ФГБОУ ВО «Воронежский государственный
аграрный университет имени императора Петра I»

«АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АПК И СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ»

Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики

(4 декабря 2017 г.)

Воронеж – 2018 г.

УДК 338.436.33:631.153:005.745(06)
ББК 65.32я431
А 437

А 437 «Актуальные вопросы устойчивого развития АПК и сельских территорий»: материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики. – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2018. – 310 с.

Сборник научных трудов печатается по решению организационного комитета Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные вопросы устойчивого развития АПК и сельских территорий», посвященной 50-летию кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики, проводившейся **4 декабря 2017 г.** на базе ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ (г. Воронеж).

Члены организационного комитета:
Бухтояров Н.И., к.э.н., доцент, ректор ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ – председатель оргкомитета;
Гулевский В.А., д.т.н., профессор, проректор по научной работе ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ – сопредседатель;
Агибалов А.В., к.э.н., доцент, декан экономического факультета;
Гриценко С.В., к.э.н., заместитель руководителя территориального органа государственной статистики по Воронежской области;
Лубков В.А., к.э.н., доцент, и.о. заведующего кафедрой экономического анализа, статистики и прикладной математики

Ответственный за выпуск: **Закупнев С.Л.**

Научные статьи публикуются в авторской редакции.

ISBN 978 - 5 - 7267 - 0986 - 4

© Коллектив авторов, 2018.
© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», 2018.

ОГЛАВЛЕНИЕ

КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА, СТАТИСТИКИ И ПРИКЛАДНОЙМАТЕМАТИКИ: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ 7
1. **ПРОБЛЕМЫ СТАТИСТИЧЕСКИХ И ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ АГРАРНОЙ ЭКОНОМИКИ** 10
Борисов А.А., Малахов А.В. ИСПЫТАНИЯ КАК ИНДИКАТОР РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМЫОПТИМИЗАЦИИ И МОДЕРНИЗАЦИИ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ 10
Голенская Т.А. **МЕТОДЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ К ОЦЕНКЕ ЗЕМЕЛЬСЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ** 13
Измайлова Л.Н., Демченко Т.С. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ».. 17
Кусмагамбетов С.М., Кусмагамбетова Е.С. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТАТИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯСЕЛЬСКОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ 21
Меренкова И.Н., Закупнев С.Л. МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ДИАГНОСТИКИ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ 25
Новикова И.И. ТИПОЛОГИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОЦЕНКЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ 29
Панина Е.Б., Панин С.И. СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ..... 33
Семин Е.А., Буховец А.Г. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНДЕКСА NDVI В ПРОГНОЗНЫХ ЗАДАЧАХ 39
Слиденко А.М., Агапова Е.А. **АЛГОРИТМ ДИСКРЕТНОГО ОПТИМАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДВУХСЕКТОРНОЙ ЭКОНОМИКОЙ**..... 43
Степанова Т.А., Ануфриева А.В. АНАЛИЗ ВЗАИМОСВЯЗИ ПРОИЗВОДСТВА И ПОТРЕБЛЕНИЯ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА ПО ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ 49
2. УЧЕТНО-ФИНАНСОВОЕ И КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ В АПК..... 53
Алтухов В.П., Родионова Н.Н. ОЦЕНКА НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ 53
Баклашова Ю.В., Тихонова Ю.В. МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ..... 60
Балбекова О.А. МЕТОДИКА ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ПРЕОДОЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ 64
Бойко В.С., Ускова И.А. **ОЦЕНКА УРОВНЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ И НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**..... 68
Волкова А.М. ОЦЕНКА РИСКА СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ ПРИ АУДИТЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 72
Волкова Н.Н., Костина М.В. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТАВ АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ 76
Воробьев С.В., Пикалова М.В., Закупнев С.Л., Кондрашов С.А., Лиходедова М. Ю. СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ КАК ОСНОВА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ..... 80

Вуколова Е. Г. ВЫБОР АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ЧАСТНЫМИ ИНВЕСТОРАМИ В РОССИИ 84
Вуколова Е.Г., Горюшина А.О. ПРОБЛЕМЫ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 87
Голова Ю. Д., Горлова Н. А. СРАВНЕНИЕ СТАНДАРТА №7 С ПОЛОЖЕНИЯМИ ПО УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РОССИИ 90
Горлова Н.А., Метелкина С.С. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО МСФО И РСБУ 93
Горлова Н. А., Ряснянская В. А. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГОСТАНДАРТА МСФО (IAS) 17 «АРЕНДА» В РФ 100
Горлова Н. А., Тесленко Е.В. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕЖДУНАРОДНЫХ И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА 102
Дьяченко Е.Ю. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ, ОТРАЖАЮЩИХ РЕЗУЛЬТАТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ 106
Дьяченко Е.Ю., Выборнова И.В. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ 109
Журкина Т.А. АНАЛИЗ ВАЛОВОГО СБОРА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА 112
Закупнев С.Л., Лубков В.А., Воробьев С.В., Казарцев Р.С., Закупнев А.Л. **РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА НАДЕЖНОСТИ КОНТРАГЕНТОВ ДЛЯУПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ НА ПРЕДПРИЯТИИ** 116
Зенина Е.С., Лубков В.А., Заярная А.А. РАЗВИТИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ . 121
Зотова Т.В., Кончакова Н.А., Баклашова Ю.В. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ 124
Ильин А.Е. **СОСТОЯНИЕ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ** 128
В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕГИОНА 128
Кателикова Т.И., Гурбансеидов М.А., Фролова К.А. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ 132
Колесникова Ю.А. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРАКТОРНОГО ПАРКА В ХОЗЯЙСТВАХ 134
Колесникова Ю.А. О ВОПРОСАХ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРАРНОГО ПРОФИЛЯ 137
Кончакова Н.А., Зотова Т.В. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ЕЕ ТОВАРНОСТИ 141
Кузнецова И.В., Полева М.С. **СОДЕРЖАНИЕ И РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ** 145
Куралесина А.А., Лубков В.А., Садова А.С. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ С УЧЕТОМ СОВРЕМЕННЫХ ТЕНДЕНЦИЙРАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ 148
Лелецкая Н.А. УСЛУГИ АУДИТОРА НЕ ВСЕГДА БЫВАЮТ АУДИТОРСКИМИ 151

Логвинова Т.И. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕДУР ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ 155
Лубков В.А. К ВОПРОСУ О СТРАТЕГИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ 159
Лубков В.А., Куралесина А.А., Заярная А.А. ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ ИНТЕРПРЕТАЦИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ СОСТОЯНИЕМ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ 162
Мартынова А.И., Вуколова Е.Г., Перевицких И.Н. МЕЖДУНАРОДНЫЙ КРЕДИТ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ КРЕДИТНЫЙ РЫНОК 164
Мачнева А.О. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 167
Нуждин Р.В. **ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК НА ОСНОВЕ ИНСТРУМЕНТОВ ПСА** 169
Павлюченко Т.Н., Журкина Т.А. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 173
Панина Е.Б., Демидов А.А., Храбскова Ю.В. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ РАСХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИПРИ ПРОВЕДЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ 177
Панина Е.Б., Елагина Н.И. ВЛИЯНИЕ ТЕОРИИ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ПРОДУКЦИИ НА ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ 181
Панина Е.Б., Часовская Е.С., Якушова Е.И. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВЕДЕННОЙ ПРОДУКЦИИ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ 185
Проскурин С.Н. **УРОВЕНЬ ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ – ВАЖНЕЙШИЙ ИНДИКАТОР РЕАЛИЗАЦИИ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ В РЕГИОНЕ** 191
Рябых М.Е. РАЗРАБОТКА ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОСНОВАФОРМИРОВАНИЯ РАЦИОНАЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ КАПИТАЛА 194
Садова А.С., Лубков В.А., Зенина Е.С. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ЭЛЕМЕНТ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА 198
Салымова О.С. ИСТОЧНИКИ ПОПОЛНЕНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ: СОВРЕМЕННАЯПРАКТИКА И РЕАЛИИ ФИНАНСОВОГО ЛЕВЕРИДЖА 201
Салымова О.С. МЕТОДИКА РАСЧЕТА ФИНАНСОВОГО ЛЕВЕРИДЖА КАК ИНСТРУМЕНТАУПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ: РИСКИ И ВОЗМОЖНОСТИ 205
Силеско А. Д., Черных Е. В. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ 208
Хаустова Г.И., Цхадая К.А. ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ: ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И РОЛЬ В ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ 211
Слепокурова Т.В. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ НА ПРИМЕРЕ АО «ГРАЧЕВСКОЕ» УСМАНСКОГО РАЙОНА ЛИПЕЦКОЙОБЛАСТИ 217
Черных Е. В., Силеско А. Д. ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА В СОВРЕМЕННЫХУСЛОВИЯХ 219
Шатохина Л.А., Никитина М.А. КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПЛЕМЕННОГО СКОТОВОДСТВА 223

