.N.

ФГБОУ ВО Курганская ГСХА, Российская Федерация
Kurgan State Agricultural Academy named after T.S. Maltsev

Аннотация. Для того чтобы реально управлять организацией, обеспечивать его конкурентоспособность необходимо внедрить бюджетирование. Бюджеты содействует целенаправленной деятельности организации. В статье рассмотрена практическая реализация бюджета затрат на производство продукции из давальческого сырья.

Abstract. *In order to really manage the organization, to ensure its*

competitiveness it is necessary to introduce budgeting. Budgets contribute to the organization's focused activities. The article considers the practical implementation of the budget of costs for the production of products from raw materials.

Ключевые слова: бюджет, бюджетирование, бюджет затрат, давальческое сырье.

Keywords: *budget, budgeting, cost budget, raw materials.*

В настоящее время в организациях агропромышленного комплекса (АПК) всё большее значение уделяется управленческому учету [1, с. 227; 2, с. 5], системе бюджетирования [3, с. 232; 4, с. 201-202]. Бюджет – документ, в котором отражены его цели и задачи, содержит информацию о планируемых данных о доходах, расходах, активах и обязательствах, охватывает все стороны хозяйственно-финансовой деятельности, используется для планирования, контроля, регулирования, анализа и оценки эффективности деятельности организации в целом и ее структурных подразделений. Бюджеты обязательно должны быть доступными и удобными для пользователей.

Более точное построение стратегии плана деятельности организации осуществляется при помощи бюджетирования. Бюджетирование (budgeting) - это подсистема управленческого учета, включающая в себя комплексное использование элементов бюджетного планирования, учета бюджетных показателей, бюджетного контроля ресурсов, результатов деятельности по центрам финансовой ответственности и по кооперативу в целом на основе информации, получаемой из внутренних и внешних источников и позволяющая получить отчет об исполнении бюджетов, провести бюджетный анализ в целях принятия управленческих решений на основе многовариантных моделей (включая транзакционные издержки) [5, с. 83].

Система бюджетирования позволяет заранее оценивать будущие результаты решений, которые нужно принимать сегодня. При составлении главного бюджета создаются: прогнозный баланс, бюджет финансовых результатов, бюджет движения денежных средств. Составление главного бюджета [6, с. 25] начинается с операционного бюджета. В настоящее время в экономической литературе чаще всего приводятся примерные форматы операционных аналитических и сводных бюджетов. Но не заслуженно мало уделяется внимание операционным частным бюджетам, которые по нашему мнению, являются основой для разработки вышеназванных бюджетов.

Для перерабатывающих организаций АПК актуальным является

договор переработки давальческого сырья. Вследствие чего считаем необходимым, остановится на вопросе подготовки бюджета производства продукции из давальческого сырья. Например, изучение бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Элеватор» позволило сделать вывод, что наибольший объем прибыли общество получает от переработки давальческого сырья. Кроме этого организация дополнительно загружает мощности; занимает рабочую силу; расширяет каналы сбыта продукции; уменьшает запасы сырья за счет давальческого сырья.

Сторонами договора переработки давальческого сырья являются: давальец (заказчик) и переработчик. Заказчиком является организация - собственник передающая в переработку давальческое сырье для изготовления продукта. Переработчик – это организация, которая осуществляет переработку давальческого сырья. Необходимо более тщательно контролировать расчеты по данному договору.

К давальческому сырью относится сырье, принадлежащее заказчику и переданное на промышленную переработку другому хозяйствующему субъекту для производства из него продукции в соответствии с заключенным договором. В операционном частном бюджете производства продукции из давальческого сырья должны быть отражены следующие показатели: объемы давальческого сырья и производства продукции из давальческого сырья в натуральном исчислении; затраты на производство продукции из сырья дavalьца и справочно могут приводится показатели выхода продукции из полученного сырья по договору.

В отличие от финансовой отчетности, форма бюджета не стандартизирована. Структура бюджета зависит от объекта планирования, размера организации, а также степени квалификации работников. Примерный формат бюджета затрат на производство продукции из давальческого сырья, который отражает прогнозные объемы переработки пшеницы и ржи на муку был приведен в работе [7, с. 43]. Однако для более полного получения бюджетной информации предлагаем изменить формат бюджета (табл.).

Предлагаемая форма бюджета позволяет определить затраты на давальческое сырье для расчета с дavalьцами продукции. К расходам переработчика на изготовление продукции из давальческого сырья относятся: материалы, оплата труда, страховые взносы, амортизация основных средств, услуги сторонних организаций (электроэнергия, газоснабжение, ремонт основных средств и др.); тара и другие, которые являются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица – Примерный формат бюджета затрат на производство продукции из давальческого сырья (фрагмент)

Организация: ООО «Элеватор»	Бюджет производства продукции из давальче- ского сырья № __ на 20 __ г.		Утверждаю: Должность Подпись Дата	
Статьи бюджета	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Объем производства продукции, тонн				
Давальческое сырье:				
пшеница	4015,9	1606,4	2409,6	6425,6
рожь	278,8	111,5	167,3	446,1
Производство давальческой муки:				
пшеничной	2996,1	1198,4	1797,6	4793,7
ржаной	236,8	94,7	142,1	378,9
Затраты на производство продукции, тыс. руб.				
Заработная плата с отчислениями на социальные нужды	2996,6	1798,7	2198,8	4194,6
Электроэнергия	2134,1	1008,4	1672,7	3783,8
Работы и услуги сторонних организаций	167,1	71,5	82,7	189,4
Тара и тарные материалы	491,6	209,8	344,8	797,4
...				
Итого	7893,5	5017,2	4853,7	9976,4
Справочно: возвратные отходы				
Ответственный: _____ Должность подпись расшифровка подписи				

Часто в процессе переработки образуются возвратные отходы, которые возвращаются заказчику или остаются у переработчика (по договору или дополнительному соглашению). Данный показатель в бюджете можно показать справочно.

Если организация-переработчик, наряду с переработкой давальческого сырья осуществляет производство готовой продукции из собственного сырья и ее продажу, то она формирует два бюджета: по производству продукции из собственного и из давальческого сырья. При формировании данных бюджетов можно использовать сегментированную бухгалтерскую информацию [8, с. 583-585].

Следует отметить, что затраты, которые затруднительно отнести

к переработке только собственного или только давальческого сырья, переработчик должен распределить в порядке, который прописан в учетной политике организации [9, с. 106].

Таким образом, правильно выбранная последовательность, структура, показатели операционных бюджетов, в том числе бюджета затрат на переработку давальческого сырья, будут являться базовой основой для формирования финансовых бюджетов. Бюджетирование способно обеспечить долгосрочную конкурентоспособность организации и достижение стратегических целей [10, с. 9] исходя из ограниченного набора средств и ресурсов.

Библиографический список

1. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Информация управленческого учета в системе внутреннего аудита // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения: материалы VII Международной научно-практической конференции. Т.1. Тамбов, 2018. С. 227-235.
2. Никулина С.Н. Управленческий учет в организациях перерабатывающей отрасли АПК // Вестник Курганской ГСХА. 2015. № 3 (15). С. 5-9.
3. Горло В.И. О необходимости применения бюджетирования накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. Брянск, 2011. С. 232-235.
4. Никулина С.Н. Формирование системы бюджетирования с учетом отраслевых особенностей перерабатывающей сферы АПК // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 4. С. 198-206.
5. Субботина Л.В., Никулина С.Н. Особенности планирования и бюджетирования в сельскохозяйственных потребительских кооперативах // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 3. С. 80-88.
6. Никулина С.Н., Мухина Е.Г. Классификация бюджетов в системе бюджетирования перерабатывающих организаций АПК // Вестник Курганской ГСХА. 2015. № 2 (14). С. 24-27.
7. Никулина С.Н., Едукова О.А. Бюджетное планирование в организациях элеваторной промышленности // Дискуссия. Журнал научных публикаций. 2011. № 9 (17). С. 39-44.
8. Гривас Н.В., Никулина С.Н., Палий Д.В. Сегментирование бухгалтерской информации в перерабатывающих организациях агро-

промышленного комплекса // Ресурсосберегающие экологически безопасные технологии хранения и переработки сельскохозяйственной продукции: сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию Курганской области; под общ. ред. Сухановой С.Ф. Курган, 2018. С. 583-587.

9. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Учетная политика как элемент экономической безопасности организации // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно - практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 105-109.

10. Никулина С.Н. Отличительные особенности оперативного и стратегического бюджетирования // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2015. № 3. С. 7-12.

УДК 658.14

БЮДЖЕТЫ В СИСТЕМЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ АГРОХОЛДИНГА

The budgets in the system of budgeting of the holding

Никулина С.Н., к.э.н., доцент, *niksar2002@mail.ru*
Nikulina S. N.

ФГБОУ ВО Курганская ГСХА, Российская Федерация
Kurgan State Agricultural Academy named after T.S. Maltsev

Аннотация. Для того чтобы реально управлять организацией, обеспечивать ее конкурентоспособность необходимо внедрить систему бюджетирования. Бюджеты содействуют целенаправленной деятельности организации. В статье приводится состав бюджетов для агрохолдинга на конкретном примере.

Abstract. *In order to really manage the organization, to ensure its competitiveness it is necessary to introduce a budgeting system. Budgets contribute to the organization's focused activities. The article presents the composition of budgets for the agricultural holding on a specific example.*

Ключевые слова: бюджет, система бюджетирования, холдинг, агрохолдинг.

Keywords: *budget, budgeting system, holding, agricultural holding.*

Для укрупнения бизнеса и консолидации ресурсов с целью повышения конкурентоспособности компаний применяются интегрированные структуры. Преимущественной формой интеграции в компаниях является организация по принципу холдинга. Холдинговые компании, или холдинги, представляют собой группу юридических лиц - головное общество и подконтрольные ему дочерние и зависимые общества. Одна из главных задач управления холдингом – оперативное получение своевременной, достоверной, качественной и сопоставимой информации о работе всех организаций, входящих в холдинг.

Одним из инструментов управления деятельностью организаций является система бюджетирования [1, с. 198; 2, с. 232]. Бюджетирование (budgetting) - это подсистема управленческого учета [3, с. 227; 4, с. 5-6], включающая в себя комплексное использование элементов планирования, учета бюджетных показателей, бюджетного бюджетного контроля ресурсов, результатов деятельности по центрам финансовой ответственности и по холдингу в целом на основе информации, получаемой из внутренних и внешних источников и позволяющая получить отчет об исполнении бюджетов, провести бюджетный анализ в целях принятия управленческих решений на основе многовариантных моделей (включая транзакционные издержки) [5, с. 83]. С помощью бюджетирования осуществляется более точное построение стратегии плана деятельности холдинга. Бюджетирование позволяет холдинговой компании: осуществлять и контролировать стратегические и тактические планы; контролировать деятельность структурных подразделений, филиалов и дочерних организаций; анализировать деятельность субъектов, входящих в холдинг; формировать внутреннюю управленческую отчетность и выявлять отклонения фактических показателей от плановых; выявлять внутривозможные резервы и принимать оперативные и оптимальные управленческие решения по решению задач и достижению поставленных целей холдингом.

Основным документом, регулирующим процесс разработки бюджетов, является Положение о бюджетировании. Важным этапом процесса бюджетирования является разработка финансовой структуры холдинговой компании, т.е. определение совокупности центров финансовой ответственности (ЦФО). В качестве центров финансовой ответственности в холдинге выбираются объекты, которые несут ответственность за все финансовые результаты: выручку, финансовые результаты, затраты. В каждом центре ответственности осуществляются расходы и производится продукция (работы, услуги). Затраты каждого центра ответственности измеряются и контролируются менедже-

ром центра или исполнителем. Обычно, в качестве ЦФО выступают дочерние фирмы холдингов, обособленные подразделения, регионально или технологически обособленные виды деятельности компаний. Например, в научно-производственном агрохолдинге АО «Кургансемена» можно выделить следующие центры финансовой ответственности (табл. 1).

Научно-производственный агрохолдинг «Кургансемена» является патентообладателем 12 сортов зерновых и зернобобовых культур. Семеноводы агрохолдинга могут продавать более 30 тысяч тонн семян в год. Основное отличие курганской системы семеноводства заключается в том, что всё сосредоточено в одних руках — наука, первичное семеноводство, производство семян высших репродукций, планирование производства, расчёт обеспеченности семенами товаропроизводителей. В структуре агрохолдинга действует более 20 предприятий. Функционирует научный центр, в состав которого входят три отдела: селекции, первичного семеноводства и агротехнологий. Кроме того, имеются структурные подразделения по производству зерна, элеваторы, мельничный комплекс, хлебокомбинат, заводы по производству растительного масла, сеть оптово-розничной торговли и другие [6].

Таблица 1 – Центры финансовой ответственности агрохолдинга АО «Кургансемена»

Наименование	Центры финансовой ответственности
Дочерние организации	ЗАО «Шумихинский хлеб»
	ПО «Сириус»
	ООО «Торговая компания «Возрождение»
	АО «Кособродское ХПП»
	ООО «Агрокомплекс «Кургансемена»
	ООО «Транслидер»
	и другие
Структурные подразделения	СП «Элеватор»
	ПБ «Каргапольское»
	и другие
Филиалы	Кургансемена, АО (торгово-производственная компания)
	и другие

Для управления финансовыми потоками и контроля над расходами в структуре холдинга можно выделить следующие виды ЦФО:

- центр прибыли – структурное подразделение или дочерняя организация, деятельность которых непосредственно связана с продажей продукции (работ, услуг), обеспечивающих получение и учет прибыли. Основная цель деятельности центра – максимизация прибыли;

- центр затрат – структурное подразделение или дочерняя организация, деятельность которых направлена на осуществления контроля за затратами этих подразделений. Основная цель деятельности центра - минимизация затрат;

- центр инвестиций – структурное подразделение или дочерняя организация, которые вправе принимать решения об инвестиционной политике.

Таблица 2 – Предлагаемый состав бюджетов для агрохолдинга

Наименование	Виды бюджетов
Агрохолдинг АО «Кургансемена»	консолидированный бюджет доходов и расходов; консолидированный бюджет движения денежных средств; консолидированный прогнозный баланс
Дочерние организации, структурные подразделения	операционные бюджеты: продаж, производства, производственных запасов, прямых затрат на сырье и материалы, общепроизводственных расходов, прямых затрат на оплату труда, коммерческих расходов, управленческих расходов; финансовые бюджеты: бюджет доходов и расходов, движения денежных средств, прогнозный баланс

Каждый центр финансовой ответственности в агрохолдинге занят определенным видом деятельности. В нем применяется централизованная структура управления финансами. Единая финансовая служба холдинга управляет денежными потоками всех участников холдинга. В связи с этим эта служба должна контролировать составление и исполнение бюджетов дочерних обществ, оценивать эффективность их деятельности. Дочерние общества должны осуществлять свою деятельность в соответствии с утвержденными бюджетами. Технология бюджетирования включает формирование и консолидацию бюджетов

организации [7, с. 640; 8, с. 205]. При этом основной бюджет включает взаимосвязанную систему финансовых бюджетов и операционных бюджетов [9, с. 25-26].

Важная задача холдинга – построение оптимальной системы взаимосвязанных бюджетов. Виды и количество разрабатываемых бюджетов холдинга зависят от его финансовой структуры (табл. 2).

Таким образом, эффективно работающая система бюджетирования в холдинговой компании позволит прогнозировать собственные финансовые результаты на несколько отчетных периодов вперед. Это обстоятельство будет способствовать выполнению холдингом поставленных задач финансово-хозяйственной деятельности и достижению стратегических целей [10, с. 8-10].

Библиографический список

1. Никулина С.Н. Формирование системы бюджетирования с учетом отраслевых особенностей перерабатывающей сферы АПК // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 4. С. 198-206.

2. Горло В.И. О необходимости применения бюджетирования накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции посвященной 30-летию Брянской ГСХА. Брянск, 2011. С. 232-235.

3. Гривас Н.В., Никулина С.Н. Информация управленческого учета в системе внутреннего аудита // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения: материалы VII Международной научно-практической конференции. Т. 1. Тамбов, 2018. С. 227-235.

4. Никулина С.Н. Управленческий учет в организациях перерабатывающей отрасли АПК // Вестник Курганской ГСХА. 2015. № 3 (15). С. 5-9.

5. Субботина Л.В., Никулина С.Н. Особенности планирования и бюджетирования в сельскохозяйственных потребительских кооперативах // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 3. С. 80-88.

6. Агрохолдинг «Кургансемена»: качественные семена, высокие и стабильные урожаи – богатая Россия [Электронный ресурс]. URL: <http://agrovesti.ru/rubrika/article/agroholding-kurgansemena-kachestvennye-semena-vysokie-i-stabilnye-urojai--bogataya-rossiya> (дата обращения 06.03. 2019).

7. Никулина С.Н., Гривас Н.В. Формат и методика расчета показателей бюджета продаж в перерабатывающей организации АПК //

Ресурсосберегающие экологически безопасные технологии хранения и переработки сельскохозяйственной продукции: сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию Курганской области. Курган, 2018. С. 639-644.

8. Никулина С.Н., Русина Е.И. Формирование бюджета движения денежных средств // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях: сборник статей по материалам II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курган, 2018. С. 204-209.

9. Никулина С.Н., Мухина Е.Г. Классификация бюджетов в системе бюджетирования перерабатывающих организаций АПК // Вестник Курганской ГСХА. 2015. № 2 (14). С. 24-27.

10. Никулина С.Н. Отличительные особенности оперативного и стратегического бюджетирования // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2015. № 3. С.7-12.

УДК 339.1

ЛИЗИНГ: НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Leasing: new in legislation

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. В течение длительного периода времени лизинг трактовался как финансовая аренда с возможностью выкупа предмета договора лизинга. Реформа действующего законодательства переводит лизинг в самостоятельную категорию. В статье рассмотрены наиболее значимые изменения в нормативном регулировании.

Abstract. *For a long period of time, leasing was treated as a financial lease with the possibility of redemption of the subject of the lease agreement. The reform of the current legislation will transform leasing into an independent category. The article deals with the most significant changes in the regulatory framework.*

Ключевые слова: лизинг, договор лизинга, лизингодатель, ли-

зингополучатель, реформа лизинга.

Keywords: *leasing, leasing agreement, lessor, lessee, leasing reform.*

Категория лизинга неразрывно связана с арендой. Такое трактование логически вытекает из определения категории лизинга – это вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим и юридическим лицам за определенную плату на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем [1].

В переводе с английского «lease» (Лизинг) дословно означает «аренда». В тоже время следует подчеркнуть, что лизинг больше похож на симбиоз аренды и кредита. Отличительной чертой от кредитования здесь является природа взаимоотношений – это не услуга банка, а предоставляемое третьей стороной отсроченное во времени финансирование на приобретение дорогостоящего объекта основных средств [2].

Как вид деятельности лизинг имеет незначительную историю. На российском рынке упоминание механизма лизинга относится к 70-80 м годам прошлого столетия, когда основным его направлением было исключительно приобретения предприятиями дорогостоящей импортной техники. Учитывая незначительный объем совершаемых операций до середины 90-х не лизинг оказывал серьезного воздействия на экономику РФ [3]. Интерес к лизингу со стороны экономических субъектов возрос после принятия в 1998 году федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» [4].