Широбокова М.Н. **ИСТОЧНИКИ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ** 227
Широбоков В.Г., Бочарова О.С. РАЗВИТИЕ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОНТРОЛЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ 231
Широбоков В.Г., Скрипченкова О.В. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ПО СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» 236
3. ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК .. 240
Арзамасцева Н.В. ТЕОРИЯ ЗЕМЕЛЬНОЙ РЕНТЫ ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ ВРЕМЕНИ ... 240
Болтенко Е.В. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ РЫНКА ТРУДА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ 244
Ендовицкая Е.В. **АНАЛИЗ КРЕАТИВНОСТИ ПЕРСОНАЛА В СИСТЕМЕ ПРОЦЕССОВ КАДРОВОГО КОНТРОЛЛИНГА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК** 249
Загвозкин М.В., Чакаев А.Р. ФАКТОРЫ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ 251
Закупнев С.Л. ДИВЕРСИФИКАЦИЯ СЕЛЬСКОЙ ЭКОНОМИКИ В КОНТЕКСТЕ РЕАЛИЗАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ» 256
Закшевская Е.В., Селезнева Т.С. ФОРМИРОВАНИЕ МАРКЕТИНГОВОЙ СИСТЕМЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ 260
Коновалова С.Н., Федулова И.Ю. МАРКЕТИНГОВЫЕ СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АГРАРНОГО РЫНКА 269
Корнаухов В.А. ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК 273
Маркова А.Л. ПРОБЛЕМЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ 276
Меделяева З.П., Ноздрачева Р.Г., Жарковская И.Г., Микулина Ю.С. ОБОСНОВАНИЕ ПРОЕКТОВ ЗАКЛАДКИ ПИТОМНИКОВ И РЕАЛИЗАЦИИ ПОСАДОЧНОГО МАТЕРИАЛА 282
Мордовкина Е.В., Меделяева З.П. ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ 286
Пашков В.В., Меделяева З.П. ДИНАМИКА СТРУКТУРЫ ПОСЕВНЫХ ПЛОЩАДЕЙ СЕЛЬХОЗТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ 288
Сабетова Т.В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ТЕРРИТОРИИ 292
Спахов С.В. К ВОПРОСУ О НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЯХ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ 298
Целищев А.В. **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ** 303
Чекмарев О.П. **МОТИВЫ И УСЛОВИЯ ФОРМИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ** 306

КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА, СТАТИСТИКИ И ПРИКЛАДНОЙМАТЕМАТИКИ: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ

Статистические методы широко применяются для количественного измерения экономических, физико-химических и иных явлений природы и общества. По этой причине овладения ими непременное условие формирования широкого круга специалистов – и не только экономического профиля. Эти методы необходимы физикам и химикам, агрономам и зоотехникам, ветврачам, инженерам и другим специалистам для обоснования достоверности их опытов. Вот почему при организации нашего Воронежского СХИ имени Императора Петра I, а теперь Воронежского аграрного университета того же имени было предусмотрено преподавание статистики наряду со специалистами кафедрами агрофака и земфака.

Преподавание статистики началось в 1915 году в составе кафедры политэкономии и статистики. Самостоятельной кафедра стала в 1967 году, выделившись из кафедры бухучета и статистики (приказ СХИ № ОН-129 от 4 сентября 1967г.).

Кафедрой в разное время заведовали: к.э.н., доцент Кузнецов Иосиф Тимофеевич (1967-1973гг.), профессор Измалков Алексей Михайлович (1973-1994гг.), доктор экономических наук, профессор Сурков Иван Михайлович (1994-2014 гг.), доктор экономических наук Санина Наталья Васильевна (2014-2017 гг.). С июля 2017 г. обязанности заведующего выполняет к.э.н. доцент Лубков Виталий Анатольевич.

За время существования кафедры сделано 50 выпусков, подготовлено более 14000 специалистов, защищено более 2500 дипломных работ. Преподаватели кафедры участвуют в подготовке специалистов, получающих второе высшее образование, бакалавров и магистров, переподготовке специалистов, преподают в центре дистанционных образовательных технологий (ДОТ). В ноябре 2016 года в рамках оптимизации оргструктуры агроуниверситета Ученым советом ВГАУ было принято решение о присоединении к кафедре статистики и анализа кафедры прикладной математики и ЭММ в экономике. Новая кафедра получила название экономического анализа, статистики и прикладной математики. Унаследовав лучшие традиции двух кафедр, новая структурная единица ВГАУ динамично развивается на основе усиления научного и кадрового потенциала. В настоящее время на кафедре работают 25 штатных преподавателей, включая совместителей, в том числе: профессоров, докторов экономических наук – 4 человека, доцентов – 16 человек, старших преподавателей – 4 человека, ассистентов – 2 человека, кандидатов наук – 16 человек, процент остепененности – 77%.

Свой практический опыт передают студентам сотрудники кафедры – представители власти и бизнеса и в их числе: к.э.н., доцент Измалков А.А. – руководитель департамента социальной политики Воронежской области, Митрофанов СВ. – главный экономист ООО «Центрально-Черноземная агропромышленная компания», старший преподаватель Казарцев Р.С. – исполнительный директор фонда содействия развития венчурных инвестиций в малых предприятиях в НТС Воронежской области.

На кафедре в разное время работали известные ученые-статистики Полюта Е.С. – специалист по земельному кадастру. Известен его труд «Основы земельного кадастра» - Воронеж,1927г. Он же известен как пианист Воронежской филармонии. Работали высококвалифицированные преподаватели: профессор Измалков А.М., доценты Барышникова М.Ф., Саушкина Л.В., Золотарев А.Ф., старший преподаватель Кашурин В.В., ассистент Савельева Л.Е. и Московченко Г.М.

Преподаватели кафедры прошли стажировку за границей: доцент Панина Е.Б. в Англии (Рединг ский университет), доцент Степанова Т.А. во Франции (Дижонский университет). Профессор Сурков И.М. изучал организацию учебного процесса в

Канзасском университете (США), в Лондонском и Редингском университетах (Англия). Пять преподавателей прошли стажировку в Венгрии, Болгарии, Германии, Чехии и Италии. Это доценты Лубков В.А., Журкина Т.А., профессор Меренкова И.Н., ст. преподаватели Закупнев С.Л., Казарцев Р.С.

Преподаватели кафедры ведут обучение, более чем по 50 дисциплинам очной и заочной формы обучения, преподают на 5-ти факультетах по различным направлениям и профилям. Ими разработаны около 70 УМК и лекции по новым дисциплинам. Постоянно совершенствуется методика и технические средства преподавания. От счет и арифмометров совершен переход к персональным компьютерам и новым технологиям контроля качества знаний. На кафедре изданы три учебника с грифом УМО, в том числе в Центральном издательстве «Колос» в Москве, 5 учебных пособий, в том числе два с грифом УМО. На кафедре разработана магистерская программа «Финансовый и управленческий анализ в коммерческих организациях», в основу которой положены современные концепции статистики и экономического анализа.

На кафедре выполняется госбюджетная тема: «Разработка теоретико-методологических и организационно-методических положений статистико-аналитического и экономико-математического обеспечения устойчивого функционирования организаций АПК и сельских территорий».

Научные достижения: внедрение рекомендаций по организации экономических взаимоотношений при кооперации и интеграции в животноводстве, рекомендации по оценке и использованию производственного потенциала сельского хозяйства, по оптимизации размера и соотношения основных и оборотных средств, методики расчета потребности в капитальных вложениях и оценки их эффективности, рекомендации по расчету и освоению внутрихозяйственных резервов в сельском хозяйстве, рекомендации по размещению посевов зерновых, культур по почвенно-климатическим микрозонам области, совершенствованию механизма кредитования развития молочной отрасли животноводства, формированию и организации эффективного использования оборотных активов аграрных предприятий.

На кафедре защищены 1 докторская, 15 кандидатских диссертаций, в том числе за последние 5 лет – 6, опубликовано 8 монографий. Работает аспирантура, магистратура.

Результаты научных исследований опубликованы в (более 150) статей и других публикаций. Сотрудники кафедры ежегодно выступают с докладами на международных, межвузовских и внутривузовских конференциях.

Более глубокому усвоению знаний по статистике, анализу и смежным предметам способствуют занятия студентов в научно-исследовательском кружке при кафедре. В кружке постоянно работает 30 студентов, еще 40 привлекаются на заседания кружка и конференции. Ежегодно на студенческих научных конференциях заслушивается 35-40 докладов. Кроме того, научно-исследовательская работа студентов осуществляется по линии УИРС в процессе написания курсовых и выпускных квалификационных работ. Лучшие студенты участвуют в вузовских, региональных и всероссийских научных конференциях, и конкурсах, отмечаются грамотами, а их статьи печатаются в сборниках различного уровня.

За последние пять лет преподаватели кафедры опубликовали долее 150 статей в соавторстве со студентами-кружковцами во внутривузовских и внешних сборниках научных трудов.

Воспитательная работа ведется всеми преподавателями кафедры во время учебных занятий. Кроме того, на кафедре развит институт кураторства. Кураторы работают по утвержденному плану мероприятий и проводят занятия по расписанию кураторских

часов, принимают участие в организации встреч с интересными людьми, пропагандируют здоровый образ жизни, любовь к Родине и т.д.

Помощь производству осуществляется преподавателями кафедры периодически через консультации, за которыми на кафедру обращаются предприниматели во время обучения на втором высшем образовании и непосредственно. В 2012 году три сотрудника кафедры выполняли расчет по обоснованию целесообразности строительства комплекса по откорму свиней на 50 тыс. голов в ООО «Воронежское» в Верхнемамонском районе. Преподаватели кафедры принимали участие в разработке стратегий и программ социально-экономического развития муниципальных районов Воронежской области. Кафедра оказывает помощь и последующий мониторинг по трудоустройству своих выпускников.

Активную профориентационную работу на кафедре ведут следующие преподаватели: доцент Лубков В.А., доцент Панина Е.Б., доцент Журкина Т.А., старший преподаватель Закупнев СЛ. Эти преподаватели проводят встречи с выпускниками школ в 15-ти районах Воронежской и Липецкой областей и агитируют их на продолжение своего обучения во ВГАУ.

Таким образом, через рассмотренные направления деятельности преподаватели кафедры формируют у выпускников прочные знания статистико-экономических методов, помогают применить их на практике.

Профессор кафедры экономического анализа,
статистики и прикладной математики,
доктор экономических наук, профессор Сурков И.М.

И.о. заведующего кафедры экономического анализа,
статистики и прикладной математики,
кандидат экономических наук, доцент Лубков В.А.

1. ПРОБЛЕМЫ СТАТИСТИЧЕСКИХ И ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ АГРАРНОЙ ЭКОНОМИКИ

Борисов А.А., Малахов А.В.

ИСПЫТАНИЯ КАК ИНДИКАТОР РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМЫОПТИМИЗАЦИИ И МОДЕРНИЗАЦИИ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Курская государственная сельскохозяйственная академия имени И.И. Иванова/ Центрально-Черноземная машиноиспытательная станция, г.Курск

Аннотация: *В статье подтверждена актуальность проблемы оптимизации и модернизации машинно-тракторного парка. Научно доказано, что данные системы испытаний способны помочь предприятиям повысить экономическую эффективность и решить проблему оптимизации и модернизации, в том числе за счет применения отечественных зерноуборочных комбайнов.*

Ключевые слова: *испытания, экономическая эффективность, оптимизация, машинно-тракторный парк, зерноуборочный комбайн, импортозамещение.*

Abstract. *The article confirms the urgency of the problem of optimizing and modernizing the machine and tractor fleet. It is scientifically proven that the data of the test systems can help enterprises to increase economic efficiency and solve the problem of optimization and modernization, including by using combine harvesters.*

Key words: *tests, economic efficiency, optimization, machine-tractor fleet, combine harvester, import substitution.*

В современных условиях вопрос потребности в экономически эффективной сельскохозяйственной технике, которая будет устойчиво и бесперебойно выполнять технологический процесс, является ключевым в структуре проблем АПК. В настоящее время именно высокий уровень механизации сельскохозяйственного производства способен обеспечивать более половины экономического и финансового успеха современных аграриев.

Именно на основе грамотно выстроенного процесса оптимизации и модернизации МТП, с использованием качественно новых критериев и методик оценки эффективности, возможно добиться максимального повышения экономической эффективности и рациональности функционирования сельскохозяйственных предприятий страны [2, с.17].

В настоящее время актуальную и наиболее объективную информацию по данной проблеме производитель или руководитель хозяйства может извлекать, только опираясь на данные системы машиноиспытаний, которая является единственным независимым источником информации Минсельхоза и сельхозпроизводителей России.

С учетом новых задач обеспечения сельхозпроизводителей высокопроизводительной техникой работа ФГБУ "Центрально-Черноземная МИС" побуждает к совершенствованию всего аграрного сектора России и к развитию собственной системы производства, в первую очередь, сельскохозяйственной техники для возделывания, уборки и переработки сельскохозяйственной продукции.

Стоит отметить, что современное сельское хозяйство выдвигает суровые требования бесперебойного функционирования, основным индикатором роста при этом становится сельскохозяйственная техника, машины и оборудование, а одним из критериев

оценки состояния состава и структуры является наличие сельскохозяйственной техники в хозяйствах.

Анализ рисунка 1 показал, что с 2006 по 2016 г. численность сельскохозяйственной техники по основным категориям снизилась, наибольшими темпами снижалось количество зерноуборочных комбайнов (в 2,1 раза) и кормоуборочных комбайнов (в 2,4 раза) (рисунок 1).

Затрагивая проблему обновления МТП, можно сказать, что сегодня производители не готовы платить деньги только за высокую производительность, качество и надежность. Они стараются найти "золоту середину" в технике по соотношению "цена-качество".

Рисунок 1 - Наличие сельскохозяйственной техники за период 2006-2016 гг. [2]

В настоящее время особо остро стоит проблема по зерноуборочным комбайнам.