Вопреки общей экономической ситуации в стране, сформированной под давлением санкций Запада, лизинг стал чувствовать себя намного увереннее многих других отраслей экономики [3]. Причиной тому служит отсутствие на фоне кризисной ситуации у компании денежных средств для приобретения новой техники, и они вынуждены прибегать к услугам лизинговых компаний. По итогам 2017 года объем рынка лизинга в РФ оценивался специалистами рейтингового агентства RAEX (Эксперт РА) в триллион рублей.

Интенсивный путь развития рынка лизинга требует перемен и в сфере нормативного регулирования [5]. Необходимость кардинального пересмотра действующих положений нашла свое отражение в предложениях Минфина, которые были внесены на публичное обсуждение. В частности Минфин предложил полностью переписать положения ГК РФ о лизинге.

Таблица – Объем операций лизинговых компаний

Наименование компании	Сумма договоров лизинга за 9 мес. 2018, млн. рублей	Объем лизингового портфеля на 01.10.18, млн. рублей
Государственная транспортная лизинговая компания	401 521	892 217
«СБЕРБАНК ЛИЗИНГ» (ГК)	242 071	578 024
«ВТБ Лизинг»	199 179	524 754
«ЛК Европлан»	н.д.	74 100
«ВЭБ-лизинг»	63 271	354 636
«Газпромбанк Лизинг» (ГК)	81 975	195 814
«Альфа Лизинг» (ГК)	70 236	109 441
«Балтийский лизинг» (ГК)	44 041	48 895
«Сименс Финанс»	34 293	53 276
«РЕСО-Лизинг»	37 769	40 979
«ТрансФин-М»	36 482	315 753
«ЮниКредит Лизинг»	22 051	36 343
«CARCADE Лизинг»	19 883	21 998
«Мэйджор Лизинг»	23 032	31 654
«Росагролизинг»	14 162	52 516
«КАМАЗ-ЛИЗИНГ» (ГК)	15 732	22 437
«СТОУН-XXI» (ГК)	14 597	15 931
«Элемент Лизинг»	14 624	13 779
«РЕГИОН Лизинг»	14 174	31 998
«Интерлизинг» (ГК)		

В соответствии с новым подходом хотят ввести новую главу "Финансовый лизинг" в действующую редакцию ГК РФ. И как результат, лизинг выведут из под главы ГК РФ об аренде. Таким образом лизинг приобретает полную независимость от категории аренды, с которой был неразрывно связан начиная с 1998 года.

Согласно новому определению, договору лизингодатель обязуется предоставить финансирование лизингополучателю. Оно заключается в оплате предмета лизинга или его части по договору, который лизингодатель заключил с третьим лицом. Лизингополучатель обязуется возвратить предоставленное финансирование, а также внести плату за пользование им. В основу концепции лизинга теперь будет заложена модель обеспеченного финансирования. Переход права соб-

ственности лизингодателя на предмет лизинга обеспечивает исполнение обязательств лизингополучателя.



Рисунок – Участники договора лизинга

Еще одним новым веянием является правило, что лизингополучатель после надлежащего исполнения своих обязательств приобретает право собственности на предмет лизинга. Следовательно, в договоре можно будет предусмотреть момент перехода прав собственности на предмет лизинга: до или после полного исполнения обязательств. по сложившейся практике, за исключением договоров выкупного лизинга, при прекращении договора лизингополучатель должен вернуть имущество лизингодателю, в новой редакции предоставляется возможность заключить соглашение об утилизации предмета лизинга [5, 6].

Расширяются также полномочия лизингодателя. По новой редакции он сможет передать свои права и обязанности другому лицу без согласия лизингополучателя. Замена может происходить во всех случаях, кроме ситуации, когда у лизингодателя есть обязанности по договору, связанные с условиями пользования лизингополучателем имуществом.

Внимание уделено также вопросам защиты прав лизингодателя. Лизингодатель сможет без суда по исполнительной надписи нотариуса:

- взыскивать с лизингополучателя долги;
- ограничивать использование лизингового имущества;
- изымать имущество.

В ГК РФ установят право лизингодателя ограничить (приостановить) использование лизингополучателем-предпринимателем предмета лизинга, если это допускает договор [8]. Такое возможно при существенном нарушении лизингополучателем своих обязательств. будет также сформирован список случаев, когда лизингодатель сможет потребовать досрочно исполнить договор.

Библиографический список

1. Логвинова Т.И. Формирование и развитие системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. Т. 15. С. 2096-2100.

2. Павлюченко Т.Н., Тарасенко М.В. Аудит арендованных основных средств // Форум молодых ученых. 2017. № 12 (16). С. 1394-1402.

3. Галимова А. Р. Сущность лизинга в современной экономике и его классификация // Молодой ученый. 2017. № 17. С. 337-341.

4. О финансовой аренде (лизинге): федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.02.2019).

5. Ульянова Н.Д., Чекулаева Л. Совершенствование коммерческой деятельности как инструмент повышения конкурентоспособности предприятия // Экономика в условиях социально-техногенного развития мира: материалы II Международной междисциплинарной научной конференции по фундаментальным и прикладным проблемам современного социально-экономического и экономико-экологического развития. Брянск, 2017. С. 120-125.

6. Павлюченко Т.Н. Эффективность применения прогнозных оценок в учете // Инновационные технологии и технические средства для АПК: материалы Международной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов. Воронеж, 2016. С. 123-127.

7. Журкина Т.А., Баклашова Ю.В. Основные средства: обеспеченность и эффективность использования // Современные тенденции развития технологий и технических средств в сельском хозяйстве: материалы Международной научно-практической конференции. Воронеж, 2017. С. 241-245.

8. Ульянова Н.Д., Синяя М.В. Особенности автоматизации документооборота предприятия // Новые информационные технологии в образовании и аграрном секторе экономики: сборник материалов I Международной научно-практической конференции. Брянск, 2018. С. 140-145.

УДК 336

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОТРАЖЕНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ

Documental reflection of account calculations with suppliers and customers

Подобай Н.В., к.э.н., доцент, *lady.natali888@yandex.ru*
Podobai N.V.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В данной статье рассмотрен порядок заключения договоров с поставщиками и покупателями, а также документальное отражение данного вида расчетов.

Abstract. *This article describes the procedure for concluding contracts with suppliers and customers, as well as documenting this type of settlement.*

Ключевые слова: поставщики, покупатели, договор поставки, право собственности, коммерческий кредит, накладная, счет-фактура, сертификат качества, складской учет, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, платежные документы.

Keywords: *suppliers, buyers, delivery contract, title, commercial loan, invoice, invoice, quality certificate, warehouse accounting, log of received and issued invoices, payment documents.*

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.

Условие о переходе права собственности представляет собой указание в договоре на определенный момент перехода этого права от поставщика к покупателю. В соответствии со ст. 223, 491 ГК РФ стороны вправе согласовать: переход права собственности в момент пере-

дачи товара покупателю; сохранение права собственности за поставщиком до момента полной оплаты.

Договор поставки является договором, который присущ только отношениям между предпринимателями и влечет соответствующие риски, связанные с осуществлением такой деятельности.

Срок в договоре поставки, как и его предмет, является важным условием, которое необходимо предусмотреть и конкретно прописать, указав универсальные формулировки в самом договоре или в спецификации к договору.

По договору поставки моментом исполнения обязательства покупателя по оплате является момент принятия банком покупателя платежного поручения о переводе денежных средств на расчетный счет поставщика.

Коммерческий кредит представляет собой специальные условия порядка оплаты по договору поставки (до или после исполнения обязательства). Следовательно, отсрочка платежа в договоре поставки может расцениваться как коммерческое кредитование [1].

Обязательства по коммерческому кредитованию однозначно возникают только в случае, когда в основном договоре прямо указываются его условия.

Одна из разновидностей коммерческого кредита, предоставляемого продавцом покупателю, является рассрочка оплаты за приобретенный товар [1].

Товар, переданный на условиях коммерческого кредита, по стоимости, указанной в договоре, учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Правила о договоре поставки возлагают на поставщика не только обязанность по передаче товара покупателю, но и обязанность по доставке товара покупателю, являющемуся стороной договора поставки, или лицу, указанному в договоре в качестве получателя, путем отгрузки их транспортом, предусмотренным договором поставки, и на определенных в договоре условиях.

Есть два основных случая, когда договор поставки признается незаключенным:

- стороны не согласовали все существенные условия в надлежащей форме (п. 1 ст. 432 ГК РФ);
- договор подписало неуполномоченное лицо [2].

Товары (работы, услуги) должны быть безопасны для жизни, здоровья, окружающей среды, а также не должны причинять вред вашему имуществу. Их качество должно соответствовать договору. При

отсутствии в договоре таких условий товар (работа, услуга) должен соответствовать обычно предъявляемым к нему требованиям и быть пригодным для целей обычного его использования. Если вы сообщили продавцу (исполнителю) о конкретных целях приобретения товара (работы, услуги), он должен передать вам товар (работу, услугу), пригодный для этого [3].

В данном случае могут использоваться сертификат соответствия и декларация о соответствии.

В отличие от паспорта качества (составляется производителем продукции), сертификат соответствия выдается в рамках процедур по обязательной сертификации продукции органом по сертификации.

Соответствие товаров обязательным законодательным требованиям по качеству и безопасности могут подтверждать также:

- свидетельство государственной регистрации, которое удостоверяет соответствие некоторых товаров единым санитарно-эпидемиологическим и гигиеническим требованиям на территории Евразийского экономического союза;

- сертификат качества;

- ветеринарные сертификаты, свидетельства, справки, подтверждающие соответствие определенной продукции (например, мяса, рыбы, молочных продуктов) требованиям ветеринарно-санитарной безопасности.

Качество отдельных товаров может подтверждаться специальным документом – паспортом качества. Требования к его наличию предусмотрены конкретными нормативными актами, регуливающими стандарты соответствующей продукции [4].

Паспорт качества чаще всего формируется для непродовольственных товаров.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Подтверждением отгрузки может являться накладная.

При перевозке груза на основании договора в обязательном порядке составляется транспортная накладная (ТН). Это перевозочный документ, он подтверждает заключение договора перевозки груза (п. 20 ст. 2 Закона № 259-ФЗ). В ТН указывается стоимость услуг перевозчика. В «бездоговорных» (внутрифирменных) перевозках ТН не применяется [5].

При поступлении сырья и материалов на склад от поставщиков могут быть составлены, как поставщиком товаров, так и получателем материальных ценностей следующие документы:

- полученных от поставщиков:
 - а) товарной накладной (типовая форма ТОРГ-12);
 - б) или транспортной накладной (форма ТН);
- составленных покупателем:
 - а) приходного ордера (форма М-4);
 - б) акта о приемке товара без счета поставщика (форма ТОРГ-4);
 - в) или авансового отчета (типовая форма АО-1), если материальные ценности приобретены через подотчетных лиц предприятия.

Есть еще акт о приемке материалов (форма М-7). Он применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение с документами поставщика. Если различий нет, то можно обойтись без акта.

В целях контроля материальных ценностей организуется складской учет. На поступившие сырье и материалы заводится складской документ – карточка учета материалов (форма М-17).

В торговых организациях при реализации товаров используют форму № ТОРГ-12 «Товарная накладная».

Унифицированная форма товарно-транспортной накладной (ТТН) № 1-Т была утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78. Она состоит из двух разделов - товарного, характеризующего взаимоотношения грузоотправителя и грузополучателя, и транспортного, определяющего взаимоотношения грузоотправителя и перевозчика. Внимательное изучение этих разделов позволяет прийти к выводу: ТТН по существу (по объему содержащейся в ней информации) не отличается от совокупности «товарораспорядительный документ + транспортная накладная [6].

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.

Подведем следующие итоги:

«- в качестве документов, подтверждающих согласование наименования и количества товара, могут использоваться товарные накладные;

- принятие товара сотрудником покупателя без оформления на то полномочий (выдачи доверенности) может повлечь за собой отказ от оплаты товара покупателем;

- в качестве доказательства поставки товара суды принимают требования-накладные по форме М-11;

- в договоре можно предусмотреть право покупателя на удержа-

ние неустойки при расчете за поставленный товар;

- возможно начисление неустойки при просрочке оплаты товара, поставленного сверх согласованного сторонами количества;

- для взыскания штрафа за несвоевременную выборку товара со склада поставщик должен доказать, что товар был готов к отгрузке;

- если покупатель не приобрел заменяющий товар, с поставщика не подлежат взысканию убытки;

- при несвоевременном внесении предварительной оплаты проценты за пользование чужими денежными средствами не начисляются [7].

Форма универсального передаточного документа (УПД) применяется на территории РФ с 2013 года. В частности, она рекомендована к применению Письмом ФНС РФ от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры».

Для целей уменьшения документооборота с указанной даты любой хозяйствующий субъект, не нарушая законодательства, может объединить:

- информацию, ранее отражаемую в одной из форм первичной учетной документации по передаче материальных ценностей (формы ТОРГ-12 «Товарная накладная», М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств», товарный раздел ТТН);

- информацию из счетов-фактур, выписываемых в целях исчисления НДС (поскольку по большинству позиций реквизиты названных документов дублируются).

При соблюдении требований Закона о бухгалтерском учете и гл. 21 НК РФ составленный универсальный документ призван решить несколько задач:

- служить первичным документом для отражения факта хозяйственной жизни в целях ведения бухгалтерского учета;

- использоваться в качестве счета-фактуры;

- подтверждать несение затрат в целях исчисления налога на прибыль [8].

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

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.

В 2017 году в Постановление Правительства РФ № 1137 дважды вносились изменения. В частности, форма счета-фактуры дополнена:

- строкой 8 «Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)» (Постановление Правительства РФ от 25.05.2017 № 625);

- графой 1а «Код вида товара» (Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981).

Счета фактуры регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур. Журнал учета ведется только в случае выставления или получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии (субкомиссии), агентских (субагентских) договоров, предусматривающих реализацию или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (субкомиссионера), агента (субагента), договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика. На это указано в обновленном п. 1 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением № 1137 [9].

При расчетах с поставщиками и покупателями используются различные платежные документы.

Платежным документом может быть платежное поручение, платежное требование, кассовый и товарный чек, бланк строгой отчетности. Платежное поручение применяется при безналичных расчетах. Кассовый, товарный чек или БСО покупатель получает от продавца в момент оплаты наличными. Платежные документы подтверждают факт оплаты товаров, работ или услуг [10].

В правовые нормы о договоре банковского счета, а также о расчетах платежными поручениями внесен ряд изменений Федеральным законом от 26.07.2017 № 212-ФЗ. Данные изменения вступают в силу с 01.06.2018.

Порядок осуществления расчетов платежными поручениями регулируется законом, банковскими правилами, применяемыми в банковской практике обычаями, а также договором (ранее положение о возможности регулирования договором отсутствовало). Кроме того, вводится правило о том, что банк плательщика вправе привлекать другие банки (банки-посредники) для исполнения платежного поручения плательщика [8].

Новым является положение, в соответствии с которым платежное поручение может быть отозвано плательщиком до наступления момента безотзывности перевода денежных средств, определяемого на основании закона.

Библиографический список:

1. Поползухина А.Н. Можно ли к договору поставки с условием отсрочки платежа применить нормы законодательства о коммерческом кредите [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST002&n=156603> (дата обращения: 26.02.2019).
2. Коростелева О.Н., Кубышкин А.В. Проблемы развития хозяйств населения в Брянской области // Путеводитель предпринимателя. 2018. № 37. С. 121-128.
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 Международной научно-методической конференции. Брянск, 2014. С. 29-294.
4. Горло В.И. Оценка уровня существенности и аудиторского риска // Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы научно-практической конференции. Брянск, 2013. С. 189-192.
5. Гринь М.Г. О некоторых аспектах расчетов с поставщиками подрядчиками // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 115-120.
6. Гринь М.Г. Современные подходы к методике аудита процесса продажи продукции // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2018. С. 120-125.
7. Горло В.И., Гринь М.Г. Методика сбора доказательств при аудите расчетов с покупателями и заказчиками // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2016. С. 237-242.
8. Гринь М.Г., Гринь И.А. Перспективы развития национальной платежной системы // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2016. С. 260-264.
9. Усикова М.А., Гринь М.Г. Совершенствование организации бухгалтерского учета и учета торгово-снабженческой деятельности в ООО «Реванш» // Актуальные проблемы состояния экономики региона: взгляд молодых: материалы студенческой научно-практической конференции. Брянск, 2014. С. 198-204.

10. Гринь М.Г. Инвентаризация и материальная ответственность // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 295-299.

УДК 658.155

К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ ПРИБЫЛИ

The question of the nature of profit

Подобай Н.В., к.э.н., доцент, lady.natali888@yandex.ru
Podobay N.V.

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье приводится характеристика прибыли как экономической категории, рассматриваются основные функции прибыли, обосновывается ее роль в расширенном воспроизводстве.

Abstract. *The article presents the characteristics of profit as an economic category, considers the main functions of profit, substantiates its role in the expanded reproduction.*

Ключевые слова: прибыль, себестоимость, самофинансирование, капитал, прибавочная стоимость, экономическая эффективность.

Keywords: *profit, cost, self-financing, capital, surplus value, economic efficiency.*

Каждой экономической категории присущи фиксируемые его приемами два классификационных признака – экономическая сущность и правовой режим функционирования. Важнейшим их свойством является экономическая сущность. Количественные параметры объектов и системное отражение их в бухгалтерском учете позволяет соизмерять издержки и доходы и исчислять, таким образом, конечные финансовые результаты. В экономической теории имеют место различные трактовки конечной цели деятельности предприятий. Распространенным является утверждение, которое соответствует традиционной неоклассической модели. Оно сводится к тому, что любая предпринимательская структура, включая промышленные организации, функционирует для того, чтобы обеспечить получение максимальной

суммы прибыли. Применяются при этом понятия «нормальной» прибыли, то есть прибыли, которая соответствует потребностям предприятия. В основе такого подхода лежит понимание особой роли ценообразования и цены, которая компенсирует себестоимость и обеспечивает определенную надбавку. Такая «надбавка и является прибылью, или другими словами положительным конечным финансовым результатом предпринимательской деятельности» [1, с. 223].

Являясь конечной целью деятельности предприятия, финансовые результаты, полученные в пределах разумной достаточности, выполняют ряд важных функций.

Во-первых, полученная прибыль выступает как показатель, который характеризует положительные конечные финансовые результаты деятельности предприятия, размер денежных накоплений. Она является наиболее обобщающим экономическим показателем работы предприятия, это, по сути - мерило эффективности хозяйствования.

В показателе прибыли, как ни в каком другом, находят свое отражение практически все аспекты деятельности: степень использования производственного потенциала, трудовых, денежных ресурсов, себестоимость реализованных товаров, их качество, объемы реализации, реализационные цены.

Прибыль характеризует экономическую эффективность хозяйственной деятельности любой предпринимательской структуры. Увеличение прибыли является результатом наращивания объемов производства и реализации продукции, повышения ее качества, снижения себестоимости [2, с. 253].

Показатели прибыли можно использовать для оценки не только деятельности всего предприятия, но и отдельных структурных его подразделений [3, с. 221]. Вместе с тем прибыль не следует рассматривать как единый универсальный и единственный показатель эффективности работы предприятия. Для более полной и достоверной оценки результатов деятельности организации необходимо использовать систему показателей.

Обусловлена такая необходимость тем, что отдельные организации, преследуя цель получения максимальной прибыли и увеличения фонда потребления, игнорируют потребности перспективного своего развития. С целью увеличения суммы прибыли предприятия часто стараются использовать завышенные цены.

Таким образом, абсолютное увеличение суммы прибыли не всегда объективно отражает эффективность деятельности субъектов хозяйствования и реальные их достижения [4, с. 102].