По состоянию на 1 января 2017 года, средний возраст сельскохозяйственных машин в России колеблется в пределах 11-14 лет, что достаточно много, учитывая нагрузку на эту технику (пример, в Германии на 1000 га посевов приходится 28 единиц зернокомбайнов, во Франции - 16 ед., в США - 15 ед., в России - 2,0 ед. (по данным Росстата), в Курской области - 2,0 ед.). Обеспеченность зерноуборочными комбайнами за период с 2006 по 2016 гг. в России сократилась в два раза (с 4 ед. в 2006 г. до 2 ед. в 2016 г.) [3]. Анализ факторов эффективного использования техники через корреляционно-регрессионный анализ позволил нам доказать статистическую взаимозависимость между потерями в тоннах при производстве зерна и износом техники, количеством комбайнов на 1000 га, между представленными факторами существует сильная связь (рисунок 2).

$$R_{yx1x2} = \sqrt{1 - \frac{\Sigma(y-\hat{y})^2}{\Sigma(y-y)^2}} = 0{,}75 \qquad (1)$$

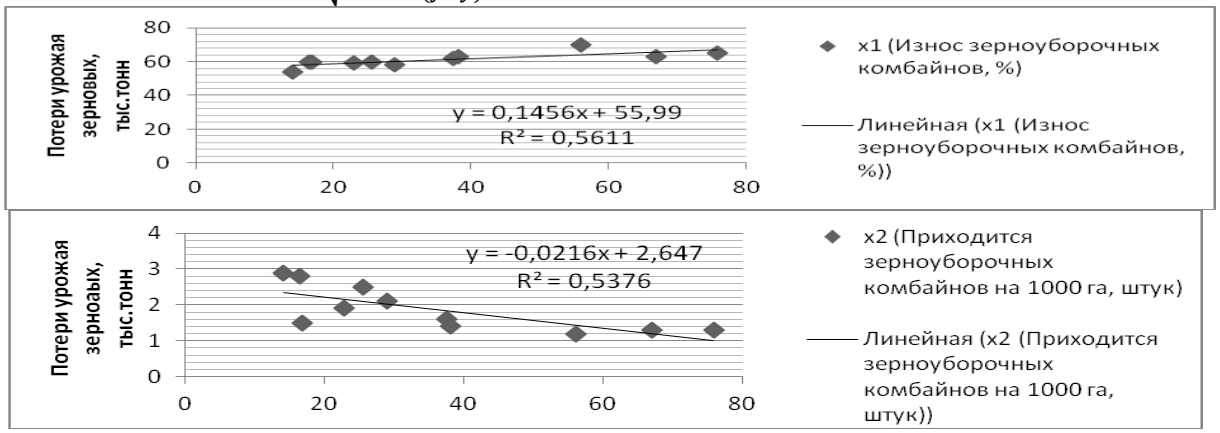


Рисунок 2 - Влияние количества зерноуборочных комбайнов и степени их износа на потери урожая зерновых культур в Курской области

Таким образом, нам удалось научно доказать, что сельскохозяйственная техника в настоящее время является действенным инструментом повышения экономической эффективности. Оптимизировать МТП за счет отечественной техники в данный временной период является наиболее рационально, так как, основываясь на результатах испытаний, многие экономические параметры и показатели отечественных зерноуборочных комбайнов являются конкурентоспособными на рынке. Основным их преимуществом является величина капиталовложений и затраты на обслуживание. Именно поэтому предприятию, которое испытывает дефицит зерноуборочной техники, можно посоветовать приобрести данную технику в собственность. В современных экономических условиях импортозамещения годовая экономия совокупных затрат на 1 единицу по плану оптимизации, учитывающему приобретение отечественной техники, может достигать 1-3 млн. руб. Приобретенные комбайны по плану удастся окупить уже через 3-5 лет [2, стр.18].

После получения положительных рекомендаций от испытателей по завершению испытаний, ярким примером техники, на основе которой можно проводить оптимизацию, может стать, поступивший в 2016 году на испытания зерноуборочный комбайн 3 класса S-300 Nova. S-300 имеет достаточную производительность. Его пропускная способность – не менее 6,2 кг/с, что более чем на 10% превосходит показатель американского аналога.

Комбайн зерноуборочный самоходный S-300 предназначен для прямого комбайнирования и раздельной уборки зерновых колосовых и других культур на равнинных полях с уклоном не более 8 градусов в основных зерносеющих зонах. Лабораторно-полевые испытания уборочного агрегата S-300+PCM-083.27(5м) +RSM 001 шириной захвата 5м производства фирмы «ZIEGLER» (Германия) проводились с рабочей шириной захвата 4,8 м на трех скоростях движения агрегата: минимальной (4,5 км/ч), оптимальной (5,6 км/ч) и максимальной (7,0 км/ч). Суммарные потери зерна за жаткой при уборке ярового рапса (степень полеглости - до 20%) получены соответственно по скоростям 0,27, 0,35 и 0,36%, что удовлетворяло допустимому значению по ТУ. Дробление зерна ярового рапса транспортирующими органами комбайна находилось в пределах от 1,18 до 1,27%. Потери зерна за жаткой при уборке сои (полеглость - 8,5%) получены соответственно по скоростям 0,56, 0,62 и 0,74%. Дробление сои по режимам составило 0,62, 0,69 и 0,83% (таблица 1).

Таблица 1 - Технико-эксплуатационные показатели S300 Nova

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя, 2016 год
1	Молотильно-сепарирующая система	приемный битер-молотильный барабан-отбойный
2	Рабочая скорость, км/ч	от 2,5 до 6,0 в данных услов.
3	Диаметр молотильного барабана, мм	600
4	Площадь сепарации, м²	4,3
5	Общая площадь очистки, м²	3,6
6	Масса комбайна эксплуатационная (без адаптеров), кг	10495
7	Производительность на рапсе, га/т, за 1 час: - основного времени - эксплуатационного времени	 2,83/4,09 1,95/2,82
8	Производительность на сои, га/т, за 1 час: - основного времени - эксплуатационного времени	 1,32/4,19 0,90/2,85

*актуально только на момент проведения испытаний

Коэффициент готовности при наработке 187 часов с адаптерами по оперативному времени получен равным 0,99. Технологический процесс испытываемый комбайн выполнял устойчиво, о чём свидетельствует соответствующий коэффициент по фонам равный 1 и 0,99 [1, с. 60].

Данный комбайн прекрасно проявил себя в первый год испытаний на Центрально-Черноземной МИС, но окончательный вывод о его эффективности и надежности можно будет сделать не раньше, чем в 2017-2018 гг.Таким образом, грамотная и квалифицированная оптимизация МТП на основе отечественной техники, в частности зерноуборочных комбайнов, способна решать практические задачи повышения эффективности производства с увеличением производительности и с сокращением затрат и потерь продукции, снижать общий уровень износа сельскохозяйственной техники [1, с.66].

Современная экономическая ситуация в нашей стране ставит экономику в такие рамки, при которых предприятия нуждаются исключительно в таких преимуществах, которые позволят организациям обеспечить тотальное доминирование в конкурентной борьбе. Наличие экономически эффективной техники в МТП, безусловно, является этим преимуществом.

Список литературы

1. Борисов А.А. Экономическая эффективность использования зерноуборочного комбайна КЗС-1218 в Курской области в условиях импортозамещения / А.А. Борисов, А.В. Малахов // Сборник материалов международной научно-практической конференции молодых ученых "Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России". – Пенза, 2016. - С. 59-62.

2. Оптимизация и модернизация машинно-тракторного парка сельскохозяйственных предприятий - факторы роста их экономической эффективности/ А.В. Малахов [и др.] // Вестник Курской ГСХА. 2016. - № 4. - С. - 17-21.

3. Федеральная служба государственной статистики России [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.gks.ru/ (дата обращения 02.11.2017)

УДК 332.6

Голенская Т.А.

МЕТОДЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ К ОЦЕНКЕ ЗЕМЕЛЬСЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В данной статье произведен обзор наиболее распространенных методов оценки земельных участков, а также метод реальных опционов, который позволяет учитывать значительные колебания цен и высокую неопределенность других параметров, используемых в расчетах, исходя из вероятностных характеристик их динамики.*

Ключевые слова: *метод реальных опционов, оценка земли, сельское хозяйство*

Abstract. *The article reviews most common approaches of land evaluation and method of real options, which is suggested for application since it considers significant price variation and high uncertainty of other parameters involved in analysis according to stochastic characteristics of their dynamics.*

Key words: *real options method, land evaluation, agriculture*

Территория Российской Федерации составляет 1712,5 млн. га и представляет собой единый земельный фонд страны независимо от форм собственности и целей использования. Значительную часть этого фонда составляют земли сельскохозяйственного назначения. Согласно пункту 1 статьи 77 Земельного кодекса Российской Федерации [3], «землями сельскохозяйственного назначения признаются земли, находящиеся за границами населенного пункта и предоставленные для нужд сельского хозяйства, а также предназначенные для этих целей».