Во-вторых, прибыль для конкретного юридического лица (предприятия) является источником расширенного воспроизводства, основным источником финансирования расходов, связанных с производственным и социальным развитием организации, платежами в бюджет. Чем выше показатель прибыли, тем большими возможностями располагает организация обновлять свою материально-техническую базу, оборудование, технологию производства, осваивать новые производственные программы. Достаточная сумма прибыли создает условия заинтересованности работы, мобилизации внутренних ресурсов производства, в достижении общей цели и решении конкретных задач организации. С использованием прибыли связано широкое применение экономических методов управления предприятием [5, с. 72].

Находящаяся в распоряжении организации прибыль после уплаты налогов может использоваться самостоятельно и может быть направлена на дальнейшее развитие производства. С развитием конкуренции повышается необходимость в обеспечении более эффективного соединения рабочей силы со средствами производства, в удовлетворении материальных и социальных потребностей трудового коллектива [6, с. 198]. Эта функция прибыли, поскольку она является источником производственного развития, служит одновременно инструментом финансовой стабилизации, самофинансирования предприятия [7, с. 315].

Положительные стороны самофинансирования отмечают также и ученые Запада, но с определенными оговорками. Положительным они считают, прежде всего, рост удельного веса самофинансирования в связи с активизацией инвестиционного процесса, отчислениями средств из чистой прибыли, с поддержанием на требуемом уровне соотношения между собственным и заемным капиталом. Отрицательным при чистом самофинансировании считается то, что оно обуславливает неудовлетворительное распределение ресурсов, ведет к росту цен, противоречит интересам акционеров.

Рассмотренные две функции прибыли отмечаются в большинстве посвященных этим вопросам экономических работ. Вместе с тем можно выделить и другие функции прибыли. Так, в странах с рыночной экономикой принято выделять функцию, в соответствии с которой ожидаемую прибыль рассматривают как основу для построения и обоснования инвестиционной политики на перспективу. Эта функция взаимосвязана с двумя предыдущими, хотя, в отличие от предыдущих функций, речь идет не о фактически полученной прибыли, а лишь об ожидаемой. В этой связи в экономике рыночных стран широко используется перерасчет ожидаемой прибыли, т.е. дисконтирование ее сумм,

о чем свидетельствуют многочисленные публикации, посвященные анализу инвестиционных проектов [8, с. 262]. Важной является также функция, которая касается вопроса присвоения прибыли. Она предусматривает, что определенная часть прибыли будет направлена на вознаграждение собственникам капитала. Эта важная и сложная проблема не решена и до настоящего времени, многие ее вопросы являются дискуссионными, а их решение носит концептуальный характер. Видимо в этой связи концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности Международных стандартов финансовой отчетности заканчиваются четырьмя связанными с необходимостью корректирования суммы полученной прибыли концепциями: концепция физического капитала, концепция финансового капитала, концепция поддержания физического капитала и концепция поддержания финансового капитала [9, с. 25].

Рассматривая природу возникновения прибыли в историческом аспекте, в специальной литературе отмечается, что впервые категорию «прибыль» начали трактовать меркантилисты. В дальнейшем физиократы, исследуя данную проблему, начали рассматривать ее в связи с производством, но считали, что «чистый продукт» возникает лишь в сфере сельскохозяйственного производства и под влиянием природных факторов.

Неоценимый вклад в развитие экономической теории и понимание природы прибыли внес Адам Смит, который определил, что прибыль это не что иное, как вычисление из дохода работников. Данную проблему исследовал также Д. Рикардо, который считал, что единственным источником стоимости является труд и акцентировал внимание на обратной связи между заработной платой и прибылью, отмечая, что прибыль будет высокой или низкой, в зависимости от того, низкой или высокой является заработная плата. Такое понимание и обоснование природы прибыли в дальнейшем было развернуто К. Марксом. В соответствии с марксистской теорией вновь созданный чистый продукт распадается на две части: необходимый продукт, который потребляется участниками материального производства, и прибавочный продукт.

Библиографический список

1. Лебедев Л.В. Государственная поддержка инновационной деятельности сельскохозяйственных формирований Брянской области // Аграрная наука – сельскому хозяйству: сборник статей XII Международной научно-практической конференции: в 3 кн. Кн. 1. Барнаул, 2017. С. 222-224.

2. Гринь М.Г. Современные аспекты амортизации основных средств // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 252-255.
3. Гринь М.Г. Концептуальная модель управленческого интегрированного учета основных средств // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2011. С. 220-224.
4. Шпилев Н.С., Ториков В.Е., Лебедев Л.В. Селекционные достижения и их использование в сельскохозяйственном производстве // Агрэкологические аспекты устойчивого развития АПК: материалы XIII Международной научной конференции. Брянск, 2016. С. 100-103.
5. Казиминова Т.А., Лебедев Л.В. Кредитное регулирование АПК Брянской области // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. № 8. С. 71-73.
6. Лебедев Л.В., Казиминова Т.А. Инновационная активность сельскохозяйственных организаций Брянской области // Путеводитель предпринимателя. 2017. № 36. С. 195-201.
7. Лебедев Л.В. Инновационная стратегия развития агропромышленного комплекса Брянской области // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2017. С. 313-318.
8. Гринь М.Г., Гринь И.А. Перспективы развития национальной платежной системы // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2016. С. 260-264.
9. Гринь М.Г. Учет основных активов и формирование отчетности в аграрных формированиях: монография. Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2009. 167 с.
10. Казиминова Т.А. Реализация региональных инвестиционных проектов в АПК Брянской области // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2011. С. 184-188.
11. Сапожникова С.М., Чудакова С.А. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса в условиях кризиса // Информатика, математическое моделирование, экономика: сборник научных статей по итогам третьей Международной научно-практической конференции. Смоленск, 2013. С. 48-52.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ
СБЛИЖЕНИЯ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Accounting policies of organizations under conditions of convergence with
international standards financial statements*

Путникова Е. Л., к.э.н., доцент
Putnikova E.L.

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

Аннотация. В статье представлены вопросы формирования и структуры учетной политики организаций как в национальном бухгалтерском учете, так и в системе международных стандартов финансовой отчетности.

Abstract. *The article presents the issues of formation and structure of accounting policies of organizations both in national accounting and in the system of international financial reporting standards.*

Ключевые слова: учетная политика, международные стандарты финансовой отчетности, национальные стандарты, бухгалтерский учет, законодательное регулирование.

Keywords: *accounting policy, international financial reporting standards, national standards, accounting, legislative regulation.*

В Республике Беларусь ведется огромная работа по постепенному переходу на МСФО. С этой целью была разработана и утверждена Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 4.05.1998г. №694. Стратегия дальнейшего применения МСФО в Республике Беларусь закреплена в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» №57-3 от 12.07.2013 г. Совет Министров Республики Беларусь совместно с Национальным банком Республики Беларусь определяет порядок введения в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов МСФО и их разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности. В Законе № 57-3 реализованы положения об обеспе-

чении применения на широкой основе МСФО в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет в любом экономическом субъекте должен осуществляться по определенным правилам в рамках общих принципов, а также максимально удовлетворять интересы различных групп пользователей экономической информацией вообще и учетной в частности. Такая возможность организации бухгалтерского учета (финансового, управленческого, налогового) закрепляется через механизм учетной политики [1].

Учетная политика служит важным элементом для обеспечения эффективного управления процесса составления отчетности в соответствии с МСФО. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утв. Постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь 10.12.2013 № 80 наряду с Законом № 57-З являются основными нормативными правовыми актами, определяющими правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации и раскрытия информации в отчетности.

В системе международных стандартов финансовой отчетности основным стандартом, регламентирующим формирование учетной политики, является МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данный стандарт дает следующее определение учетной политики: «...конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности». Международные стандарты оперируют термином применительно к финансовой отчетности, а не к бухгалтерскому учету в целом. Содержание учетной политики для каждой иностранной организации индивидуально. Оно включает инструкции, которым должна следовать организация в процессе хозяйствования, а также при составлении финансовой отчетности [2].

В соответствии со ст. 1 Закона № 57-З учетная политика – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией. Вопросы формирования, структуры, порядка разработки учетной политики и внесения в нее изменений, предусмотрены статьей 9 Закона. Так, согласно этой статье организация самостоятельно формирует свою учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером организации и утверждается руководителем организации. По МСФО учетная политика ориентирована на конечный результат (подготовку и представление финансовой отчетности), также не требуется утверждение учетной политики отдель-

ным организационно-административным документом – приказом в рамках МСФО. Однако его содержание должно быть указано в отдельном документе или в примечаниях к отчетности [1].

В национальном бухгалтерском учете, как и в международной практике формирование учетной политики предполагает две основные составляющие такие как, организационно-техническую и методическую. Однако, в МСФО (IAS) 8 обязательные компоненты учетной политики не определены. Согласно национальному законодательству организационно-техническая часть учетной политики включает в себя применяемые организацией: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, форму бухгалтерского учета и способ организации бухгалтерской службы, ведение документооборота и регламент составления отчетности по МСФО, формы бухгалтерской отчетности и примечания к ней, план (график) инвентаризаций, а также все необходимые организационные аспекты бухгалтерского процесса.

Методическая часть учетной политики определяет варианты отражения в учете информации о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, исходя из альтернативных приемов и способов, то есть, регулирует методологию бухгалтерского учета.

Рассматривая указанные составляющие учетной политики следует отметить, что она включает определенные процедуры и конкретные методы, которые организация применяет при ведении учета и составлении бухгалтерской отчетности. При переходе же на МСФО формирование учетной политики должно базироваться на методологии, вытекающей из конкретных действующих международных стандартов и их интерпретаций, регулирующих учет тех или операций, а также применять правила и положения Концептуальных основ финансовой отчетности, не игнорируя при этом сложившуюся практику учета, не противоречащую международным стандартам. Возникающие ситуации, не встречающиеся в международной практике, решать опираясь на профессиональное суждение специалистов в области бухгалтерского учета.

Библиографический список

- 1 .Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В. Аспекты учетной политики в разных системах учета // Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики: материалы научно-практической конференции. Горки, 2015. 272 с.
2. Омарова О.Ф., Манатилова Н.С. Нормативно-правовое регулирование учетной политики // Экономика и предпринимательство. 2018. № 7. С. 101-105.

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОПЕРАТИВНОГО АНАЛИЗА
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Improving the operational analysis of fixed assets

Суворина Н.В., ассистент, *suворина-n@rambler.ru*
Suvorina N.V.

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Российская Федерация
*Voronezh State Agrarian University named after
Emperor Peter the Great*

Аннотация. В данной статье рассмотрен оперативный анализ использования комбайнов в период уборки, предложена методика оценки ритмичности их работы.

Abstract. *In this article, an operational analysis of the use of combines during the harvesting period is considered, and a method for assessing the rhythm of their work is proposed.*

Ключевые слова: оперативный анализ, ритмичность работы, объем работ, использование комбайнов, оптимизация процесса уборки урожая.

Keywords: *operational analysis, rhythm of work, scope of work, use of combines, optimization of the harvesting process.*

Конечные производственные и финансовые показатели во многом зависят от того, как на предприятии используется производственный потенциал – земля, основные и оборотные средства, рабочая сила. Использование составляющих производственного потенциала обычно контролируется по итогам путем расчета показателей производства продукции на 1 га сельхозугодий, фондоотдачи, годовой производительности труда. Однако анализ с годовой периодичностью крайне недостаточен, поскольку он не раскрывает условий формирования этих показателей и причин отклонения от заданных параметров. В определенном смысле этот анализ является «мертвым», так как он только фиксирует и анализирует сложившееся положение дел. В то же время встает вопрос, как этого избежать. Ведь большинство видов продукции сельского хозяйства получают раз в год. Выходом из положения видится проведение текущего (оперативного) анализа, то есть анализ частных прямых и косвенных показателей с периодичностью чаще, чем раз в год.

Таковыми являются показатели использования машинно-тракторного парка – сменная и дневная выработка, коэффициент сменности, автомобильного парка – коэффициент использования пробега, коэффициент использования машин в работе, грузоподъемности, трудовых ресурсов – часовая и дневная производительность труда. С этой целью проводится пятидневный или декадный анализ тракторного и автомобильного парка. Исходными данными для этого анализа являются учетные листы тракториста-машиниста, путевые листы, отчеты о расходе ГСМ, производственные отчеты по специально разработанным формам о затратах на эксплуатацию машинно-тракторного парка.

В поле зрения аналитика, осуществляющего управленческий анализ, должно быть использование рабочего времени в течение месяца. Решение этого вопроса заключается в учете потерь рабочего времени по техническим неисправностям, прогулам и болезням трактористов. Эти статьи составляя неиспользованный резерв рабочего времени. Умножая его величину на сменную производительность эталонного трактора, определяют резерв увеличения объема тракторных работ.

В тех предприятиях, где четко налажена учетно-аналитическая работа применяется система контроля по каждому трактору в отдельности. Для этого на каждый трактор по фамилии тракториста и инвентарному номеру проводят первичный учет выполнения объемов работ (с отметкой качества), расхода ГСМ, зарплаты и других затрат. Подобный анализ проводится в период весенно-летне-осенних полевых работ и охватывает период наиболее активной работы машинно-тракторного парка (в ЦЧР примерно с 1 апреля по 1 ноября).

Как видим, для оценки тракторов применяются показатели интенсивной нагрузки, то есть выработка на трактор, и показатели экстенсивной нагрузки, то есть использование тракторов по времени. К первой группе показателей относим выработку на эталонный трактор: годовую, дневную, часовую. Ко второй группе – коэффициент сменности, количество дней, отработанных на один трактор в год.

Использование комбайнов характеризует та же система показателей, что и тракторов, но порядок расчета некоторых показателей имеет свою специфику. Так, учет выработки комбайнов ведется не в условных эталонных гектарах, а в физических. Для оценки эффективности работы комбайна применяют дополнительный показатель намолота зерна. При этом определяется не среднегодовое, а среднесезонное количество комбайнов, что связано с относительно коротким сроком их использования в производственном процессе [1, с. 10-11].

Текущий анализ затрат автопарка проводится по следующим

статьям: оплата труда, ГСМ, текущий ремонт и технический уход, прочие затраты. Такой расчет ведется ежемесячно и позволяет калькулировать себестоимость по статьям прямых затрат [2, с. 243]. Для сокращения затрат на автотранспорт большое значение имеет контроль за расходованием ГСМ, занимающих большой удельный вес в структуре себестоимости. Поэтому сравнивается нормативный и фактический расход топлива и определяется экономия или перерасход. При этом общий расход топлива по норме корректируется на фактический объем выполненных работ.

Важное значение для оперативного анализа основных средств в современных условиях дефицита техники имеет анализ ритмичности ее использования, так как от этого, например, напрямую зависит ритмичность уборки урожая, вспашки или перевозки продукции. Ритмичность – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом. Неритмичный процесс производства ухудшает основные экономические показатели деятельности предприятия: снижается качество выполненных работ и готовой продукции, увеличивается объем незавершенного производства и сверхнормативные остатки готовой продукции на складах и, как следствие, замедляется оборачиваемости капитала. Все это приводит к росту себестоимости единицы готовой продукции, уменьшению суммы прибыли, ухудшению финансового состояния предприятия.

Основным показателем для определения ритмичности производства является коэффициент ритмичности, который равен удельному весу продукции, сданной в срок (без нарушения графика) ко всей готовой продукции [3]. Мы считаем, что коэффициент ритмичности можно использовать исходя из объема работ соответствующим агрегатом или единицей техники. Тогда он может быть определен как удельный вес объема выполненных работ в срок к запланированному общему объему работ. Причем срок определения ритмичности можно снизить с 5-7 дней до 1-3 дней в напряженный период (период сева и уборки урожая). Расчеты приведены в таблице.

Согласно проведенным расчетам видно, что в первый день все комбайны убрали площадь меньше, чем планировалось, при этом зачет по ритмичности менее 33%, во 2-3 день наблюдалось перевыполнение плана, но в зачет по ритмичности пошло 33,3%. После трех дней уборки коэффициент ритмичности у трех комбайнов разный. На основе рейтингового ранжирования первое место присвоено комбайну Claas Dominator 130, так как коэффициент ритмичности его работы составил 98 %, что несколько выше, чем у других комбайнов.

Таблица – Расчет коэффициента ритмичности работы зерноуборочных комбайнов

Показатели	John Deere 9680	Acros 585	Claas Dominator 130
Площадь уборки за 3 дня, га	255	255	255
План уборки в 1 день, га	85	85	85
Фактически убрано в 1 день, га	60	75	80
Зачет плана по ритмичности, %	23,5	29,4	31,4
План уборки во 2 день, га	85	85	85
Фактически убрано во 2 день, га	95	95	85
Зачет плана по ритмичности, %	33,3	33,3	33,3
План уборки в 3 день, га	85	85	85
Фактически убрано в 3 день, га	100	85	90
Зачет плана по ритмичности, %	33,3	33,3	33,3
Коэффициент ритмичности за 3 дня работы, %	90,1	96,0	98,0
Рейтинг	3	2	1

С целью оптимизации процесса уборки и повышения коэффициента ритмичности, рекомендуется рассмотреть возможность морального или материального (премия) стимулирования комбайнера, работавшего на комбайне Claas Dominator 130 и провести работу (беседу) с другими комбайнерами с целью оптимизации работы, выявить и устранить причины невыполнения плана уборки в первый день.

Отсутствие ритмичности производства может быть связано с целым рядом причин, которые условно можно разделить на две группы: внешние и внутренние. К внутренним причинам аритмичности можно отнести нестабильное финансовое состояние предприятия, низкий уровень организации, планирования и контроля, низкий уровень применяемой технологии. К внешним причинам аритмичности относятся несвоевременная поставка сырья и материалов и, следовательно, неполная загрузка производственных мощностей, недостаток энергоресурсов не по вине предприятия, что, например, может быть связано с ростом цен на комплектующие материалы и сырье или с перебоями энергоснабжения [4, с. 280].

Выявление причин и их классификация позволяют определить мероприятия по повышению ритмичности и устранению ее негативно-

го влияния. Упущенные возможности предприятия из-за аритмичности его деятельности чаще всего определяют по разнице фактического и планового (возможного) выпуска продукции, причем с целью получения более точных результатов, анализ рекомендуется проводить за более короткие промежутки времени.

Библиографический список

1. Нефедов Б.А., Хохрина О.М. Интегральный показатель эффективности функционирования машинно-тракторного парка сельскохозяйственных предприятий // Международный научный журнал. 2013. № 2. С. 9-12.
2. Журкина Т.А., Баклашова Ю.В. Основные средства: обеспеченность и эффективность использования // Современные тенденции развития технологий и технических средств в сельском хозяйстве: материалы Международной научно-практической конференции. Воронеж, 2017. С. 241-245.
3. Дьяченко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организации: курс лекций для бакалавров: учеб. пособие. Брянск: Брянский ГАУ, 2015. 116 с.
4. Журкина Т.А., Сабетова Т.В. Совершенствование методики анализа основных средств предприятия // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2018. Т. 80, № 1 (75). С. 273-282.

УДК 657.372.12:637.1

МЕРОПРИЯТИЯ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЙ МОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Activities to increase the profits of the dairy industry

Тимошенко Н.А., к.э.н., доцент

Репникова В.И., ассистент

ФГБОУ ВО Брянский ГАУ, Российская Федерация
Bryansk State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены отдельные факторы, влияющие на увеличение прибыли в молочной промышленности. Данная проблема в настоящее время является актуальной для этой перераба-

тывающей отрасли. Это позволит предприятиям своевременно осуществлять контроль над издержками производства, правильно определять себестоимость и принимать финансовые решения.