Согласно пункту 2 статьи 77 Земельного кодекса Российской Федерации [3], в составе земель сельскохозяйственного назначения выделяются:

сельскохозяйственные угодья - пашни, сенокосы, пастбища, залежи, земли, занятые многолетними насаждениями (садами, виноградниками и другими);

земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, лесными насаждениями, предназначенными для обеспечения защиты земель от воздействия негативных (вредных) природных, антропогенных и техногенных явлений;

земли, занятые водными объектами;

земли, занятые зданиями, строениями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции.

Подразделение земель сельскохозяйственного назначения на категории упрощает подбор конкретных методов оценки в зависимости от целей их использования.

В теории оценки недвижимости для определения стоимости земли применяется ряд традиционных методов, которые могут быть использованы для оценки земельных участков с любым типом землепользования, в частности сельскохозяйственным. Возможность и целесообразность применения конкретных методов зависит от целей оценки, типа недвижимости, наличия исходных данных.

В Методических рекомендациях по определению рыночной стоимости земельных участков, утвержденных распоряжением Минимущества России [5], принята классификация методов оценки земельных участков:

Метод сравнения продаж (см. таблицу 1).

Метод выделения (применяется только для оценки застроенных земельных участков).

Метод распределения (применяется только для оценки застроенных земельных участков).

Метод капитализации земельной ренты (см. таблицу 1).

Метод остатка (условием его применения является возможность застройки земельного участка улучшениями, приносящими доход).

Метод предполагаемого использования (см. таблицу 1).

Таблица 1. Методы, применяемые для оценки застроенных и незастроенных земельных участков, чаще - незастроенных

Наименование метода / Элементы сравнения	Метод сравнения продаж	Метод капитализации земельной ренты	Метод предполагаемого использования
Условие применения метода	Наличие информации о ценах сделок или предложения (спроса) на аналогичные земельные участки.	Возможность получения земельной ренты от оцениваемого земельного участка.	Возможность использования земельного участка способом, приносящим доход.

			Продолжение таблицы 1
Расчет рыночной стоимости земельного участка	Производится путем обоснованного обобщения скорректированных (по каждому из элементов сравнения) цен аналогичных участков.	Определяется как частное от деления земельной ренты на величину коэффициента капитализации.	Производится путем дисконтирования всех доходов и расходов, связанных с использованием земельного участка.
Недостатки метода с позиции оценки земель сельхозназначения	Метод сравнения продаж дает неудовлетворительные результаты в условиях недостатка или низкой достоверности сведений о продажах аналогичных сельскохозяйственных участков. Причиной служит неразвитость рынка земель сельхозназначения.	Определение коэффициента капитализации носит субъективный характер, т.к. надбавки за риск большей частью устанавливаются экспертно. Поэтому значения коэффициента капитализации трудно поддаются обоснованию.	Определение ставки дисконтирования носит субъективный характер, а также имеет трудности в обосновании значений. Эти недостатки являются следствием того, что при оценке земельных участков ставка дисконтирования равна коэффициенту капитализации.

Помимо традиционных подходов к оценке стоимости сельскохозяйственных угодий можно использовать технику реальных опционов посредством модели Блека–Шоулса [2], [4], [6]. В рамках данной статьи под реальным опционом будем понимать право, закрепленное в контракте (договоре), но не обязанность, принять какое-либо управленческое решение в отношении реального базового актива в течение определенного периода времени в условиях неопределенности.

Данный метод подходит для оценки земель сельскохозяйственного назначения, так как позволяет учитывать значительные колебания цен и высокую неопределенность других параметров, используемых в расчетах, исходя из вероятностных характеристик их динамики. Оценка стоимости природных ресурсов, а также прав, дающих возможность их использовать, проводится по модели Блека–Шоулса, выведенной для оценки премии по европейскому опциону call [2], [4], [6]:

$$C_0 = S_0 \cdot N(d_1) - X_0 \cdot e^{-r \cdot t} \cdot N(d_2) \quad (1)$$

$$\overline{S_n} = \frac{\sum (S_n \cdot f)}{\sum f}, \sigma = \sqrt{\frac{\sum \left(S_n - \overline{S_n}\right)^2 \cdot f}{\sum f}}, d_1 = \frac{\ln\left(\frac{S_0}{X_0}\right) + \left(r + \frac{\sigma^2}{2}\right) \cdot t}{\sigma \cdot \sqrt{t}} \quad (2\text{-}5)$$

$$r = \ln(1 + r_f),\ d_2 = d_1 - \sigma \cdot \sqrt{t},\ S_0 = \frac{S_n}{(1+j)^n},\ X_0 = \frac{X_n}{(1+j)^n} \quad (6\text{-}8)$$

где C_0 – текущая цена опциона call; S_0 – текущая цена базового актива; S_n – денежный поток n-го года[1]; X_0 – цена исполнения опциона; X_n – цена исполнения опциона n-го года[2]; j – уровень годовой инфляции, доли ед.; n – период дисконта; N(d) – кумулятивная функция нормального распределения; d_1 и d_2 – стандартизированные

[1] Выручка без учета затрат на оплату труда с отчислениями, семена и посадочный материал, минеральные и органические удобрения и горюче-смазочные материалы, в расчете на 1 га посевной площади по каждому хозяйству.

[2] Расходы на содержание основных средств без затрат на горюче-смазочные материалы, в расчете на 1 га посевной площади по каждому хозяйству.

нормальные переменные; r – ставка безрисковой доходности, исчисленная по способу непрерывных процентов [4]; r_f – годовая ставка безрисковой доходности, доли ед. [4]; t – время до исполнения опциона call; σ – среднеквадратическое отклонение цены базового актива за год (в расчете на 1 га посевной площади), доли ед.; $\overline{S_n}$ – средне взвешенная величина денежного потока; f – посевная площадь по каждому хозяйству, га.

Интерпретация и практическое применение результатов, получаемых с помощью данной модели:

- значение цены опциона может служить стоимостным показателем эффективности использования сельскохозяйственных земель. Здесь будет наблюдаться прямая зависимость эффективности от цены опциона;
- расчетные значения цен опционов дают возможность обоснованного выбора конкретного участка земли в целях покупки или аренды. При этом если полученные значения расценивать как верхний предел цены, то вложение капитала может считаться выгодным, если фактическая цена покупки земли будет ниже расчетной цены опциона;
- возможность отказа от аренды земли арендатором в случае неблагоприятного хода событий. Например, если доход снизится до уровня арендной платы;
- возможность расторжения договора аренды арендодателем в случае резкого снижения эффективности использования сельскохозяйственных земель по причине истощения почв арендатором.

Сельскохозяйственные угодья являются особым объектом оценки с уникальной спецификой. В связи с этим не каждый из известных способов определения стоимости участка может применяться к данной категории земель. Например, методы выделения, распределения и остатка предназначены для оценки только застроенных земельных участков.

Если же необходимо определить стоимость свободного, незастроенного земельного участка с неясными перспективами дальнейшего развития, то можно применить методы сравнения продаж и капитализации земельной ренты. При этом стоит учитывать ряд недостатков, которые в условиях функционирования сельскохозяйственной отрасли могут стать ограничениями:

Метод сравнения продаж дает неудовлетворительные результаты в связи с недостатком или низкой достоверностью сведений о продажах аналогичных участков. Причиной служит неразвитость рынка земель сельскохозяйственного назначения. Кроме того, недостоверные результаты могут получиться при резких изменениях экономических условий, высоких темпах инфляции, то есть в условиях, когда цена земли носит ярко выраженный стохастический характер.

При использовании метода капитализации земельной ренты сложности вызывает определение коэффициента, в связи с его субъективным характером. Причина в том, что надбавки за риск большей частью устанавливаются экспертно, поэтому значения коэффициента капитализации трудно поддаются обоснованию.

Если участок еще свободен, но планируется застройка в самое ближайшее время, то определение стоимости земли возможно с помощью метода предполагаемого использования, основанного на дисконтировании всех доходов и расходов, связанных с использованием земельного участка. Однако определение ставки дисконтирования носит субъективный характер и имеет трудности в обосновании значений. Эти недостатки являются следствием того, что при оценке земельных участков ставка дисконтирования равна коэффициенту капитализации.

Достойной альтернативой перечисленным способам определения стоимости земельных участков является метод реальных опционов. Предложенная методика расче-

та, адаптированная для применения в сельскохозяйственной отрасли, в отличие от традиционных [5], позволяет учитывать рыночные механизмы функционирования предприятия и исторически сложившуюся ситуацию благодаря использованию фактических (статистических) входных данных.

Таким образом, предлагаемая модель не статична и может функционировать в условиях рынка. С помощью полученных цен опционов становится возможным обоснованный выбор вариантов покупки земли и возможностей ее использования, для получения высокого дохода при сохранении плодородия почв.

Список литературы

1. Ванданимаева О.М. Оценка стоимости земельных участков / О.М. Ванданимаева.- Москва: Московская финансово-промышленная академия, 2011. - 119 с.

2. Голенская Т.А. Оценка эффективности использования сельскохозяйственных земель методом реальных опционов. Современная экономика: проблемы и решения / Т.А. Голенская, А.Г. Буховец, Т.Я Бирючинская, 2014.- № 7 (55). - С. 21-29.

3. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. No 136-ФЗ (в последней ред. Федер. закона от 28 декабря 2013 г. No 446-ФЗ).

4. Лимитовский М.А. Инвестиционные проекты и реальные опционы на развивающихся рынках / М.А. Лимитовский. – Москва: издательство Юрайт, 2008. - 464 с.

5. Методические рекомендации по определению рыночной стоимости земельных участков: методические рекомендации Минимущества России от 06 марта 2002 г. № 568-р (в ред. распоряжения Минимущества РФ от 31 июля 2002 г. № 2314-р).

6. Яновский Л.П. Принятие управленческих решений в агросфере на основе метода реальных опционов / Л.П. Яновский, Т.А. Голенская // Современная экономика: проблемы и решения, 2011.- № 4 (16). - С. 145-153.

УДК 338

Измайлова Л.Н., Демченко Т.С.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ»

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация.*В статье рассматриваются вопросы определения понятия «инвестиционная привлекательность». Проанализированы различные подходы к определению данного понятия современных ученых-экономистов. Дана оценка уровня инвестиционной привлекательности коммерческой организации на основе семифакторной модели.*

Ключевые слова: *инвестиционная привлекательность, методика оценки инвестиционной привлекательности, семифакторная модель.*

Abstract. *The article discusses the definition of "investment attractiveness". Analyzes different approaches to the definition of the concept of modern scientists-economists. The estimation of the level of investment attractiveness of the commercial organization on the basis of semivectorial model.*

Key words: *investment attractiveness, methods of assessment of investment attractiveness, semivectorial model.*

На сегодняшний момент одну из основных ролей в успешном функционировании коммерческой организации играют инвестиции. Необходимость привлечения инвестиций вызвана нехваткой у предприятия собственных средств. Кроме того, привлечение инвестиций дает организации дополнительные конкурентные преимущества и является мощнейшим средством роста.

Инвестиционная привлекательность оказывает непосредственное влияние на решение инвестора вложить денежные средства в интересующий объект. Само понятие «инвестиционная привлекательность» является достаточно сложным и трактует неоднозначно в зависимости от характера объекта. При этом некоторые стороны данного понятия остаются недостаточно исследованными.

Инвестиционная привлекательность рассматривается на уровне страны, отрасли, региона, предприятий, акций, проекта. Современные авторы и учены неодинакова подходят к определению инвестиционной привлекательности и наполняют ее различными характеристиками. Так, например, М.Н. Крейнина определяет инвестиционную привлекательность организации набором коэффициентов, характеризующих его финансовое состояние. Данное определение является, конечно, верны, но раскрывает только одну узкую сторону данного понятия.

Л. Валинурова и О. Казакова рассматривают инвестиционную привлекательность предприятия как «совокупность объективных признаков, свойств, средств и возможностей, обуславливающих потенциальный платежеспособный спрос на инвестиции» [1, с.16]. Негативным моментом данной позиции на наш взгляд, является размытость и отсутствие конкретики.

Более точное определение дают Л. Гиляровская, В. Власова, Э. Крылов. Они связывают инвестиционную привлекательность предприятия со «структурой собственного и заемного капитала и его размещением между различными видами имущества, а также эффективностью их использования» [4, с.27]. Представленная формулировка является более конкретной, указывает на зависимость исследуемой категории от показателей финансовой и инвестиционной деятельности предприятия. Однако, с нашей точки зрения, она, подобно формулировке М.Н. Крейниной, отражает не все многочисленные стороны понятия инвестиционной привлекательности предприятия и также представляет традиционный подход к его исследованию.

Полное и обоснованное определение дают Э.И. Крылов, В.М. Власова, М.Г. Егоров, И.В. Журавкова [4, с.28]. Они говорят об инвестиционной привлекательности предприятия как о «самостоятельной экономической категории, характеризующейся не только устойчивостью финансового состояния предприятия, доходностью капитала, курсом акций или уровнем выплаченных дивидендов» и отмечают её зависимость от конкурентоспособности продукции, клиентоориентированности предприятия, выражающейся в наиболее полном удовлетворении запросов потребителей, а также от уровня инновационной деятельности хозяйствующего субъекта. Достоинством такого подхода является комплексность, разносторонность, включение в область анализа финансовых и нефинансовых аспектов инвестиционной привлекательности предприятия.

В целом, позиция Э.И. Крылова, В.М. Власовой, М.Г. Егоровой и И.В. Журавковой разделяется Д.А. Ендовицким, В.А. Бабушкиным и Н.А. Батуриной в части связи инвестиционной привлекательности с финансовым состоянием. По мнению авторов, это предположение справедливо как для организаций-проектоустроителей, так и для хозяйствующих субъектов, выпускающих ценные бумаги. Однако данное определение не охватывает коммерческие организации, оцениваемые с позиции целесообразности венчурного инвестирования или проведения операций слияния (поглощения), для которых финансовое состояние не имеет столь большого значения.

По мнению Д.А. Ендовицкого, В.А. Бабушкина и Н.А. Батуриной, инвестирование средств в предприятие с оптимальными финансовыми показателями может принести меньшую доходность, чем инвестирование средств в менее устойчивую организацию, но при этом функционирующую на быстро развивающемся рынке [2, с.14].

Также данные авторы отмечают зависимость инвестиционной привлекательности предприятия от внешних и внутренних факторов. Внутренние факторы: система управления организации, номенклатура выпускаемой продукции, степень применения инновационных решений в технологии производства и оборудования и пр. Внешние факторы: экономические особенности отрасли, потенциал региона, в котором функционирует коммерческая организация, законодательство в области инвестиций и другие. [2, с. 25].

Инвестиционную привлекательность Д.А. Ендовицкий и В.А. Бабушкин определяют как совокупность «взаимосвязанных между собой характеристик экономического потенциала, доходности операций с активами и инвестиционного риска хозяйствующего субъекта, обладающего определенной способностью к устойчивому развитию в условиях конкурентной среды и отвечающего допущению о непрерывности деятельности» [2, с.23].

В данной работе под инвестиционной привлекательностью понимаются все недостатки и преимущества процесса инвестирования конкретного объекта или направления деятельности со стороны инвестора.

Когда у инвестора возникает вопрос о размещении своих денежных средств, то возникает необходимость оценить множество факторов, определяющих эффективность будущих вложений. Отсюда следует, что оценка инвестиционной привлекательности является достаточно актуальной проблемой для потенциальных инвесторов. Однако универсального подхода к ее уровню пока не существует.

Основными задачами, возникающими при оценке инвестиционной привлекательности и требующими решения являются следующими:

1.определение дальнейшего социально-экономического развития организации;

2.оценка влияния инвестиционной привлекательности на капиталообразующий приток инвестиций и развитие социально-экономической системы;

3. разработка мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта.

В экономической литературе различают несколько подходов к определению инвестиционной привлекательности и их характеристики. Рассмотрим оценку инвестиционной привлекательности на основе семифакторной модели.