***Abstract.** The article deals with individual factors influencing the increase of profit in the dairy industry. This issue is now pressing for the processing industry. This will enable enterprises in a timely manner to control production costs, correctly determine cost and make financial decisions.*

Ключевые слова: прибыль, молочная промышленность, выручка, себестоимость, производство молочной продукции, дебиторская задолженность.

***Keywords:** profit, milk industry, revenue, cost, production of milk products, accounts receivable.*

Предприятия по переработке молока имеют специфическую технологическую особенность. Они располагают значительными основными и оборотными активами. Непрерывный процесс производства позволяет им иметь постоянный доход от основной деятельности.

В современных условиях для предприятий молочной промышленности являются конкретные мероприятия, направленные на предупреждение и сокращение убытков и потерь, увеличение прибыли.

Среди основных факторов являются увеличение объема продажи продукции, увеличение закупок молока, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, расширение ассортимента выпускаемой продукции, реализация ее выгодных рынках сбыта молока и т.д. [1, с. 233].

Для повышения уровня рентабельности продукции резервам являются, увеличение суммы прибыли от реализации молочной продукции и снижение ее себестоимости.

Обычно при увеличении объема производства (продажи) себестоимость единицы молочной продукции снижается, так как возрастает только сумма переменных затрат, а сумма постоянных остается без изменения [2, с. 75].

При улучшении качества выпускаемой молочной продукции уровень рентабельности не зависит от объема продаж, так как с изменением последнего происходит равномерное увеличение прибыли и суммы затрат [3, с. 101].

Увеличение остатков готовой молочной продукции на складах предприятия приводит к длительному замораживанию оборотного капитала, отсутствию денежной наличности, потребности в кредитах и уплаты процентов по ним, росту кредиторской задолженности постав-

щикам, бюджету, работникам предприятия по оплате труда и т. Поэтому необходимо сократить размер остатков на складах готовой продукции [4, с. 132].

Увеличение остатков незавершенного производства молока может свидетельствовать, с одной стороны, о расширении производства, а с другой - о замедлении оборачиваемости капитала в связи с увеличением продолжительности производственного цикла. Поэтому необходимо стремиться к минимальным размерам остатков незавершенного производства [5, с. 14].

Большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в оборотные активы, следовательно, и на финансовое состояние предприятия оказывает увеличение или уменьшение дебиторской задолженности [6, с. 58].

Таблица – Результативность принятых мероприятий по увеличению прибыли в молочной отрасли

Мероприятия	Пути достижения результата	Результативность (увеличение прибыли)
1. Ускорение оборачиваемости средств (с 6,34 оборота до 7,87 оборота)	За счет капитализации прибыли, снижения незавершенного строительства	Увеличение прибыли – 870 тыс. руб., высвобождение 1106 тыс. руб. средств
2. Снижение остатков готовой продукции (доля 10,4% от суммы запасов)	Улучшение качества продукции, активизации работы служб сбыта	с 890 тыс. руб. до 1242 тыс. руб.
3. Увеличение выручки от продаж с использованием тенденции её роста за три года (на 16,8%)	За счет ликвидации опережающего роста себестоимости над выручкой от продаж	с 32626 тыс. руб. до 358990 тыс. руб.
4. Снижение затрат на 1 руб. выпуска и реализации продукции	За счет сокращения потребляемых ресурсов и увеличения выручки от продаж	с 0,951 руб. до 0,925 руб.

Экономический эффект в результате ускорения оборачиваемости капитала выражается «относительном высвобождении средств» из оборота, а также в увеличении суммы выручки и суммы прибыли.

Резкое увеличение дебиторской задолженности и ее доли в оборотных активах может свидетельствовать о неосмотрительной кредитной политике молокоперерабатывающего предприятия по отношению

к покупателям либо об увеличении объема продаж, либо неплатежеспособности и банкротстве части покупателей [7, с. 110].

При высоком значении уставного капитала даже незначительный спад или увеличение производства продукции молочной отрасли приводит к существенному изменению прибыли и рентабельности [8, с. 160].

Одним из основных радикальных направлений финансового оздоровления в молочной промышленности является поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности производства [9, с. 36]. Это возможно за счет более полного использования производственной мощности, повышения качества и конкурентоспособности продукции, снижения ее себестоимости, рационального использования материальных и трудовых ресурсов, сокращения непроизводительных потерь [10, с. 234].

Применение предложенных мероприятий по увеличению размеров выручки и сокращению себестоимости молочной продукции, валовая прибыль будет расти, что в конечном итоге увеличит размер чистой прибыли. Это улучшит финансовый результат деятельности предприятий молочной промышленности.

Библиографический список

1. Горло В.И. О необходимости применения бюджетирования накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции посвященной 30-летию Брянской ГСХА. Брянск, 2011. С. 232-235.

2. 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 студенческой научно-практической конференции. Брянск, 2013. С. 74-75.

3. Коростелева О.Н. Формирование доходов работников сельскохозяйственных кооперативов: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. / Брянская ГСХА. М., 2002. 209 с.

4. Кубышкин А.В. Управление сырьевыми потоками молокоперерабатывающего предприятия на основе принципов логистики (на материалах предприятий молочного подкомплекса Брянской области) дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2005. 186 с.

5. Горло В.И. Управленческие аспекты учета при производстве продукции растениеводства // Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики: сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции. Горки, 2015. С. 13-15.

6. Луговец О.С., Горло В.И. Рационализация системы внутреннего контроля за движением готовой продукции в СПК «Надежда» // Актуальные проблемы состояния региона: взгляд молодых: материалы студенческой научно-практической конференции. Брянск, 2013. С. 58-60.

7. Горло В.И. Оперативный учет брака и потерь в цехах промышленной переработки молока // Стратегия устойчивого развития экономики регионов: теория и практика: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2015. С.109-113.

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: сборник научных трудов. Брянск, 2015. С. 158-162.

9. Горло В.И. Роль аудита расчетов на предприятиях разных форм собственности // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 35-40.

10. Горло В.И. Аудит налогообложения деятельности экономических субъектов // Социально-экономические и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции и перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2016. С. 233-23

УДК 657.446:63

К ВОПРОСУ ОБ ОЦЕНКЕ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ОТРАСЛИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

To the question about the assessment of the agriculture sector tax stimulation

Улезько О.В., к.э.н., доцент, *arle4@rambler.ru*
Ulezko O.V.

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Российская Федерация
*Voronezh State Agrarian University named after
Emperor Peter the Great*

Аннотация. В статье определены проблемы применения действующих налоговых льгот для предприятий аграрной отрасли, предложены подходы для обоснованного определения состава и структуры налоговых льгот для сельскохозяйственных предприятий, которые могли бы удовлетворять современным потребностям государства и

отрасли в целом.

Abstract. *The article identifies the problems of applying existing tax incentives for enterprises of the agrarian industry, suggests approaches for a sound determination of the composition and structure of tax incentives for agricultural enterprises that could meet the current needs of the state and the industry as a whole.*

Ключевые слова: льготы для сельскохозяйственных товаропроизводителей, ЕСХН, налог на имущество организаций.

Keywords: *privileges for agricultural producers, UAT, tax on property of organizations.*

Применение налоговых льгот является одним из важнейших элементов процесса налогообложения.

Говоря об оценке налоговых льгот, установленных действующим налоговым законодательством для отрасли сельского хозяйства, следует определиться с системой понятий, которые были нами рассмотрены в данном контексте.

Во-первых, говоря об оценке налоговых льгот как таковых, следует иметь в виду, что оценку налоговых преференций необходимо рассматривать как со стороны государства, так и со стороны налогоплательщика. Поскольку налоговая льгота как полное или частичное освобождение от уплаты налога для государства чревата налоговыми потерями в том же размере, в котором являет собой доход для налогоплательщика, система показателей эффективности применения налоговых льгот для рассматриваемых субъектов налоговых отношений будет существенно отличаться, что не противоречит дуалистической природе налога как такового.

Во-вторых, говоря об оценке применения налоговых льгот, следует обратить внимание, что в систему показателей данной оценки должны входить показатели, отражающие как экономическую эффективность налоговых льгот, так и показатели, отражающие социальный эффект применения налоговой льготы.

В-третьих, поскольку система налогов и сборов в настоящий момент представляет собой совокупность федеральных, региональных и местных налогов, то следует рассматривать тот факт, что налоговые льготы могут устанавливаться соответствующими органами власти в отношении тех налогов, которые управляются соответствующими законодательными органами власти в рамках действующего федерального законодательства. При этом, каждый субъект РФ устанавливает такой размер налоговых льгот, который удовлетворяет интересы региональной налоговой

политики в отношении налогоплательщиков отдельных отраслей.

Кроме того, важным элементом системы налоговых преференций являются специальные налоговые режимы, которые требуют рассмотрения эффективности их применения как на федеральном, так и на региональном и местных уровнях.

Право применения налоговых льгот определено Налоговым кодексом РФ, в соответствии с которым к сельскохозяйственным товаропроизводителям относятся те налогоплательщики, в структуре выручки которых выручка от производства и реализации сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70%. Также к этой категории относят потребительские сельскохозяйственные кооперативы, если за прошедший год (или тот год, который облагается налогами по льготной системе) часть производимой ими продукции в сельскохозяйственном секторе превысил 70%. Производителями сельскохозяйственной продукции также считают те хозяйства, которые занимаются выращиванием рыбы и прочей продукции, которую можно получить из водоемов.

Указанный порядок отнесения субъектов хозяйствования к сельскохозяйственным производителям распространяется не только на право применения налоговых освобождений по налогу на прибыль организаций, транспортному налогу, налогу на имущество организаций, но и на право применения ЕСХН.

Говоря о налоговых льготах в целом для предприятий сельского хозяйства следует отметить, что для аграриев установлены льготы как по федеральным налогам, так и по региональным и местным налогам и сборам. Кроме того, установлен специальный налоговый режим, который вправе применять налогоплательщики-сельскохозяйственные товаропроизводители.

Таким образом, оценку эффективности применения налоговых льгот, предоставляемых сельскохозяйственным товаропроизводителям с позиции государства следует рассматривать по уровню показателей, которые характеризуют интересы государства. При этом необходимо отметить, что по налогам, зачисляемым в региональный бюджет (транспортный налог, налог на имущество организаций) эффективность льгот должна рассматриваться на уровне регионального бюджета. При этом возникает противоречие, поскольку сами налоговые льготы для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливаются федеральным законодательством [1, 2]. Так, например, по земельному налогу установлена льготная ставка по землям сельскохозяйственного назначения в размере 0,3%. Доходы от налога зачисляются по нормативу 100% в соответствующие местные бюджеты. Складывается ситу-

ация, когда муниципальные образования (сельские поселения, городские поселения, муниципальные районы) получают пониженный доход от земельного налога, поскольку в границах этих образований доминируют земельные участки сельскохозяйственного назначения, а в свою очередь городские поселения, городские округа в свой бюджет получают доходы от земельного налога по ставке 1,5% от кадастровой стоимости участков. Данная коллизия доказывает, что льгота по земельному налогу для сельскохозяйственных товаропроизводителей обеспечивается бюджетом сельских поселений, которые в большинстве своем имеют дефициты бюджета.

В табл. 1 представлены размеры налоговых ставок по налогу на имущество организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые были введены с 1 января 2016 года, когда России были объявлены экономические санкции. Поскольку НК РФ установлено право законом субъекта РФ устанавливать льготные ставки для отдельных категорий налогоплательщиков, ставки в субъекта РФ ниже федеральной ставки, которая составляет 2,2% по общему правилу [2].

Однако, например, в Воронежской области до 1 января 2016 года ставка налога на имущество организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей составляла 0,5. Согласно данным представленным в табл. 1, в тот момент, когда значение развития отрасли сельского хозяйства возросло, в отдельных регионах в силу ряда экономических причин, ставки налога на имущество организаций повысились.

Одним из видов налоговых льгот для сельскохозяйственной отрасли является применение единого сельскохозяйственного налога. В настоящее время все больше и больше возникает вопросов по порядку применения данного режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Поскольку проблема диспаритета цен на сельскохозяйственную продукцию и промышленные средства производства, используемые отраслью, до сих пор не разрешена, одним из недостатков данного режима называется отсутствие права на налоговый вычет по НДС [3].

Кроме того, установленная ставка налога на прибыль организаций в размере 0% по прибыли, получаемой от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, для сельскохозяйственных предприятий является также поводом для сомнений при выборе режима налогообложения.

Таблица 1 – Ставки налога на имущество организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей в субъектах Российской Федерации

№	Наименование региона	Размер ставки налога на имущество организаций
1.	Республика Алтай	0
2.	Амурская область	0
3.	Архангельская область	0
4.	Кировская область	0
5.	Омская область	0,01
6.	Оренбургская область	0,1
7.	Республика Карелия	0,1
8.	г. Севастополь	0,5
9.	Республика Крым	0,5
10.	Республика Северная Осетия - Алания	0,5
11.	Астраханская область	1,1
12.	Белгородская область	1,1
13.	Воронежская область	1,1
14.	Курская область	1,1
15.	Липецкая область	1,1
16.	Орловская область	1,1
17.	Пензенская область	1,1
18.	Республика Марий Эл	1,1
19.	Республика Хакасия	1,1
20.	Карачаево-Черкесская Республика	1,5

В связи с этим, становится актуальным налоговое планирование на сельскохозяйственных предприятиях, поскольку каждый субъект самостоятельно принимает решение в выборе общего режима налогообложения или ЕСХН [4].

Данные табл. 2 красноречиво отражают указанные недостатки ЕСХН, поскольку за рассматриваемый период численность плательщиков ЕСХН существенно сократилась и среди организаций и среди ИП.

Кроме того, немаловажным показателем, отражающим состояние отрасли сельского хозяйства является недоимка по налогам.

Таблица 2 – Структура плательщиков единого сельскохозяйственного налога в Российской Федерации за 2010–2016 гг.

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	Темпы роста (абсолютные), (+,-)	Темпы роста (относительные), %
Количество налогоплательщиков, ЕСХН, в т. ч :	121,6	98,8	94	98,3	99,7	-21,9	82,0
Организации	26,4	24,3	23,6	23,4	22,8	-3,6	86,4
ИП	92,2	74,5	70,4	74,9	76,9	-15,3	83,4

В табл. 3 представлены темпы роста по налоговой недоимке в 2015-2017 гг. в целом по РФ и по сельскому хозяйству.

Таблица 3 – Динамика налоговой недоимки отрасли сельского, лесного хозяйства, охоты, рыболовства, рыбоводства в целом по РФ

Наименование показателя	Темпы роста 2017 г. к 2015 г.	
	+,-	%
В целом по РФ	251560757	130,41
В том числе сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	-4302136	81,48

Данный показатель отражает объемы недополученных налоговых доходов бюджетов всех уровней и является индикатором экономического состояния налогоплательщиков отрасли, в развитии которой заинтересовано государство.

Следует отметить, что за исследуемый период налоговая дисциплина предприятий отрасли растет, однако, на наш взгляд, объемы недоимки по налогам аграрной отрасли достаточно высоки и при существенной поддержке и наличия многочисленных льгот требуется детальное рассмотрение причин возникновения неуплаты налогов субъектами отрасли сельского хозяйства.

В связи с вышесказанным, нами видится острая необходимость мониторинга налоговых льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей с целью определения направлений для их совершенствования. На

наш взгляд, на данном этапе государство осуществляет затраты на администрирование налоговых льгот отрасли, которые не несут существенной экономической эффективности ни для налогоплательщиков, ни для государства, как на федеральном, так и на региональном и местных уровнях.

Для этих целей необходимо совершенствование как налоговых деклараций, так и форм отчетности ФНС.

Библиографический список

1. Подобай Н.В., Подобай В.А. Проблемы налогообложения в России // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 6 (70). С. 64-67.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп. от 03.08.2018г.) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2018).

3. Улезько А.В., Семенова И.М. Механизм реализации экономических интересов сельского населения. Воронеж: ВГАУ, 2017. 179 с.

4. Маслова И.Н., Улезько О.В. Оценка эффективности применения специальных налоговых режимов в Воронежской области // Налоги и налогообложение. 2016. № 4. С. 342-350.

5. Устюжанина Е., Сигарев А., Шеин Р. Цифровая экономика как новая парадигма экономического развития // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2017. Т. 13. № 10 (355). С. 1788-1804.

УДК 658.155

РЕГРЕССИОННЫЙ АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ АКТИВОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

A regression analysis between asset turnover and profitability of fixed assets

Умаров Х.М.

Трясцина Н.Ю., к.э.н., доцент
Umarov Kh. M., Tryastsina N. Yu.

ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация
Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. В современных условиях растет ответственность и самостоятельность организаций в выработке и принятии управленческих решений, направленных на улучшение своей деятельности. По-

лученные финансовые результаты отражают эффективность финансово-хозяйственной деятельности. Для оценки продуктивности использования имеющихся у предприятия активов можно воспользоваться регрессионным анализом оборачиваемости активов и рентабельности основных средств.

Abstract. *In modern conditions, the responsibility and independence of organizations in the development and adoption of management decisions aimed at improving their activities. The obtained financial results reflect the efficiency of financial and economic activities. You can use regression analysis of asset turnover and return on property, plant and equipment to assess the productivity of the company's assets.*

Ключевые слова: финансовые риски, регрессионный анализ оборачиваемости, рентабельность основных средств.

Keywords: *financial risks, regression analysis of turnover, profitability of fixed assets.*

АО «АЛРОСА» (ПАО) – лидер алмазодобывающей отрасли мира, российская горнорудная компания с государственным участием. При ведении своей финансово-хозяйственной деятельности АО «АЛРОСА», как и любая другая организация, сталкивается с финансовыми рисками.

Таблица – Исходные данные АО «АЛРОСА» за 2009-2017 годы

Годы	Оборачиваемость активов (X)	Рентабельность ОС (Y)
2009	0,2247	0,0998
2010	0,3441	0,2082
2011	0,4016	0,3247
2012	0,3814	0,3121
2013	0,3481	0,3007
2014	0,3449	0,3576
2015	0,3375	0,3724
2016	0,3904	0,5217
2017	0,3178	0,3598

Финансовые риски представляют собой события финансового ущерба при реализации различных видов угроз финансовой безопасности, которые носят вероятный характер, или потенциально возможные

неблагоприятные события, в результате которых могут возникнуть убытки или будет упущена финансовая выгода. Для их нивелирования необходимо проводить оценку существующих рисков, а также анализ показателей и выявленных отклонений от принятых значений [2].

Изучая финансовую деятельность АО «АЛРОСА», был проведен регрессионный анализ по данным предприятия за 9 лет, а именно по коэффициентам оборачиваемости активов и рентабельности основных средств в период с 2009 по 2017 годы [6].

При помощи «Пакета анализа» в программе Excel нами были получены следующие результаты.

Коэффициенты регрессии: $a = - 0,22$; $b = 1,56$.

Стандартные ошибки: $Sa = 0,21$; $Sb = 0,6$.

Коэффициент детерминации $R^2 = 0,49$.

Таким образом, получаем уравнение следующего вида:

$$Y = - 0,22 + 1,56 x$$

Динамика рентабельности основных средств АО «АЛРОСА» за 2009-2017 годы представлена на рисунке.