Критерием оценки инвестиционной привлекательности в данной модели выступает рентабельность активов. Выбор данного индикатора обусловлен тем, что инвестиционная привлекательность фирмы во многом определяется состоянием активов, которыми она располагает, их составом, структурой, количеством и качеством, взаимодополняемостью и взаимозаменяемостью материальных ресурсов, а также условиями, обеспечивающими наиболее эффективное их использование.

В модели рентабельность активов ставится в зависимость от чистой рентабельности продаж оборачиваемости оборотных активов, коэффициента текущей ликвидности, отношения краткосрочных обязательств к дебиторской задолженности, соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, доли кредиторской задолженности в заемном капитале и соотношения заемного капитала и активов организации. Анализ позволяет выявить воздействие перечисленных факторов , показывает на динамику результирующего показателя. Основой принятия решения служит следующий постулат: чем выше рентабельность активов, тем более эффективно работает предприятие и является более привлекательным с точки зрения инвестора.

Уровень инвестиционной привлекательности определяется по интегральному индексу, рассчитанному как произведение индексов изменения факторов. Рассмотрим результаты применения семифакторной модели рентабельности активов на примере АО «Хлебозавод №7» г.Воронеж.

Таблица 1 - Семифакторная модель рентабельности активов

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Чистая рентабельность продаж, %	0,5	0,7	6,7	7,0
Оборачиваемость оборотных активов	9,22	8,78	7,21	7,00
Коэффициент текущей ликвидности	2,19	1,76	1,83	2,04
Соотношение краткосрочных обязательств и дебиторской задолженности	1,06	1,14	1,25	1,47
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	1,34	1,26	1,13	1,00
Доля кредиторской задолженности в заемном капитале	0,71	0,70	0,68	0,51
Соотношение заемного капитала и активов организации	0,22	0,24	0,30	0,35
Рентабельность активов, %	2,36	1,54	17,41	13,99

Далее оценим влияние каждого фактора на рентабельность активов в 2016 г. с помощью корреляционно-регрессионного анализа. Результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2 -Влияние факторов на рентабельность активов

Факторы	Значение коэффициента корреляции
Чистая рентабельность продаж	0,9731
Оборачиваемость оборотных активов	0,5239
Коэффициент текущей ликвидности	0,6154
Соотношение краткосрочных обязательств и дебиторской задолженности	-0,6978
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,2827
Доля кредиторской задолженности в заемном капитале	0,8634
Соотношение заемного капитала и активов организации	-0,6158

Из полученных результатов следует, что наибольшее влияние на рентабельность активов АО «Хлебозавод №7» оказывают рентабельность продаж, удельный вес кредиторской задолженности в заемном капитале и соотношение краткосрочных обязательств и дебиторской задолженности. Иными словами, для повышения своей инвестиционной привлекательности предприятию необходимо повышать прибыльность основной деятельности и оптимизировать систему расчетов с дебиторами и кредиторами.

На заключительном этапе были определены индексы изменения факторов и интегральный индекс инвестиционной привлекательности как произведение индексов изменения факторов. В результате индексы инвестиционной привлекательности в 2014 г., 2015 г. и 2016 г. составил 2,06, 3,05 и 4,51 соответственно. Это означает, что

инвестиционная привлекательность АО «Хлебозавод №7» имеет высокий уровень и продолжает повышаться.

Таким образом, оценка по семифакторной модели позволяет четко выявить динамику анализируемых индикаторов, но характеризует, прежде всего, финансовую составляющую категории «инвестиционная привлекательность предприятия», не затрагивая другие важнейшие аспекты этого понятия.

Список литературы

1. Валинурова Л. С. Управление инвестиционной деятельностью: Учеб. / Л. С. Валинурова, О. Б. Казакова. — М.: Кнорус, 2015. — 384 с.
2. Ендовицкий Д.А. Анализ инвестиционной привлекательности организации: научное издание / Д.А. Ендовицкий, В.А.Бабушкин, Н.А. Батурина. – М.: КНОРУС, 2010. – 376 с.
3. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: учеб. пособие /М.Н. Крейнина. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 304 с.
4. Крылов Э.И. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям: «Финансы и кредит», «Бух. учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» /Э.И. Крылов, В.М. Власова, М.Г. Егорова. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 191с.

УДК 631.15

Кусмагамбетов С.М., Кусмагамбетова Е.С.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТАТИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯСЕЛЬСКОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», г. Воронеж,
ФГБНУ НИИЭОАПК ЦЧР России,г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассмотрены различные подходы к пониманию сельской социальной инфраструктуры и дано авторское определение категории. Изучена экономическая сущность сельской социальной инфраструктуры и разработана система показателей для оценки ее развития.*

Ключевые слова*: сельская социальная инфраструктура, система статистических показателей*

Abstract. *In article different approaches to understanding of rural social infrastructure are considered and authoring definition of category is given. The economic entity of rural social infrastructure is studied and the system of indices is developed for assessment of its development.*

Keywords*:rural social infrastructure, system of statistics*

Одним из приоритетов современной социально-экономической политики государства является устойчивое развитие сельских территорий, в рамках которого реализуются меры поддержки сельской социальной инфраструктуры. В то же время, возможность решения накопившихся проблем сельского развития должна определяться, исходя из всестороннего изучения сложившейся ситуации. При этом важная роль принадлежит подготовке статистической информации, определяющей качество информационного сопровождения реализуемых проектов и программ и дающей представление об эффективности принимаемых управленческих решений. В связи с этим особую ак-

туальность приобретают вопросы изучения теоретических аспектов статистического исследования социальной инфраструктуры сельских территорий.

Следует отметить, что долгое время категория «сельская социальная инфраструктура» понималась как тождественная «социальной инфраструктуре сельского хозяйства», что было связано с преобладанием аграрного производства в сельской экономике, а также отраслевого канала финансирования инфраструктуры [3, 4].

В действительности сельская социальная инфраструктура организована на основе органичного сочетания территориального и отраслевого принципов, но ориентирована не на специализированного отраслевого потребителя, а на территориального, т.е. население сельского района, поселения, рабочего поселка и т. п.

Эта мысль нашла отражение в работах многих авторов, рассматривающих различные аспекты сельской социальной инфраструктуры.

Так, например, в проекте Федерального закона «О социальном развитии сельских поселений» от 2001 года сельская социальная инфраструктура представлена как «система объектов (зданий, строений и сооружений), необходимых для жизнеобеспечения сельского населения, а также организаций независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, которые оказывают социальные услуги сельскому населению и деятельность которых осуществляется в целях обеспечения полноценной жизни, охраны здоровья, образования, воспитания, культурного развития, удовлетворения иных общественных потребностей сельского населения».

На сегодняшний день в отечественной науке сформировалось множество трактовок понятия «сельская социальная инфраструктура» в зависимости от содержания, функций, целевых задач и характеризующих ее категорий [8].

Большакова Ю.А. подразумевает под сельской социальной инфраструктурой «комплекс взаимосвязанных и дополняющих друг друга материально-вещественных элементов, находящихся в максимальной доступности и пространственно-временной приближенности к сферам жизнедеятельности человека, направленный на удовлетворение широкого спектра потребностей всего сельского населения и создание условий для формирования воспроизводства, и сохранение человеческого капитала» [1].

Вызывает интерес точка зрения Бондаренко А.В. и Шаяхметова И.Т., определяющих сельскую социальную инфраструктуру как «территориально-отраслевой комплекс, обеспечивающий социально-пространственные условия воспроизводства рабочей силы, социализации и социальной защиты населения, сохранение и развитие демографического, трудового и духовного потенциала общества».

В то же время, согласно мнению Лариной Т.Н., рассматривающей сельскую социальную инфраструктуру в качестве предмета статистического изучения, она представляет собой «совокупность видов экономической деятельности, обеспечивающих личные потребности сельского населения (здравоохранение и предоставление социальных услуг, образование, предоставление коммунальных и персональных услуг, транспорт связь и т.п.), функционирующие с целью создания условий для повышения уровня и качества жизни населения» [7].