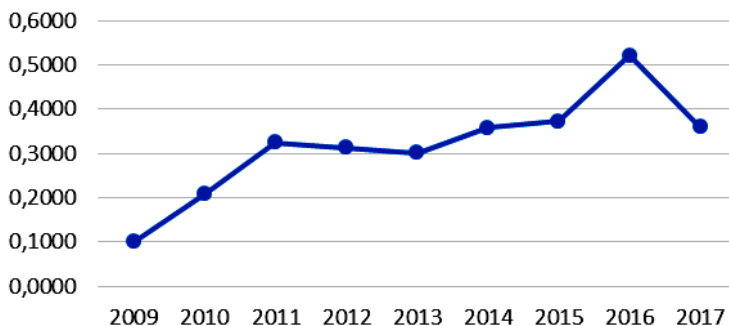


Рисунок – Динамика рентабельности основных средств АО «АЛРОСА» за 2009-2017 гг.

Коэффициент $a = - 0,22$ показывает, каким будет значение рентабельности основных средств, если все значения оборачиваемости

активов в рассматриваемой нами модели обнулятся. Иными словами, можно сказать, что на значение анализируемого параметра, то есть рентабельности основных средств (ОС), оказывают влияние и другие факторы, помимо оборачиваемости активов, которые не описанные в данной модели.

Следующий коэффициент $b = 1,56$, показывает весомость влияния оборачиваемости активов на рентабельность основных средств. Это значит, что оборачиваемость активов в пределах рассматриваемой модели влияет на значение коэффициента рентабельности ОС с весом 1,56, т. е. если оборачиваемость активов увеличился на одну единицу, то рентабельность основных средств на 1,56.

Каждый из данных коэффициентов значим, так как их значимость составляет 0,003 и 0,03 соответственно, что меньше 0,05.

Коэффициент детерминации показывает зависимость между расчетными параметрами. Чем выше значение коэффициента детерминации, тем выбранная модель считается более применимой для конкретной задачи, то есть показывает зависимость рентабельности основных средств от оборачиваемости активов в процентном соотношении. Таким образом, связь между оборачиваемостью активов и рентабельностью основных средств умеренная и равна 49%. Коэффициент корреляции равен 70%, что говорит об умеренной корреляционной зависимости.

Поскольку F-Фишера = 0,03, то есть меньше 0,05, то коэффициент $b = 1,56$ значим на уровне 5% и уравнение в целом значимо.

Таким образом, для повышения рентабельности основных средств необходимо увеличить оборачиваемость активов, для этого можно предложить следующие мероприятия:

1. В целом это снижение периода оборота каждой из наиболее весомых составляющих активов, то есть в условиях АО «АЛРОСА» основных средств, финансовых вложений, запасов материалов, дебиторской задолженности.

2. Внедрение на предприятии системы своевременного производства и методики оптимального вложения средств в запасы материалов и покупных изделий поспособствует минимизации средств в производственных запасах.

3. Установление прогрессивных, экономически обоснованных норм расхода сырья, материалов, топлива.

4. Совершенствование системы экономического стимулирования экономного использования сырьевых и топливно-энергетических ресурсов.

5. Систематическая проверка состояния складских запасов.
6. Использование прямых длительных связей; комплексная механизация и автоматизация погрузочно-разгрузочных работ на складах.
7. Ускорение научно-технического прогресса (внедрение прогрессивной техники и технологии, особенно безотходной и малоотходной, роботизированных комплексов, роторных линий, химизация производства); развитие стандартизации, унификации, типизации.

При проведении данных рекомендаций можно ожидать повышение коэффициента оборачиваемости активов.

Проанализировав динамику оборачиваемости активов за 2009-2017 годы, изменение данного показателя в среднем составляет 10%. Проведем прогноз: если увеличить оборачиваемость активов за 2017 год на 10%, то получится прогнозное значение рентабельности основных средств на 2018 год:

$$Y = - 0,22 + 1,56 * 0,3495$$

$$Y = 0,3958$$

Таким образом, экономический эффект составил 0,036.

Исходя из этого, можно сделать вывод о наличии умеренной взаимосвязи между коэффициентом оборачиваемости активов и рентабельности основных средств. Так, при помощи выше перечисленных мероприятий, мы можем увеличить оборачиваемость активов, что, в свою очередь, приведет к повышению коэффициента рентабельности основных средств, то есть более эффективному использованию имеющихся у организации основных средств.

Библиографический список

1. Егорова М.С., Ларина К.В. Анализ показателей рентабельности и оборачиваемости предприятия ОАО «Томскнефть» ВНК // Молодой ученый. 2015. № 10-4 (90). С. 47-50.
2. Иванова Д.Д., Трясцина Н.Ю. Проблемы анализа эффективности использования основных средств // Проблемы анализа, экономической безопасности и аудита в современной России: материалы Международной научно-практической конференции студентов и преподавателей. М., 2016. С. 158-161.
3. Подобай Н.В., Подобай В.А. Управление деловой активностью и рентабельностью фирмы // Вестник Брянской ГСХА. 2018. № 4 (68). С.72-76.

4. Трясцина Н.Ю., Миронова Н.А. Статистическая отчетность об инвестициях в нефинансовые активы // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 8. С.75-84.

5. Трясцина Н.Ю. Факторный анализ рентабельности // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 10. С. 76-82.

6. Официальный сайт АО «АЛРОСА» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.alrosa.ru/> (дата обращения: 12.02.2019).

УДК 657:63

**ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА РАЗВИТИЕ
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ
СУБЪЕКТОВ, ФУНКЦИОНИРУЮЩИХ
В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКЕ**

*Impact of digitalization on the development of accounting analytical system
of economic subjects functioning in agrarian sector economy*

Хоружий Л. И., д.э.н., профессор, *hli@rgau-msha.ru*
Khoruzhii L.I.

ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация
Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. В статье автором рассмотрены вопросы использования информационных технологий в учетно-аналитической деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Abstract. *In article the author considers questions of use of information technologies in accounting and analytical activity of agricultural producers.*

Ключевые слова: аграрное производство, бухгалтерский учет, программное обеспечение, учетно-аналитическая система, цифровая экономика.

Keywords: *agricultural production, accounting, software, accounting and analytical system, digital economy.*

Интегрирующей основой общественного производства выступает информационное пространство. Информация потребляется в ходе воспроизводственного процесса и воспроизводится как отражение этого процесса и его результатов.

Из поколения в поколение основными богатствами населения

было золото и территория. С течением времени важной ценностью стала информация. Именно информация выступает главным фактором эволюции. Требования современного общества предопределили расчет экономических задач со скоростью не менее 3 трлн. Действительно, отсутствие информации приводит сначала к отставанию, а затем и к полной потере конкурентоспособности экономического субъекта.

Том Питерс на вопрос: «Как поступать российскому менеджеру, если он имеет дело с сотрудниками, считающими, что построение вертикалей и бюрократических структур и есть управление?» - ответил следующее: «Я думаю, что традиционная структура организации сейчас находится под большим давлением из-за возросшей скорости бизнеса. Иерархические структуры работали хорошо, когда у них было время для реакции. Но если говорим о военных действиях против терроризма или о коммерческих войнах, то сейчас совершенно нет времени на семь или восемь или даже десять уровней бюрократической ответственности, как это было раньше. Количество руководителей на одного подчиненного резко уменьшилось, и от людей требуется проявлять инициативу в таких масштабах, о которых даже не могли подумать десять или двадцать лет назад.

Таким образом, в современном мире степень развитости того или иного общества определяется скоростью обмена информацией, темпом циркулирования идей: «Отныне мир будет разделен на быстрых и медленных» [1].

В современных условиях хозяйствования не иметь информации значит потерять прошлое, не существовать в настоящем и не быть в будущем.

«Чем ценнее становится время и информация, тем больше обесцениваются традиционные факторы производства. Это означает, что медленные экономики должны будут ускорить свои нервные реакции или потерять контракты и инвестиции и окончательно выбыть из соревнования. Именно эта судьба ожидает субъекты хозяйствования, не понявшие значимости ресурса «информация» [2].

Вследствие этого, Министерство сельского хозяйства в рамках реализации программы «Цифровая экономика РФ» предложила сценарий внедрения цифровой системы для аграрного сектора экономики.

Согласно данным Института статистических исследований и экономики знаний НИУ ВШЭ Россия занимает 28 место по индексу цифровизации бизнеса. Данный показатель показывает степень трансформации экономических субъектов, занимающихся предпринимательской деятельностью к переходу на цифровую экономику. Данный

показатель определяется по предпринимателям, осуществляющим хозяйственную деятельность в России, странах Европы, Республике Корея, Турции и Японии.

Рейтинг IMD World Digital Competiveness Ranking , показал, что Россия по качеству знаний занимает 24 место, по технологиям – 43 и по уровню готовности использовать цифровую трансформации – 51 место. В рейтинге, составляемом Международным союзом электросвязи, РФ находится на 45 месте среди 176 стран. При этом по сравнению с прошлым годом наблюдается увеличение данного показателя на 7,07-6,91 балла. Таким образом, данные свидетельствуют о том, что в России внедрение цифровых технологий в производственную деятельность осуществляется достаточно медленно.

Основными преимуществами использования информационных технологий являются:

- ускорение коммерциализации передовых научных разработок, устранение разрыва между наукой и бизнесом в АПК;
- ускорение темпов инвестиций в отечественную науку;
- приток новых инвестиций в АПК;
- развитие в смежных с АПК отраслях, развитие бизнеса поставщиков товаров и услуг для СХТП;
- повышение эффективности работы землепользователей посредством проведения цифрового мониторинга.

Использование информационных ресурсов необходимо не только в отраслях промышленности, здравоохранении, образовании, но и в аграрном секторе экономики. Было установлено, что расширения использования IT- технологий в три раза позволит снизить затраты отрасли на 23%, уменьшить площадь необработанной пашни на 84,6 га, в пять раз повысить производительность труда, увеличить доходность отрасли.

Основными проблемами внедрение комплексной цифровизации в АПК:

- процесс интеграции. Информационные системы должны находиться в тесном взаимодействии с бизнес-процессами экономического субъекта. На рынке информационных услуг отсутствуют комплексные системы, которые позволили полностью автоматизировать процессы [3];
- низкая инвестиционная привлекательность для производства самоуправляемой техники, технологий. Согласно статистическим данным в цифровизацию аграрного сектора экономики в прошлом году направлено 3,6 млрд. рублей. Данный показатель составляет меньше одного процента всех инвестиций в IT-технологии, направляемых во все отрасли экономики;

- потребность в квалифицированных кадрах, которые смогли бы работать с данными информационными ресурсами. В настоящее время на тысячу специалистов, работающих в аграрном секторе, приходится один специалист в области информационных технологий. Для решения данной проблемы необходимо привести в соответствие с потребностями рынка стандарты высшего и профессионального образования, увеличить финансирование сельскохозяйственных вузов для качественной подготовки специалистов [4];

- слабые знания в области информационных технологий. Специалисты в области IT-технологий должны иметь не только соответствующее образование, но и обладать практическими навыками в написании специфических компьютерных программ и внедрения их в аграрное производство (управление системами точного земледелия, дистанционное управление оборудованием);

-слабая инфраструктура сельской местности. В 2018г. на социально-экономическое развитие России в бюджете было предусмотрено 7,6 трлн. руб., и только 16 млрд. рублей на развитие сельских территорий. Однако на территории сельской местности проживает порядка 38 млн. селян (26% населения России).

Таким образом, необходимость перехода на цифровую экономику всех отраслей народного хозяйства обусловлена современными реалиями. Благодаря информатизации отрасли сельское хозяйство будет обеспечено своевременной и надежной информацией. Переход возможен посредством создания отечественной техники и информационным технологиям, формированием нового кадрового потенциала, способного осваивать данные системы и технологии.

Библиографический список

1. Тоффлер Э. Метаморфозы власти // США – экономика, политика, идеология. 1982. № 7-11.
2. Тишков Ю.С. Информация как ресурс экономики знаний // Менеджмент в России и за рубежом. 2010. № 1. С. 3-7.
3. Дедова О.В., Мельгуй А.Э. Роль цифрового производства в развитии учетно-аналитической отрасли // Современное состояние и перспективы развития финансово-аналитической науки и практики в цифровом пространстве России и за рубежом: межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. М., 2018. С. 71-77.
4. Ковалева Н.Н., Ермакова Л.В. Цифровая экономика и перспективы ее развития в учетно-аналитической отрасли // Современное

состояние и перспективы развития финансово-аналитической науки и практики в цифровом пространстве России и за рубежом: межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. М., 2018. С. 117-122.

УДК 657.37:631.15

**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЧИСЛЕННОСТИ
И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ РАБОТНИКОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

*Disclosure of information on the number and wages of employees
in the accounting statements of agricultural enterprises*

Чернова Ю.В., к.э.н., доцент

Баймишева Т.А., к.э.н., доцент

Курмаева И.С., к.э.н., доцент

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

ФГБОУ ВО Самарская ГСХА, Российская Федерация

Samara State Agricultural Academy

Аннотация. В статье приводятся показатели, раскрывающие информацию о численности и заработной плате работников в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных предприятий.

Abstract. *The indicators disclosing information on number and the salary of workers in accounting (financial) reports of the agricultural enterprises are given in article.*

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, численность, оплата труда.

Keywords: *accounting (financial) reports, number, compensation.*

Трудовые ресурсы представляют собой важный фактор, рациональное использование которого обеспечивает повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности. Затраты на оплату труда работников в сельскохозяйственном производстве занимают значительный удельный вес в структуре себестоимости производимой продукции [1-4]. Информация о численности и состоянии расчетов с работниками необходима как внутренним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности –

руководителям, учредителям и другим собственникам имущества предприятия, так и внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности [5, 6].

Цель исследования – проанализировать показатели, раскрывающие информацию о численности и заработной плате работников в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных предприятий.

В годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных товаропроизводителей информация о численности и расчетах с работниками по оплате труда отражается:

- в бухгалтерском балансе,
- в отчете о финансовых результатах,
- в отчете о движении денежных средств,
- в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
- в отчете о численности и заработной плате работников организации (форма №5-АПК).

В бухгалтерском балансе сведения о расчетах с работниками по оплате труда указываются в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Кредиторская задолженность», в которой отражается начисленная, но не выплаченная персоналу сумма заработной платы, то есть кредитовое сальдо счета 70.

Отчет о финансовых результатах содержит информацию о сумме затрат на оплату труда, включенных в себестоимость реализованной продукции. Данная сумма показывается в отчете по строке 2120 «Себестоимость продаж».

В отчете о движении денежных средств информация о расчетах с работниками раскрывается в составе денежных потоков от текущей деятельности по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные о состоянии расчетов с персоналом приводятся в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», в котором по строкам 5566 и 5586 записывается величина кредиторской задолженности перед работниками по оплате труда.

Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации» является неотъемлемой частью специализированной отчетности сельскохозяйственных товаропроизводителей. В ней приводятся численность персонала сельскохозяйственного предприятия и произведенные работникам выплаты.

По строке 51000 «По организации – всего» графы 3 «Среднегодовая численность» отражается средняя численность всех работников

за отчетный год. В среднесписочную численность включаются все работники предприятия, заключившие с ним трудовой договор, за исключением:

- внешних совместителей;
- женщин, находящихся в отпуске по беременности и родам или по уходу за ребенком;
- работников, взявших дополнительный отпуск без сохранения заработной платы в связи с обучением или сдачей экзаменов.

Среднегодовая численность работников определяется делением суммы среднесписочных численностей за все месяцы года на 12. Среднемесячная численность работников рассчитывается путем деления суммы количества работников, числящихся на предприятии за каждый день месяца, включая выходные и праздники, на число дней в месяце.

По строке 51100 учитывается численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве: работники, занятые в растениеводстве (включая на закладке садов, выращивании многолетних насаждений, коренном улучшении лугов, пастбищ и т.п.); в животноводстве (включая в рыбоводстве, звероводстве, кролиководстве, пчеловодстве, оленеводстве и т.п.); по ремонту зданий и сооружений производственного сельскохозяйственного назначения; транспорте, преимущественно обслуживающем сельскохозяйственное производство.

По строке 51110 «Рабочие постоянные» отражается численность работников, принятых на работу либо по трудовому договору без указания срока его действия, либо по срочному контракту, заключенному не менее чем на шесть месяцев.

По строке 51120 «Рабочие сезонные и временные» показывается численность работников, поступивших на период сезонных работ (сроком менее 6 месяцев); работников, принятых на работу на срок до 2 месяцев, а также рабочих, замещавших временно (до 4 месяцев) отсутствующих работников. Кроме того, по данной строке раскрывается численность пенсионеров, домохозяек, студентов высших и средних учебных заведений, учащихся общеобразовательных школ, работающих во время каникул или в отдельные дни, и заключивших с организацией трудовой договор. В случае если студенты и школьники привлекались на сельскохозяйственные работы по договору подряда или другому договору гражданско-правового характера, заключенному с учебным заведением, их численность следует отразить по строке 51140 «Работники списочного состава других организаций, учреждений, привлеченных на сельскохозяйственные работы».

По строке 51130 указывается численность служащих, которая

затем детализируется в строках 51131 и 51132. Так, по строке 51131 приводится численность руководителей: руководитель сельскохозяйственной организации, главный бухгалтер, главный диспетчер, главный инженер, главный механик, главный агроном, главный зоотехник, главный экономист и другие главные специалисты, а также заместители по вышеназванным должностям. В строку записывается численность специалистов, занятых инженерно-техническими, экономическими и другими работами (агрономы, зоотехники, бухгалтеры, диспетчеры, инженеры, механики, экономисты, юрисконсульты и др.).

Показатель строки 51130 может быть больше суммы строк 51131 и 51132 на величину численности других работников, относящихся к служащим (кассиры, секретари-машинистки, табельщики, учетчики и т.п.).

По строке 51140 в графе 4 сельхозпредприятия указывают оплату труда, начисленную рабочим и служащим, состоящим в списочном составе других предприятий, учреждений и организаций, привлеченных на сельхозработы в выходные дни и дни отпуска или направленные предприятиями на уборку урожая. Число человеко-дней, отработанных этими работниками, показывают по строке 52200, но не включают в показатели строки 52110.

Отдельные строки предусмотрены для работников подсобных промышленных производств; жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений; торговли и общественного питания; работников детских учреждений; и работников, занятых прочими видами деятельности.

В графе 4 приводится общий фонд заработной платы. Его сумма складывается из начисленных предприятием: сумм оплаты труда в денежной и натуральной формах; стимулирующих доплат и надбавок; компенсационных выплат, связанных с режимом работы и условиями труда; премий и единовременных поощрительных выплат; выплат на питание, жилье, топливо, если они носят регулярный характер.

При этом отражению подлежат начисленные к выплате денежные суммы, независимо от срока фактического расчета с работниками, без вычета налогов и других производимых в соответствии с законодательством удержаний [7].

В графе 5 показываются выплаты социального характера, которые включают компенсации и социальные льготы, предоставленные работникам, например, на лечение, отдых, проезд, трудоустройство за вычетом социальных пособий из государственных и негосударственных фондов.

При осуществлении расчетов с работниками по оплате труда в

натуральной форме в отчете приводятся суммы, рассчитанные по рыночным ценам, сложившимся в данном регионе на момент начисления. Если товары или продукция предоставлялись по ценам, ниже рыночных, то сумма, уплаченная работникам, корректируется на разницу в ценах.

Справочно в форме № 5-АПК раскрываются затраты рабочего времени в тысячах человеко-дней и человеко-часов; сумма заработной платы, выданной в натуральной форме; сумма премий и вознаграждений; оплата отпусков и сумма материальной помощи, которую предприятие оказывало своим работникам в отчетном году; стоимость бесплатно предоставленных работникам питания и продуктов (в соответствии с законодательством), а также оплата (полная или частичная) стоимости питания (в том числе в столовых, буфетах, в виде талонов), предоставления его по льготным ценам или бесплатно (сверх предусмотренной законодательством).

Данные для заполнения формы № 5-АПК берутся из табеля рабочего времени, расчетно-платежных ведомостей и лицевых счетов.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является важнейшим источником информации, необходимой для поиска резервов максимально полного использования трудового потенциала и снижения себестоимости производимой сельскохозяйственной продукции [8, 9].

Библиографический список

1. 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.
2. Каширина Н.А., Поседейко Н.А. Человеческий капитал в аграрном секторе экономики брянской области: современные тенденции // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: материалы VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 4. Брянск, 2017. С. 176-179.
3. Динамика численности населения и занятости в сельской местности / В.Е. Ториков, В.Ф. Васькин, Е.М. Подольникова, А.И. Потворов // Вестник Курской ГСХА. 2019. № 2. С. 110-118.
4. Васькин В.Ф., Нестеренко Л.Н., Васькина Т.И. Современное состояние АПК России: тенденции и перспективы. // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 1. Брянск, 2017. С. 116-122.
5. Дьяченко О.В. Управление производительностью труда в сельскохозяйственном предприятии // Инновационная экономика,

стратегический менеджмент и антикризисное управление в субъектах бизнеса: материалы Международной научно-практической конференции. Орел, 2018. С. 294-298.

6. 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.

7. Тимошенко Н.А., Нефедов Б.А. Механизм экономического оздоровления коллективных сельскохозяйственных предприятий // Международный технико-экономический журнал. 2011. № 5. С. 11-14.

8. Поседько Н.А. Развитие малого предпринимательства в аграрной сфере региона // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития: материалы Международной научно-практической конференции. Брянск, 2011. С. 4-7.

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

10. Раевская А.В. Применение непараметрических методов в изучении рынка труда // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник материалов VIII Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 2. Брянск, 2017. С. 205-211.

УДК 657.412.6

СТРАХОВЫЕ РЕЗЕРВЫ И ИХ РАЗМЕЩЕНИЕ НА ПРИМЕРЕ ПРИВОЛЖСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА И ЕГО СУБЪЕКТОВ

Insurance reserves and their location on the example of Privolzhsky Federal district and its subjects

Шайхтдинова Г.А., *gulnaz.shaihtdinova@mail.ru*

Ефимов О.Н., к.ф.н., доцент, *meseli@yandex.ru*

Shaihtdinova G.A., Efimov O.N.

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, Российская Федерация

Bashkir State Agrarian University

Аннотация. В статье рассмотрены установленные законодательством требования к страховым резервам страховщиков. Выполнен сравнительный анализ результаты изменений страховых резервов в страхо-

вых организациях в целом по Российской Федерации и Приволжскому федеральному округу в разрезе его субъектов. Сделан вывод о недостаточно стабильном положении субъектов ПФО, кроме Республики Татарстан, по динамике распределения страховых резервов.

***Abstract.** The article deals with the requirements established by the legislation to the insurance reserves of insurers. A comparative analysis of the results of changes in insurance reserves in insurance companies in the whole of the Russian Federation and the Volga Federal district in the context of its subjects. It was concluded that lack a stable position of the subjects of the Volga Federal district, excluding the Republic of Tatarstan, according to the dynamics of the distribution of the insurance reserves.*

Ключевые слова: страхование, финансы, обязательства, фонды.
Keywords: insurance, finance, liabilities, funds.

Страховые организации являются финансовыми учреждениями, которые производят денежные средства, получаемые при возмещении своих убытков страхователем. Так же как и любое финансовое учреждение, страховая организация обладает определенным объемом временно свободных денежных средств, и они могут быть выгодно размещены на финансовом рынке. Доходы, получаемые от инвестиции временно свободных денежных средств страховых резервов являются источником покрытия убытков от страховых операций [1, 4].

Для обеспечения исполнения обязательств по страхованию, соцстрахованию, перестрахованию, взаимному страхованию страховщики на основании актуарных расчетов определяют выраженную в денежной форме величину страховых резервов (формируют страховые резервы) и обеспечивают их активами (средствами страховых резервов).

Вопросы развития страхового рынка России и ее регионов, а также проблемы формирования и размещения страховых резервов рассматривались нами в ряде работ [3, 5, 6, 7].

Требования к страховым резервам в России, как и в других странах, установлены законодательно [4] (рис.).

Страховщик рассчитывает размеры страховых резервов при определении финансовых результатов от проведения страховой деятельности по состоянию на отчетную дату.

Для того чтобы обеспечить исполнение обязательств по страхованию, перестрахованию страховщики определяют выраженную в денежной форме величину страховых резервов. Тем самым, формируются страховые резервы и обеспечиваются активами, т.е. средствами страховых резервов.

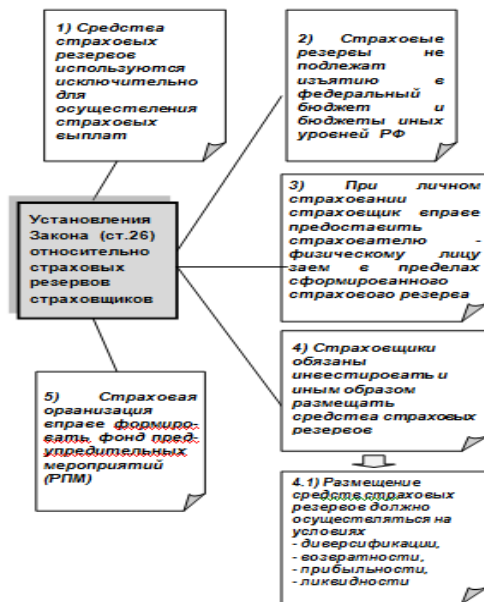


Рисунок – Установления относительно страховых резервов страховщиков ст.26 Закона «Об организации страхового дела в Российской Федерации»

Рассмотрим результаты изменений страховых резервов в страховых организациях в целом по Российской Федерации (РФ) и по Приволжскому федеральному округу (ПФО) (табл.).

Данная таблица рассчитывается как разница между объемом страховых резервов на начало года и конец отчетного периода. Источником приведенных данных являются отчеты страховых организаций по форме 1-СК Сведения о деятельности страховщика, взятого из электронного ресурса государственной статистики «ЕМИСС».

Средств страховых резервов должно быть достаточно для исполнения обязательств страховщиков по осуществлению предстоящих страховых выплат по договорам страхования, по перестрахованию, взаимному страхованию и исполнения иных действий по обслуживанию указанных обязательств (п. 1 в ред. Федерального закона от 28.11.2015 № 349-ФЗ) [4].

Таблица 1 – Результаты изменений страховых резервов в страховых организациях по РФ и ПФО за 2014 – 2017 гг. (тыс. руб.)

Объект	2014	2015	2016	2017
Российская Федерация	889 109 831	1 106 172 887	1 728 303 777	1 451 400 399
Доля, %	100	100	100	100
Приволжский федеральный округ	15 599 815	15 529 282	13 850 300	15 292 420
Доля, %	1,75	1,4	0,8	1,05
Республика Башкортостан	162 016	222 944	9 550	1 007
Доля, %	0,018	0,02	0,0006	0,00007
Республика Татарстан	7 986 032	7 882 914	8 189 865	9 235 344
Доля, %	0,898	0,713	0,474	0,64
Удмуртская Республика	151 902	97 340	51 232	17 280
Доля, %	0,017	0,009	0,003	0,001
Чувашская Республика -	288 433	212 858	24 692	21 215
Доля, %	0,32	0,019	0,001	0,001
Пермский край	278 492	388 994	440 101	586 274
Доля, %	0,31	0,035	0,025	0,04
Нижегородская область	21 033	23 757	15 437	12 888
Доля, %	0,002	0,032	0,0009	0,0008
Самарская область	5 163 891	5 499 071	3 492 968	4 432 206
Доля, %	0,58	0,497	0,202	0,31
Саратовская область	378 925	237 431	182 298	182 298
Доля, %	0,043	0,021	0,011	0,01
Ульяновская область	1 169 091	963 974	1 444 156	986 206
Доля, %	0,131	0,087	0,084	0,07

* Таблица составлена авторами по материалам сайта <https://www.fedstat.ru> [2]

По данным из табл. 1 можно сделать вывод о недостаточно стабильном финансовом положении ПФО. С 2015 года по 2016 год наблюдается значительное снижение показателя страховых резервов, страховые технические резервы были не сформированы в достаточном объеме в соответствии с Положением о формировании страховых технических резервов. Но, несмотря на резкий спад, к 2017 году ПФО показывает тенденцию оживления. Выполняются операции, которые

позволяют обеспечить достаточный объем страховых резервов, это свидетельствует о полном покрытии суммы предстоящих выплат по действующим договорам.

Особенно плачевным является состояние дел со страховыми резервами в Республике Башкортостан. Ее показатель имеет резкую тенденцию снижения и всего лишь 0,00007% составляет долю от РФ. Точно также можно заметить состояние в Удмуртской республике, ее разница в сравнении с предыдущим годом (2016 г.) показывает на 33 952 тыс.руб., а доля от РФ равна 0,001%. Но также следует выделить положительные особенности – это такие субъекты ПФО как Республика Татарстан, ее показатель увеличивается на 1 063 478,3 тыс.руб.; Пермский край увеличивает свои страховые резервы на 146 173 тыс.руб.; Самарская область на 939 237,9 тыс. руб. и она же занимает самую большую долю РФ (после Татарстана) по сравнению с другими субъектами ПФО.

Такие же тенденции выявлены и по отношению к другим федеральным округам России, о чем говорят результаты исследований ряда авторов [8, 9, 10].

По сложившейся деловой практике на основе анализа отчетности и представленного плана оздоровления финансового положения ЦБ РФ дает страховщику рекомендации по улучшению финансового положения, а также контролирует выполнение мероприятий, предусмотренных планом оздоровления финансового положения.

Таким образом, по приведенному анализу следует вывод о системном характере проблемы формирования и размещения страховых резервов в Приволжском Федеральном округе. Как нам представляется, для того чтобы улучшить ситуацию в округе и повысить ее долю по Российской Федерации необходимо осуществить мероприятия по совершенствованию страхового законодательства, касающегося финансового регулирования страхового бизнеса.

Библиографический список

1. Аксютин С.В. Страховой рынок РФ: проблемы и перспективы // Проблемы развития территории. 2014. № 3. С. 49-54.
2. «ЕМИСС». Сайт государственной статистики РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://fedstat.ru/> (дата обращения: 14.02.2019).
3. Ефимов О.Н. Несколько тезисов по поводу определения объекта и предмета страхования // Управление экономикой: методы, модели, технологии: сборник научных трудов XI Международной конференции с элементами научной школы для молодежи. Уфа, 2011. С. 230-232.

4. Ефимов О.Н., Томилова Н.А. Нормативно-правовое регулирование страховой деятельности (Перечень нормативно-правовых актов Российской Федерации в сфере страхования с краткими комментариями): учеб. пособие. Уфа: Уфимский филиал Финансового университета, 2012. 40 с.
5. Ефимов О.Н. Экономика предприятия: учеб. пособие. Саратов: Вузовское образование, 2014. 732 с.
6. Ефимов О.Н. О некоторых профессиональных участниках страхового рынка // Социальная роль системы страхования в условиях рыночной экономики России: сборник трудов XV Международной научно-практической конференции. Казань, 2014. С. 253-258.
7. Ефимов О.Н. Проблема концентрации страхового бизнеса: субъектный аспект и горизонты решения // Страховое дело. 2018. № 10 (307). С. 24-35.
8. Кабанцева Н.Г. Современное состояние и тенденции развития российского страхового рынка // Поволжский торгово-экономический журнал. 2016. № 2. С. 14-19.
9. Тимошенко Н.А. Состояние страхового рынка в Брянской области // Международный научный журнал. 2016. № 6. С. 39-42.
10. Экономика и страхование / И.А. Минаков, Н.И. Куликов, О.В. Соколов [и др.]; под ред. И.А. Минакова. М.: КолосС, 2004. 464 с.

УДК 657

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТООБОРОТА
КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТА
И КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

*Improvement of document flow as a way to improve the efficiency
of accounting and control in the organization*

Шилова Т.Н., к.э.н., доцент, *titan2009@bk.ru*
Shilova T. N.

ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева,
Российская Федерация
Russian Timiryazev State Agrarian University

Аннотация. В статье освещены способы практического совершенствования документооборота в бухгалтерии организации путем

ведения реестра фактически поступающих документов и использования средств электронного обмена информацией.

***Abstract.** The article highlights the ways of practical improvement of document management in the organization by maintaining a register of actual incoming documents and the use of electronic information exchange.*

Ключевые слова: первичные учетные документы, документооборот, электронный документооборот.

Keywords: *primary accounting documents, document management, electronic document management.*

Бухгалтерский учет в компании строится на основании первичных учетных документов, отражающих факты ее хозяйственной деятельности. Поэтому весьма важно организовать своевременное оформление (получение) первичных учетных документов, например, от поставщиков. Наличие контроля со стороны бухгалтерии за оформлением и проведением хозяйственных операций позволяет улучшить эффективно отлаженный документооборот в организации.

Документооборот – это порядок движения первичных документов от момента их создания до передачи в бухгалтерию для отражения в учёте и сдачи в архив. В процессе деятельности многие организации сталкиваются с различными проблемами: документы не своевременно поступают в бухгалтерию, либо неверно оформлены или могут потеряться на почте.

Организованный контроль за движением документов позволит устранить эти проблемы. Для этого рекомендуется, наравне с традиционным графиком документооборота организовать ведение реестра фактически поступающих документов, в котором необходимо указывать, какие документы в какие сроки и кто из сотрудников предприятия предоставлены. Реестр фактически поступающих в бухгалтерию документов разрабатывает главный бухгалтер организации. Реестр состоит из нескольких блоков:

Блок 1. Перечень фактов хозяйственных операций, совершаемых в течении периода. Заполняется сотрудниками бухгалтерии на основании поступающих в бухгалтерию договоров, отчётов коммерческого управления и складских и производственных подразделений за подписью ответственных лиц. В реестр вписывается каждая хозяйственная операция отдельно.

Блок 2. Перечень первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций и отметка о получении оригиналов документов в бухгалтерии

Ответственность за ведение реестра поручается сотрудникам бухгалтерии. Это позволит не только дисциплинировать работников предприятия и мотивировать их к сдаче документов в срок, но и выявить основные проблемные участки в движении документов и устранить проблемы. Для лиц, принимающих первичные документы следует ввести в качестве обязательной функции контроль за оформлением документов. Принятие к учёту не правильно оформленных первичных документов несет в себе для организации большие риски. Сотрудники организации должны проверить все реквизиты первичного учетного документа.

Согласно ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», обязательными реквизитами учетного первичного документа являются: 1) наименование документа; 2) дата составления документа; 3) наименование экономического субъекта, составившего документ; 4) содержание факта хозяйственной жизни; 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; наличие доверенности на подписи в документах; 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [1].

В настоящее время в связи с повсеместной автоматизацией ведения бухгалтерского учета особую роль в совершенствовании документального учета всех операций будет выполнять система электронного документооборота [2].

Электронный документооборот (ЭДО) – это способ организации работы с документами, когда организации формируют оригиналы документов в электронном виде без использования бумажных носителей и обмениваются ими. Законодательством Российской Федерации предусмотрена возможность составления первичного учетного документа в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (п. 5 ст. 9 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете") [1]. Для заверения электронных документов применяется электронная подпись. Электронная подпись – это информация электронного документа, которая присоединена к подписываемой информации и необходимая для идентификации лица, подписывающего информацию.[3] Законодательная база в этой области представлена следующими документами, это: Федеральный закон № 63 «Об электронной подписи» и Федераль-

ный закон №149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации". Электронный документ, подписанный электронной подписью, имеет юридически значимую силу, такую же, как и бумажный документ, подписанный обычной подписью [1].

Для того чтобы организация смогла вести полноценный электронный обмен документами в Приказе об учетной политике необходимо указать, что первичные учетные документы могут составляться не только на бумаге, но и в электронном виде и заверяться электронной цифровой печатью и электронной подписью [4, 5].

В настоящее время удобным способом электронного документооборота между организации является работа через оператора электронного документооборота. Оператор ЭДО - это специализированная организация, обладающая достаточными возможностями и полномочиями для обеспечения электронного обмена информацией. Реестр операторов, которые обеспечивают электронный обмен документами, размещен на сайте Федеральной налоговой службы [6].

Для подключения электронного документооборота компания должна:

1. Заключить договор с оператором электронного документооборота, включённого в сеть доверия федеральной налоговой службы.
2. В аккредитованном удостоверяющем центре получить электронную цифровую подпись, для подписи документов, которая является аналогом печати. Подпись может быть оформлена на генерального директора, либо лицо по доверенности.
3. Отправить оператору электронного документооборота решение о подключении роуминга, так как операторов достаточно много и каждый контрагент может использовать отличного от оператора компании. Обычно в таком решении перечисляется список компаний, с которыми принято решение обмениваться в роуминге.
4. Начать принимать электронные документы.

Стоимость услуг операторов на рынке различается и зависит от объема передаваемой документации и перечня дополнительно подключаемых возможностей. Таких, как установка на рабочее место электронной подписи, интеграция с другими электронными системами, архивирование и хранение документов и т.д. [6].

На рис. 1 представлен алгоритм, применяемый для обмена документами в обычном (бумажном) формате.

Электронный документооборот позволяет усилить контроль за движением документов на всех стадиях их формирования и использования, упростить работу бухгалтерии, способствует снижению расхо-

дов на ведение документооборота. Электронные документы по утвержденным формам можно составлять в большинстве бухгалтерских программ, в том числе и в программах фирмы 1С.

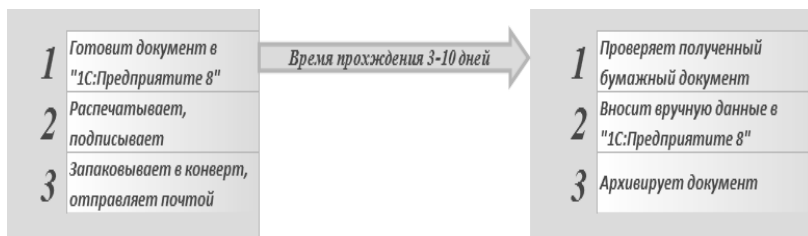


Рисунок 1 – Схема документооборота с контрагентами (поставщиками) в обычном (бумажном) формате

На рис. 2 представлена предлагаемая схема электронного документооборота между двумя организациями.

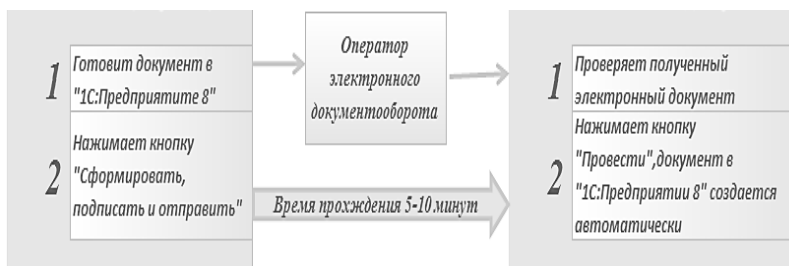


Рисунок 2 – Схема электронного документооборота

Главными преимуществами применения систем электронного обмена информацией являются:

- значительное снижение затрат организации на отправку документации другим фирмам, это связано с отсутствием необходимости в расходах на почтовые пересылки или содержанием курьера в штате;
- возможность существенно экономить пространство в офисе, поскольку все данные будут храниться в электронной форме, а не в отдельных помещениях, когда используются бумажные носители;
- оперативное получение данных другими организациями, для этого потребуется буквально несколько секунд;

- простота в эксплуатации системы и удобство в работе: сотрудник с легкостью может найти нужный файл по определенным критериями, осуществлять составление документов по шаблонам, отслеживать передачу данных другим компаниям.

Следует отметить, что входящие электронные документы для принимающей организации бесплатны, за них платит отправитель по тарифу, установленному оператором. Хранилище для электронных документов не требуется, все хранится в облаке оператора. Таким образом, значительных финансовых затрат на организацию документооборота с контрагентами не требуется.

Но для того, чтобы электронный документ был юридически значимым, он должен не только соответствовать утвержденным форматам и иметь обязательные реквизиты, но и быть подписан электронной подписью и быть в рамках законодательных норм.

Таким образом, внедрение электронного документооборота позволит значительно сократить сроки поступления документов в бухгалтерию и уменьшить ошибки в работе с документами.

Библиографический список

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.03.2019).

2. Ульянова Н.Д. Электронный документооборот в Брянской области // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сборник научных трудов. Брянск, 2015. С. 147-151.

3. Об электронной подписи: Федеральный закон № 63-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.03.2019).

4. Шилова Т.Н. Разработка учетной политики в соответствии с требованиями законодательства // Доклады ТСХА: сборник статей. Вып. 290. Ч. IV. М., 2018. С. 31-33.

5. Реймер В.Е., Шилова Т.Н. Актуальные вопросы формирования учетной политики // Проблемы современного финансового и управленческого учета в России: сборник трудов по результатам научно-практической конференции. М., 2015. С. 124-129

6. Шилова Т.Н. К вопросу о внедрении электронного документооборота в организации // Доклады ТСХА: сборник статей. Вып. 288. Ч. IV. М., 2016. С. 54-58.

**РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ В РАЗВИТИИ
АГРАРНОГО СТРАХОВАНИЯ**

The role of state support in the development of an agrarian insurance

Шумилина Т.В., к.э.н., доцент, *tanyashum86@mail.ru*

Пятава О.Ф., к.э.н., доцент, *o.pyatova@yandex.ru*

Shumilina T.V., Pyatova O.F.

ФГБОУ ВО Самарская ГСХА, Российская Федерация

Samara State Agricultural Academy

Аннотация. В данной статье указывается на значимость государственной поддержки в развитии аграрного страхования. Проводится анализ его развития в Российской Федерации.

Abstract. *This article indicates the high importance of state support in the development of agrarian insurance. An analysis of its development in the Russian Federation.*

Ключевые слова: сельское хозяйство, государство, поддержка, страхование.

Keywords: *agriculture, state, support, insurance.*

Сельское хозяйство является важнейшей составной частью экономики России. В данной отрасли производится жизненно важная продукция и сосредоточен огромный экономический потенциал.

В свою очередь, сельскохозяйственное производство отличается особой рискованной средой, так как в ней проявляются природно-климатические риски, весьма опасные и максимально влияющие на конечные результаты деятельности. При этом вызываемый ими экономический ущерб не только сопоставим с масштабами финансовых результатов товаропроизводителей, но периодически превышает их [1, с. 26; 2, с. 30].

Климат России имеет особую дифференциацию, несравнимую ни с одной другой страной мира. Поэтому развитие сельского хозяйства в нашей стране сопрягается с большим числом рисков.

Эффективным финансовым инструментом, снижающих потери и обеспечивающих стабильность аграрного производства при отрицательном воздействии различных негативных явлений, является страхование.

Обязательное имущественное страхование сельскохозяйствен-

ных товаропроизводителей просуществовало в нашей стране с 1968 г. до 1990 г. В этот период практически все сельскохозяйственные производители были вовлечены в страхование. Это давало государству возможность собирать значительные финансовые ресурсы, большая часть которых направлялась на покрытие потерь, вызванных различными страховыми случаями.

Серьезные изменения в этой системе были обусловлены переходом российской экономики на рыночные условия. В этот период прекращает свое развитие обязательная система сельскохозяйственного страхования. Но потребность в использовании данного финансового инструмента снижения рисков возрастает. Это в первую очередь связано присоединением России к Всемирной торговой организации. Страхование относится к мерам поддержки, причисленных к «зеленой корзине», и тем самым освобождается от обязательств по сокращению государственной поддержки его развития.

В настоящее время в России сельскохозяйственным товаропроизводителям субсидируются затраты на уплату страховых премий в размере 50% от их суммы.

В целом за период с 2012 г. по 2016 г. сумма уплаченных страховых взносов по Российской Федерации уменьшилась на 41,7% и составила 5657,7 млн. руб. (табл.).

Таблица – Динамика государственной поддержки сельскохозяйственного страхования в России в 2012-2016 гг., млн. руб. [4]

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Темп роста, %
Сумма уплаченных страховых взносов	9699,9	10653,0	12256,2	8709,7	5657,7	58,3
Субсидии, перечисленные из федерального бюджета РФ	4106,7	4566,0	4892,0	3877,6	2342,5	57,0
Субсидии, перечисленные из бюджетов субъектов РФ	766,3	690,0	1141,1	401,1	172,6	22,5

Что касается субсидий, перечисляемых из федерального бюджета РФ, то здесь также наблюдается снижение темпа прироста на 43,0%. В 2016 году величина субсидий, финансируемых из федерального бюджета, составила 2342,5 млн. руб., что ниже аналогичного показателя 2012 года (1764,2 млн. руб.)

Снижение выделяемых субсидий из федерального бюджета повлекло за собой уменьшение суммы субсидий, выделяемых из бюджетов субъектов РФ. Так, величина субсидий из бюджета субъектов РФ сократилась более чем в 3 раза.

Изучение мирового опыта показывает, что в большинстве стран отходят от практики прямых выплат, применяя ее при системных катастрофических ущербах или при реализации конкретных национальных программ, и развивая направления оказания государственной поддержки аграрному страхованию.

Многие страны активно развивают и поддерживают этот инструмент снижения рисков, что позволяет гарантировать компенсацию производственных потерь сельскохозяйственным товаропроизводителям тем самым обеспечить непрерывность их деятельности и повысить их финансовую устойчивость.

Во многих странах достигнут высокий уровень сельскохозяйственного страхования при высокой доле государственной поддержки. Так, среднегодовая доля застрахованных площадей составляет в США - 84,4%, в Канаде - 67,3%, при участии государства в страховых премиях соответственно в размере 60,2% и 61,1% [3].

В России доля застрахованной площади в последние годы имеет тенденцию к снижению (рис.1).

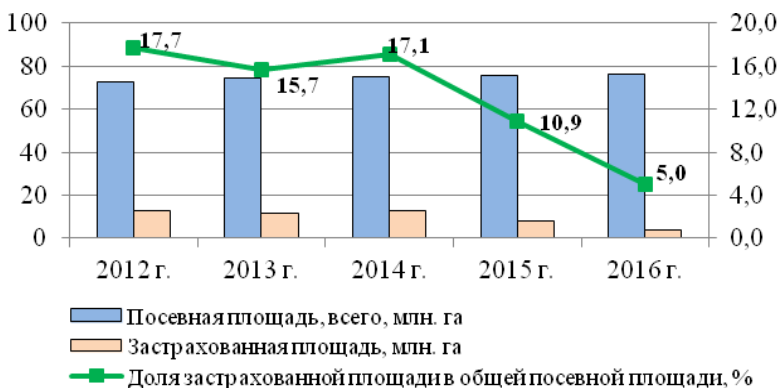


Рисунок 1 – Доля застрахованной площади в общей посевной (посадочной) площади сельскохозяйственных культур в 2012-2016 гг. в РФ

В целом за рассматриваемый период наблюдается незначительное увеличение размера посевной площади (с 72,8 тыс. га в 2012 г. до 76,2 тыс. га в 2016 г.). Доля застрахованной площади в общей посевной (посадочной) площади составляла в 2012 г. составляла 17,7%. В 2016 г. указанный показатель составляет лишь 5,0%.

Что касается страхования в отрасли животноводства в России, то здесь нужно отметить, что государственная поддержка развития данного направления страхования началась с 2013 года. В этот период удельный вес застрахованных животных в общем поголовье животных составил 7,0%. Затем происходит увеличение показателя и в 2015 г. достигает значения 17,9%. В 2016 г. значение показателя сократилось до 14,6%.

Введение «единой субсидии» оказало негативные последствия на показатели сельскохозяйственного страхования с господдержкой. Регионы, прежде всего, были ориентированы на обеспечение финансирования текущих производственных задач.

Несмотря на существующие проблемы, необходимость в государственной поддержке развития эффективной системы аграрного страхования в России сегодня значительно выше, чем в развитых странах. Это обусловлено тем, что сельское хозяйство ведется в рискованных условиях, а высокие риски предполагают высокую цену страховой услуги. Кроме этого, договоры страхования заключаются в период весенне-полевых работ, что значительно повышает финансовую нагрузку на сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Во многих странах аграрное страхование носит обязательный характер и имеет значительную поддержку со стороны государства. При этом не только сельскохозяйственные товаропроизводители, но и страховые компании в счет оплаты своих административных издержек получают субсидии: в Канаде в размере около 6% относительно премий, а в США – около 20% [3].

Ведение договоров сельскохозяйственного страхования сопровождается соответствующими административными расходами. Они называются расходами на ведение дела и составляют значительную долю в общей сумме расходов страховщика.

Поэтому введение государственной компенсации расходов на ведение страхового дела при заключении договора сельскохозяйственного страхования с государственной поддержкой в России позволит снизить нагрузку при расчете страховых тарифов (рис. 2).

Это в итоге приведет к уменьшению страховых премий для аграриев и снижению суммы субсидий, выделяемых на компенсацию части затрат на уплату страховых взносов.

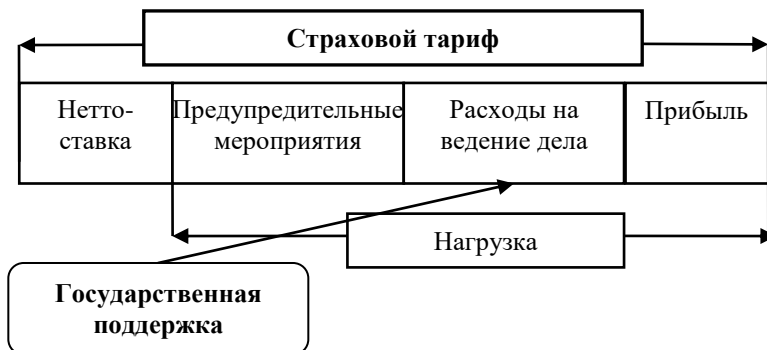


Рисунок 2 – Государственная поддержка страховым компаниям

Кроме этого, участие государственных структур при разработке новых страховых продуктов позволит повысить развитие страховой инфраструктуры. Так как без государственной поддержки интерес к аграрному страхованию будет находиться на низком уровне.

Таким образом, государственная поддержка является неотъемлемой частью в развитии системы аграрного страхования, которое в свою очередь может стать эффективным финансовым инструментом обеспечения стабильности сельскохозяйственного производства не только отдельного региона, но и страны в целом.

Библиографический список

1. Подобай Н.В., Лебедько Л.В., Казиминова Т.А. Государственное регулирование страхования в АПК Брянской области // Вестник Брянской ГСХА. 2015. № 3-1. С. 26-30.
2. Подобай Н.В., Лебедько Л.В., Казиминова Т.А. Регулирование государственного страхования в АПК Брянской области // Агроконсультант. 2015. № 3 (2015). С. 30-35.
3. Полтавцев В.А., Баранов С.М., Федотенко С.А. Совершенствование сельскохозяйственного страхования с государственной поддержкой в России [Электронный ресурс]. URL: <https://scienceforum.ru/2016/article/2016019357> (дата обращения: 01.03.2019).
4. Сайт федерального агентства по государственной поддержке страхования в сфере агропромышленного производства [Электронный ресурс]. URL: <http://www.fagps.ru> (дата обращения 02.03.2019).

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРИ ПРОЦЕДУРАХ
НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ И БАНКРОТСТВА**

*Accounting and analytical management system of a commercial
organization in insolvency and bankruptcy proceedings*

Щеликова Н.Ю., к.э.н., доцент, *shelnat1812@gmail.com*
Shchelikova N.Y.

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. Рассматриваются вопросы системной несостоятельности коммерческой организации. На основании проведенного исследования предлагается собственное видение взаимосвязи жизненного цикла предпринимательской структуры и банкротства организации. Уточнены особенности диагностического анализа несостоятельности и банкротства.

Abstract. *The issues of systemic failure of a commercial organization are considered. On the basis of the study, a personal vision of the relationship between the life cycle of the business structure and the bankruptcy of the organization is proposed. The features of the diagnostic analysis of insolvency and bankruptcy are clarified.*

Ключевые слова: несостоятельность, банкротство коммерческой организации, диагностический анализ, эпизодическая, консервативная и катастрофическая несостоятельность.

Keywords: *insolvency, bankruptcy of a commercial organization, diagnostic analysis, episodic, conservative and catastrophic insolvency.*

Неоднозначная трактовка сущности категории несостоятельности является причиной искажения оценки степени развития кризисных явлений и, как следствие, необоснованности принимаемых управленческих решений. В этой связи особую актуальность приобретают исследования, направленные на адаптацию методических положений экономического анализа несостоятельности

к отраслевой специфике бизнес-процессов. Построением прогнозных моделей банкротства занимались многие зарубежные ученые (Альтман Э., Бивер У., Г.Спрингейт, Лисс Р., Фулмер Дж. и др.). Общие проблемы несостоятельности исследовались в работах отечественных ученых С.Е. Андреева, А.Н. Гавриловой, С.Э. Жилинского, Е.М. Короткова, И.Е.Рисина, Н.В. Пчеленка, Ю.И. Трещевского, Н.В. Фадейкиной, Г.Ф. Шершеневича и др. Построением прогнозных моделей банкротства занимались многие зарубежные ученые (Альтман Э., Бивер У., Г.Спрингейт, Лисс Р., Фулмер Дж. и др.).

Системная несостоятельность коммерческой организации проявляется как диспропорциональность между экономическими ресурсами и потребностями в них, возникающая в результате взаимного влияния факторов экономической, финансовой и юридической несостоятельности и приводящая к нарушению оптимальных параметров функционирования и банкротству. Наибольшее значение при ранней диагностике системной несостоятельности и разработки профилактических мероприятий по предотвращению угрозы банкротства играет диагностический анализ. Его целью является раннее выявление признаков различных видов несостоятельности, путем оценки значений показателей и обоснование мероприятий, обеспечивающих сбалансированность между потребностью в ресурсах и их источниками [1].

Невысокий уровень отдачи капитала может являться причиной выхода отдельных собственников из состава учредителей организации, что приведет к увеличению размера обязательств и сокращению денежной массы, что, в конечном счете, будет являться причиной усугубления финансовой несостоятельности. В данном случае будет справедливо утверждение, что нехватка денег (низкая ликвидность), недостаточный уровень доходности, высокий уровень зависимости от кредиторов связаны либо с тем, что организация имеет недостаточный уровень деловой активности и эффективности, либо с необоснованными тратами.

Необходимость анализировать во взаимосвязи проблемы финансовой и экономической несостоятельности появляются в том случае, если общепринятые показатели ликвидности, платежеспособности и рентабельности становятся ниже допустимого уровня. Диагностический анализ, направленный на выявление взаимного влияния между отдельными составляющими системной несостоятельности экономических субъектов позволяет аналитику найти пути разрешения противоречий в финансовых, экономических и

правовых отношениях по поводу восстановления пропорциональности между потребностями в экономических ресурсах и источниками их формирования.

В случае неразрешения таких противоречий конечным результатом воздействия всех трех видов несостоятельности организации является признание судом её банкротом. Важными элементами методических положений диагностического анализа является выявление катализаторов финансовой и экономической несостоятельности предприятия и риска банкротства. В качестве первых индикаторов возможной несостоятельности можно считать существенные изменения в структуре баланса и отчете о финансовых результатах организации; искажения при формировании финансовой отчетности; выявление аудиторами наличия признаков несоблюдения принципа непрерывности деятельности организации и др. Диагностический анализ, направленный на оценку проявления основных видов несостоятельности, позволяет своевременно разработать и применить систему мер по локализации кризисных явлений и предотвратить банкротство [2].

Исследуя взаимосвязь жизненного цикла предпринимательской структуры и банкротства организации можно выделить три основных формы проявления несостоятельности: эпизодическую, консервативную и катастрофическую.

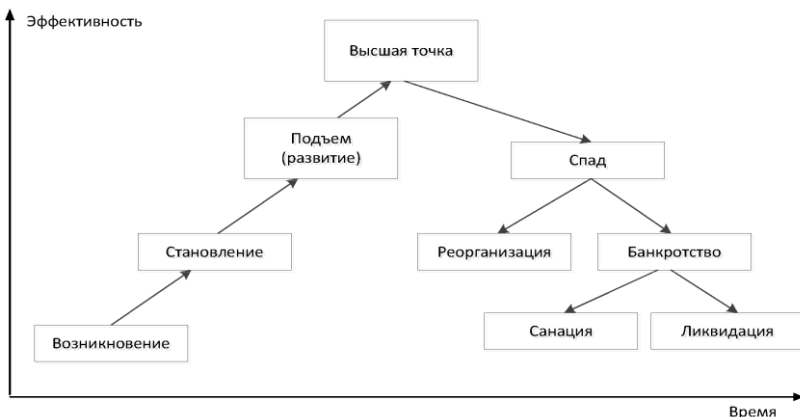


Рисунок – Взаимосвязь жизненного цикла предпринимательской структуры и банкротства организации

Эпизодическая несостоятельность может проявляться на разных стадиях развития, в том числе в фазах становления и подъема. При этом возможна диспропорциональность между инвестиционной активностью и потребностями в соответствующих финансовых ресурсах. Причиной такой несостоятельности на стадиях становления и подъема могут быть погрешности инвестиционного анализа; несбалансированное привлечение краткосрочных и долгосрочных кредитов; использование дорогих заемных средств; резкое изменение на рынке стоимости привлекаемых ресурсов; отсутствие системы управления валютными и кредитными рисками и др. В результате таких событий происходит замедление создания материально-технической базы.

Консервативная форма несостоятельности характерна для фазы спада. Она заключается в долговременной диспропорциональности воспроизводства различных видов капитала. На этой стадии в ходе анализа выявляется неудовлетворительная структура активов и источников; снижение рентабельности; ухудшение показателей деловой активности; экологической и репутационной составляющих. Такая форма несостоятельности способна ускорить фазу спада. Отсутствие обоснованных управленческих решений, связанных с преодолением негативных последствий консервативной формы несостоятельности может стать причиной перерастания ее в следующую фазу - катастрофическую. И наоборот, выявленные в ходе диагностического анализа признаки консервативной несостоятельности позволяют обосновать соответствующие управленческие решения, направленные на соблюдение требований концепции сохранения различных видов капитала.

Достижение положительного результата возможно путем изменения бизнес-модели, внедрения инновационных и ресурсосберегающих технологий, сокращения транзакционных издержек и т.п. При трансформации производственных мощностей, изменении ассортимента выпускаемой продукции или набора оказываемых услуг появляется возможность избежать углубления фазы спада и перехода в новую фазу - подъема. В этом случае можно говорить о волнообразном развитии предпринимательской структуры, которая исключает реорганизацию, банкротство, санацию и ликвидацию.

При отсутствии системного диагностического анализа, несвоевременного и неадекватного реагирования менеджмента на симптомы диспропорциональности в конце фазы спада формируется

катастрофическая несостоятельность. В случае проявления этой формы несостоятельности неизбежны реорганизация или банкротство предприятия. Банкротство, являясь элементом хозяйственного механизма, имеет как положительные, так и отрицательные стороны и следствия. Системная несостоятельность для организации – это всегда негативные моменты: несостоятельная организация представляет угрозу своим партнерам, нанося им ощутимый ущерб; замедление реализации бюджетных программ экономического развития; вынужденное сокращение рабочих мест и ухудшение социальной обстановки на предприятии [3].

Положительные последствия несостоятельности и (или) проведения процедуры банкротства: оздоровление экономики посредством ликвидации предприятия-должника; исполнение долговых обязательств; изменение стратегии ведения бизнеса, восстановление финансовой устойчивости и реструктуризация предприятия; внедрение ресурсосберегающих и инновационных биотехнологий; смена управляющего состава, неэффективно выполняющего свои обязанности. Негативные стороны отсутствия диагностического анализа и проведения процедуры банкротства: частичное либо неполное удовлетворение требований кредиторов; вероятность последующего банкротства; сокращение рабочих мест предприятия-банкрота, и серьезные последствия в виде увеличения безработицы; возможности возникновения криминального и фиктивного банкротства.

Библиографический список

1. Теория и практика современного управленческого учета: учеб. пособие // Г.А. Горбаткова, В.И. Горбачева, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина. Брянск: Новый проект, 2016. 115 с.
2. Дьяченко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организации: курс лекций для бакалавров: учеб. пособие. Брянск: Брянский ГАУ, 2015. 116 с.
3. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: монография / под ред. А.Д. Шафронова, Ю.Н. Каткова. Брянск: Изд-во ООО «Новый проект», 2015. 504 с.

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЙ
ЭЛЕМЕНТ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Management accounting as a fundamental element in the enterprise
controlling system*

Щеликова Н.Ю., к.э.н., доцент, *shelnat1812@gmail.com*
Горбаткова Г.А., декан факультета экономики и финансов,
к.э.н., доцент, *zga101@yandex.ru*
Shchelikova N.Y., Gorbatkova G.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. Рассматриваются экономические функции управленческого учета и контроллинга в современной концепции управления промышленным предприятием. На основании проведенного исследования предлагается собственное видение соотношения функций и задач контроллинга. Уточнены особенности функций управленческого учета и контроллинга в процессе управления предприятием.

Abstract. *The economic functions of management accounting and controlling in the modern concept of industrial enterprise management are considered. On the basis of the study, a personal vision of the relationship between the functions and tasks of controlling is proposed.*

Ключевые слова: управленческий учет, контроллинг, контроль, функции контроллинга, задачи контроллинга, управленческая роль, эффективный менеджмент, предприятие.

Keywords: *management accounting, controlling, control, controlling functions, controlling tasks, managerial role, effective management, enterprise.*

Как известно, учетная система складывается из определенных элементов. До недавнего времени в эту систему включали три вида учета: бухгалтерский, оперативный и статистический. В настоящее время данная система пополнилась налоговым и управленческим учетом. Бухгалтерский учет, как наиболее, консервативный, был

описан впервые Лукой Пачоли еще в XV веке, в его знаменитом трактате о счетах и двойной записи. С того времени он существенно не изменился.

Как совокупность производственного, статистического и оперативного учета управленческий учет дает ответ на вопросы - как и где собираются затраты, их размер и резервы снижения. Кроме того, необходимая составляющая управленческого учета – это калькулирование себестоимости продукции, тесная связь с которой имеет производственный учет [1]. Неучетная информация представлена в первую очередь бюджетированием, т.е. процессом составления бизнес-плана, на основе которого должно работать каждое предприятие. Маржинальный анализ - это анализ доходов, которые должно получить предприятие с целью покрытия своих расходов. Две последние составляющие неучетной системы - мотивация и контроль, являются, по сути, функциями управления и включаются в учетную систему косвенно, как составляющие управленческой системы.

Процесс управленческого учета начинается с изучения особенностей бизнеса и разработки бизнес-плана [2, 3]. Затем, в ходе процесса формирования управленческого учета образуется результативная система, состоящая из пяти составляющих: учет доходов, учет расходов, анализ основных показателей бизнеса, составление управленческой отчетности, принятие управленческих решений. Цель управленческого учета - это, прежде всего, обеспечение менеджеров информацией, необходимой для принятия управленческих решений. Необходимость внедрения управленческого учета как основополагающего элемента в системе контроллинга предприятия в современных экономических условиях можно объяснить следующими причинами:

- возрастающая нестабильность внешней среды предъявляет новые требования к системе управления предприятием;
- изменение ориентирования контроллинга с анализа прошлого на анализ будущего;
- необходимость непрерывного отслеживания внутренней и внешней среды предприятия, эффективного обеспечения избегания кризисной ситуации на предприятии, а также координации системы управления предприятием.

Таблица – Соотношение задач и функций контроллинга

Функции	Задачи
Контрольная (регулирующая)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Составление перечня контролируемых показателей деятельности и определение интегрального показателя. 2. Определения степени влияния на контролируемые показатели и на интегральный показатель. 3. Определение отклонений фактических показателей от плановых. 4. Определение границ интегрального показателя, а также допустимых границ отклонения фактических показателей от плановых. 5. Анализ и выявление причин отклонений, разработка рекомендаций по корректировке плановых показателей либо по ликвидации отклонений
Учетная	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отбор показателей, подлежащих обязательному учету. 2. Сбор и обработка информации о данных показателях. 3. Разработка и внедрение системы внутреннего учета. 4. Разработка количественных и качественных показателей оценки деятельности всех структур предприятия. 5. Формирование и регулирование системы отчетности
Информационно-организационная	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка системы информационного обеспечения. 2. Определение иерархии информационного обеспечения. 3. Проработка информационных каналов, сроков предоставления информации. 4. Определения соотношения категорий пользователей и информационных категорий. 5. Информационное сопровождение отчетности
Планирование и прогнозирование	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка методики планирования, критериев прогнозирования, графиков составления плана и прогноза. 2. Информационное обеспечение планирования и прогнозирования. 3. Координация промежуточных планов. 4. Определение критериев соответствия и реалистичности плана. 5. Составление сводного плана и прогнозной модели
Аналитическая	<ol style="list-style-type: none"> 1. Подбор необходимой информации для принятия управленческих решений на всех уровнях. 2. Анализ изменений внутренней и внешней среды, корректировка деятельности предприятия в соответствии с данными изменениями. 3. Мониторинг изменений внешней среды. 4. Анализ условий и критериев внедрения новых проектов. 5. Оценка эффективности новых проектов

В настоящее время в условиях постоянно изменяющейся внешней среды система контроллинга должна обеспечивать своевременное и эффективное предоставление информации менеджерам для последующего принятия оптимальных управленческих решений. Для соответствия данным требованиям управленческий учет и контроллинг необходимо обеспечить соответствующим инструментарием, а именно: должна быть разработана система целевых показателей, осуществляться анализ динамики выполнения плана, производиться оценка основных плановых показателей, а также формироваться отчет подразделения контроллеров о ходе реализации стратегии предприятия. Данные инструменты позволяют обеспечить процесс управленческого учета и контроллинга на должном уровне [4, 5, 6].

Современный управленческий учет как совокупность координационных, интеграционных и управленческих процессов не только способствует эффективному функционированию предприятия, но также обеспечивает синтез учета, контроля и экономического анализа. Таким образом, исследование является изучение экономических функций управленческого учета в системе контроллинга, обеспечивающих процесс управления предприятием, таких как координация, контроль, анализ и информационное обеспечение. Необходимо отметить, что контроль подразумевает выявление отклонений, проблем и ошибок, то есть «смотрит в прошлое»; контроллинг, напротив, обеспечивает эффективное функционирование предприятия в долгосрочной перспективе и направлен в будущее.

На основании проведенного анализа можно выделить пять основных классификаций контроллинга и выявить соотношения понятий «контроллинг» и «контроль».

Принципы функционирования контроллинга можно раскрыть следующим образом [4].

1. Принцип динамического равновесия. Эффективность управления повышается за счет анализа интересов клиентов, организации, персонала, «контроллинг».

2. Принцип ориентированности на управление прорывами в «узких местах». Менеджмент предприятия получает своевременные сигналы об обнаружении «узких мест», которые препятствуют дальнейшему развитию предприятия и реализации поставленных целей.

3. Принцип обратной связи. Основан на построении диалога между собственниками предприятия, его менеджерами, работниками и

клиентами.

4. Принцип экономичности. При формировании комплексной системы контроллинга на предприятии издержки от внедрения не должны превышать получаемый эффект.

Благодаря правильной координации данных принципов функционирования достигаются согласованность краткосрочных целей деятельности предприятия с его стратегией на долгосрочную перспективу, обеспечение целевого управления посредством внедрения обратной связи, рациональное использование ресурсов предприятия для обеспечения эффективного функционирования в условиях внешней среды.

Библиографический список

1. Теория и практика современного управленческого учета: учеб. пособие // Г.А. Горбаткова, В.И. Горбачева, Г.А. Куликова, С.Л. Ложкина. Брянск: Новый проект, 2016. 115 с.

2. Кузьмицкая А.А., Дьяченко О.В., Озерова Л.В. Современные аспекты бизнес-планирования в коммерческой деятельности предприятий // Разработка концепции экономического развития, организационных моделей и систем управления АПК: сборник научных трудов. Брянск, 2015. С. 50-57.

3. Кислова Е.Н., Кузьмицкая А.А., Кислов Н.А. Методологические подходы к проблеме верификации прогнозов развития АПК // Вестник Брянской ГСХА. 2008. № 2. С. 47-51.

4. Экономические системы современной России: теоретические и практические проблемы развития: монография / под ред. А.Д. Шафронова, Ю.Н. Каткова. Брянск: Изд-во ООО «Новый проект», 2015. 504 с.

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

6. Карликова Л.И. Риск-менеджмент в молочном скотоводстве // Вестник Брянской ГСХА. 2015. № 2-2. С. 40-43.

**СПЕЦИФИЧНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ АКТИВОВ
КАК ОБЪЕКТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ВНИМАНИЯ И УЧЕТА
В СТРУКТУРАХ АГРОБИЗНЕСА**

*The specificity of the organization assets as an object of management
attention and accounting structures of agribusiness*

Ягупова Е.В., к.э.н., доцент
Yagupov E.V.

ФГБОУ ВО Волгоградский ГАУ, Российская Федерация
Volgograd State Agrarian University

Аннотация. В статье представлена классификация затрат с учетом специфики структур агробизнеса. Изучены вопросы развития центров ответственности с учетом технологических особенностей отраслей АПК, а также рассмотрены проблемы организации учета по местам возникновения затрат.

Abstract *The article presents the classification of costs taking into account the specifics of agribusiness structures. Questions of development of the centers of responsibility taking into account technological features of branches of agrarian and industrial complex are studied, and also problems of the organization of the account in places of emergence of expenses are considered.*

Ключевые слова: аналитические счета, производственные затраты, структура управления.

Keywords: *analytical accounts, production costs, management structure.*

Актуальной проблемой развития структур агробизнеса является низкая рентабельность производства. Высокая себестоимость, невысокая производительность и продуктивность земельных площадей и животных, высокая ценовая политика, на приобретаемые материалы и ресурсы, низкие цены реализации все это следствие неэффективности производства получаемой продукции.

Главную роль в решении этих задач играет эффективно развивающийся и функционирующий учетно-аналитический комплекс затрат и выхода продукции отраслей аграрного хозяйства.

Важное значение в структуре учетно-аналитического комплекса аграрных предприятий отводится правильно выстроенной и сформированной первичной документации, которая является основой состав-

ления сводных записей в учетных и аналитических регистрах, формирующей информацию всей работы учетно-финансового комплекса бизнес структуры.

Все изменения, происходящие в экономическо-финансовой и производственно-хозяйственной сфере, регистрируются в учетно-аналитическом комплексе с целью точного и своевременного воздействия на качество работы бизнес структур АПК через принятие эффективных и правильных управленческих решений.

В общем потоке экономической информации в сельском производстве учетная информация занимает более 80%, то есть она составляет основу информационного обеспечения всей системы управления сельскохозяйственным производством. В сельском хозяйстве, особенно в отрасли растениеводства, по причине климатических факторов сохраняется сезонность производства, что оказывает существенное влияние на периодичность оформления учетных бухгалтерских данных.

Специфика отрасли растениеводства требует особого внимания к правильной организации учета производственных затрат с целью контроля отдельных элементов, выявления необоснованных отклонений затрат от плановых показателей, а также анализа и планирования структуры себестоимости всей производимой продукции. В связи с этим, считаем необходимым построение модели учета затрат по статьям калькуляции, которая отвечала бы принципам управления, а также в полной мере соответствовала специфическим особенностям отраслей аграрного сектора [1, с. 48-51].

В соответствии с особенностями производственного процесса в отраслях аграрного сектора считаем необходимым разграничение затрат и получение соответствующих итоговых данных по каждому направлению затрат с учетом групп культур и видов животных. Предложенные направления представлены на рисунке 1. Получение данных о затратах по годам производства обеспечивается благодаря открытию отдельных аналитических счетов затрат под каждый вид производимой продукции текущего и будущего периодов. Потому, что в начале каждого года затраты, перешедшие с прошлого года, включают в себя затраты под продукцию текущего года, при этом затраты под урожай будущего года выделяют в отдельную категорию [2, с. 232-237].

Разграничение затрат по их видам, подразумевает постатейный учет затрат, который обеспечивается за счет правильного построения формы бухгалтерских регистров.



Рисунок 1 – Направления разграничения затрат в отраслях агробизнеса

Выделение затрат по производственным подразделениям агробизнеса обеспечивается также за счет построения грамотного аналитического и синтетического учета. Разделение затрат по производствам, культурам, видам животных и видам выполняемых работ может быть достигнуто только с помощью применения различных методов учета затрат. Независимо от различий в методах принципом учета затрат в отраслях аграрной сфере является открытие аналитических счетов по видам возделываемых культур и их группам, по видам животных [3, с. 297-303].

В современных экономических условиях хозяйствования предъявляются качественно новые требования к управлению, а точнее к повышению его оперативности и аналитичности на основе получения своевременной и достоверной информации о затратах в целом по бизнес структурах агропромышленного комплекса и на его отдельных участках. Первостепенное значение имеет контроль, учет и управление затратами, с учетом отклонений от плановых показателей. Исполнение системы контроля по отклонениям даст возможность учитывать положительные отклонения, анализировать факторы и причины отклоне-

ний, а также принимать своевременные управленческие решения. В учетно-аналитическом комплексе с помощью управленческого учета это достигается с помощью применения оперативной информации благодаря центрам ответственности, способам оперативного управленческого анализа, данным управленческого учета.

Внутри центров ответственности затраты аккумулируются по местам их возникновения – территориально обособленным подразделениям агроструктуры.

При организации учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности в отраслях растениеводства и животноводства, необходимо обратить внимание на особенности структуры управления аграрного предприятия, так как эффективность организации во многом определяет действенность управления.

Организационная структура большинства агроформирований сводится к бригадному типу структуры управления, при котором весь административно-функциональный аппарат обеспечивает общехозяйственный уровень. В системе управления существующей, на сегодняшний день, в аграрных структурах страны была внедрена внутренняя система управления, имеющая ряд достоинств, которые способствуют своевременному и правильному принятию оперативных управленческих решений (рис. 2).

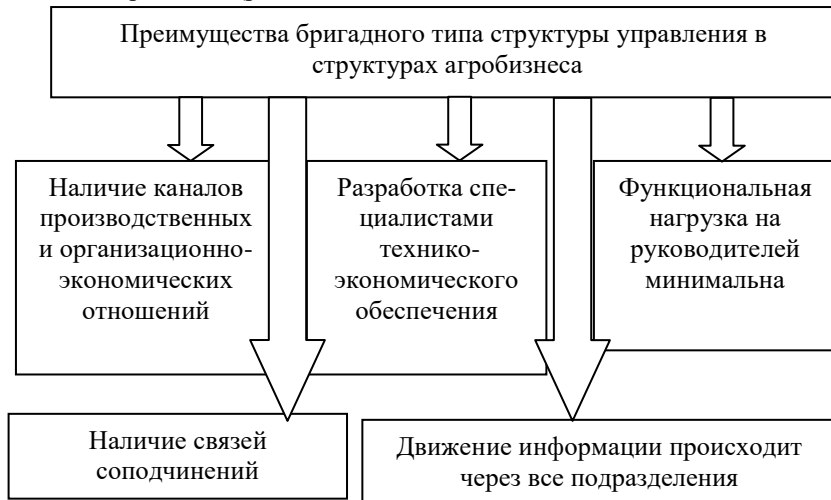


Рисунок 2 – Достоинства бригадного вида управления в структурах агробизнеса

Оперативный учет и контроль затрат по центрам ответственности предполагает рассредоточение звеньев управления и выделение определенных уровней образования затрат и центров ответственности так, чтобы каждый нижний уровень управления был подотчетным вышестоящему центру.

В области растениеводства для учета и контроля производственных затрат в качестве мест возникновения затрат целесообразнее рассматривать структурное подразделение (растениеводческую бригаду, производственную ферму), где происходит первоначальное использование производственных ресурсов (семена, топливо, удобрения, корма) и производство сельскохозяйственной продукции отрасли растениеводства (зерно, кукуруза, овощи и т.д.) и животноводства (молоко, шерсть, овчина).

Важным условием решения поставленных задач, которые направлены на совершенствование учета информационно-аналитического механизма формирования системы затрат, является научное обоснование состава затрат, которое должно отражать все технологические особенности производства продукции и выращивания животных.

В целях повышения учётной информативности данных о структуре и составе затрат, рекомендуем включать плановые показатели развития отраслей агробизнеса, что позволит сопоставлять фактические затраты с плановыми, а впоследствии по отклонениям принимать своевременные управленческие решения

Библиографический список

1. Донскова О.А., Голубева Е.В. Экономические проблемы и перспективы развития овцеводства Волгоградского региона // Проблемы агропромышленного комплекса стран евразийского экономического союза: материалы I Международной научно-практической конференции. Саратов, 2015.С. 48-51.
2. Дьяченко О.В. Инвестиционная привлекательность субъектов Российской Федерации // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 4 ч. Ч. 4. Брянск, 2018. С. 232-237.
3. Ягупова Е.В., Чернованова Н.В. Формирование системы учетно-аналитического документирования в овцеводческих хозяйствах // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. 2017. № 2 (46). С. 2

Научное издание

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ
ЭКОНОМИКИ И АГРОБИЗНЕСА**

**СБОРНИК СТАТЕЙ IX МЕЖДУНАРОДНОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**

Часть 2

Компьютерная верстка Дьяченко О.В.

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 04.06.2019 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.

Бумага офсетная. Усл. п. л. 19,64. Тираж 100 экз. Изд. № 6397.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