Согласно приведенным определениям, сельская социальная инфраструктура прочно связана с сельской территорией. Мы так же разделяем данную позицию.

Поскольку часть объектов (санатории, дороги, коммуникации и пр.) размещена на межселенных территориях, считаем, что критерием выделения сельской социальной инфраструктуры должно быть ее расположение на сельских территориях. При определении границ локализации сельской социальной инфраструктуры следует руководствоваться законодательно закрепленными трактовками понятий «сельские территории»,

«сельские поселения», «межселенные территории» [6].

На наш взгляд, под «сельской социальной инфраструктурой» следует понимать целостную систему взаимосвязанных звеньев и элементов сельской экономики (учреждений, предприятий, производств и видов деятельности), способствующую социально-экономическому развитию территории, а также обеспечивающую жизнедеятельность человека и влияющую на качество его жизни посредством удовлетворения потребностей.

Отметим, что сущность сельской социальной инфраструктуры как системной категории раскрывается через многообразные функции: общественные, целевые и специфические. Так, выполняя общественные функции, сельская социальная инфраструктура оказывает существенное влияние на все национальное хозяйство страны. Целевые функции сельской социальной инфраструктуры направлены на реализацию целей, ради которых организуются и функционируют ее объекты, а специфические – подчинены целям социально-экономического развития села и улучшения качества жизни сельских жителей.

В своем функционировании сельская социальная инфраструктура призвана решать следующие задачи:

обеспечение достойных условий жизни, быта и труда селян;

развитие торгово-бытового обслуживания и обеспечение доступа сельских жителей к современным коммуникационным услугам;

сохранение и развитие сети образовательных, культурно-досуговых, медицинских и спортивно-оздоровительных учреждений и объектов, улучшение их материально-технического и ресурсного обеспечения;

повышение занятости и проведение профессиональной переподготовки населения;

обеспечение социального обслуживания и социальной защиты селян.

Теоретическое изучение категории «сельская социальная инфраструктура» позволяет обоснованно подойти к измерительному аспекту ее исследования посредством создания системы показателей.

На основе статистической информации нами разработана система показателей развития социальной инфраструктуры на сельских территориях (табл.1), включающая 7 блоков (жилье; образование; здравоохранение; культура; спорт; бытовое обслуживание; розничная торговля и общественное питание).

Таблица 1 - Показатели развития социальной инфраструктуры на сельских территориях

№ п.п.	Наименование показателя	Наименование блока
1	Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на 1 жителя, кв.м.	Жилье
2	Общая площадь жилых помещений, введенная в действие за год, приходящаяся в среднем на 1 жителя, кв.м	
3	Число учащихся, приходящихся на 1 дневное общеобразовательное учреждение, чел.	Образование
4	Доля детей в возрасте 1-6 лет, получающих дошкольную образовательную услугу и (или) услугу по их содержанию в муниципальных образовательных учреждениях, в общей численности детей в возрасте 1-6 лет, %	
5	Доля муниципальных дошкольных образовательных учреждений, здания которых находятся в удовлетворительном состоянии и не требуют капитального ремонта, в общем числе муниципальных дошкольных образовательных учреждений, %	

Продолжение таблицы 1

6	Число лечебно-профилактических организаций в расчете на 1000 чел. населения, ед.	Здравоохранение
7	Мощность амбулаторно-поликлинических учреждений в расчете на 1000 чел. населения, пос./смен	
8	Число учреждений культурно-досугового типа в расчете на 1000 чел. населения, ед.	Культура
9	Число общедоступных библиотек в расчете на 1000 чел. населения, ед.	
10	Число спортивных сооружений на 1000 чел. населения, ед.	Спорт
11	Число объектов бытового обслуживания населения в расчете на 1000 чел. населения, ед.	Бытовое обслуживание
12	Число объектов розничной торговли и общественного питания в расчете на 1000 чел. населения, ед.	Розничная торговля, общественное питание

Таким образом, решение научных задач по уточнению экономической сущности сельской социальной инфраструктуры и ее количественной оценке в настоящее время имеет практическую значимость, что связано с необходимостью формирования точной статистической информации, позволяющей оценить эффективность социальной политики, реализуемой государством в интересах сельского населения.

Список использованной литературы:

1. Большакова, Ю.А. Обеспечение устойчивого развития социальной инфраструктуры сельских территорий: дисс. … канд. эконом. наук: 08.00.05 / Большакова Юлия Александровна. – Княгинино. – 2014. – 174 с.

2. Бондаренко, Л.В. Методологические основы формирования социальной инфраструктуры села/ Л.В. Бондаренко, И.Т. Шаяхметов. - М.: НИПИагропром. -2002. - 66 с.

3. Методические рекомендации по оценке жизнеобеспечения сельского населения / И. Н. Меренкова, В. Н. Перцев и др. - Воронеж: ГНУ НИИЭОАПК ЦЧР России, 2012. -53 с.

4. Многофункциональность сельских территорий - основа жизнеобеспечения сельского населения / И. Н. Меренкова, В. Н. Перцев, И. И. Новикова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. - 2014. - № 1-2. - С. 273-278.

5. Проект Федерального закона № 98028849-2 по состоянию на 20 июня 2001 г. «О социальном развитии сельских поселений». – Режим доступа: http://www.roszemproekt.ru/categories/42/ (дата обращения 20.11.2017)

6. Распоряжение Правительства РФ от 02.02.2015 №151-р «Об утверждении Стратегии устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2030 года». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_174933/

7. Статистическое обеспечение управления качеством жизни населения сельских территорий: монография / Т.Н. Ларина. – Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2012. – 226 с.

8. Формирование стратегии жизнеобеспечения сельского населения / И.Н. Меренкова, В.Н. Перцев, О.Ю. Савенкова - Тамбов: Издательство Першина Р.В., 2011. - 163 с.

УДК 631.153

Меренкова И.Н., Закупнев С.Л.

МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ДИАГНОСТИКИ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж
ФГБНУ НИИЭОАПК ЦЧР России, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматривается типологический подход к оценке уровня развития сельских территорий, учитывающий экономическую, социальную, экологическую, институциональную специфику и особенности территориальных образований. Построена диагностическая модель типизации районов регионов на основе балльной оценки, позволяющая ранжировать сельские территории в соответствии с уровнем их развития и определены типы районов по уровню их развития.*

Ключевые слова: *сельские территории, типизация, балльная оценка, уровень развития*

Abstract.*In article the typological approach to assessment of the level of development of rural territories considering economic, social, ecological, institutional specifics and features of territorial educations is considered. The diagnostic model of typification of areas of the region on the basis of mark assessment allowing to range rural territories according to the level of their development is constructed and types of areas are determined by the level of their development.*

Keywords*: rural territories, typification, mark assessment, level of development*

Многоаспектность проблемы устойчивого развития сельских территорий определяется сложным характером сельской местности, которая заключена в ее полифункциональности (экономика, рекреация, социальный контроль за территорией, воспроизводство населения), многопрофильности сельской экономики, многоукладности аграрного производства, не урбанистическом образе жизни населения.

Основная отрасль реального сектора экономики, определяющая уклад жизни сельского населения - сельское хозяйство, является достаточно консервативной. Реорганизация колхозов и совхозов наряду с приходом частного капитала в сельское хозяйство, деформация сложившихся производственных систем привели к резкому сокращению занятости в аграрной сфере и доходов сельского населения, а падение эффективности сельскохозяйственного производства на фоне неразвитого частно-государственного партнерства обусловили деградацию социальной инфраструктуры села и резкое ухудшение демографической ситуации.

На протяжении ряда лет в развитии российской государственности, сельские территории продолжали оставаться внутренней сферой сельскохозяйственного производства со слаборазвитой промышленностью и другими несельскохозяйственными видами деятельности, что главным образом повлияло на снижение качества условий труда и быта, а также на уровень жизни сельских жителей [2].

Очевидно, что сложившаяся серьезная ситуация на селе и новые социально-экономические условия, требуют усиленного внимания к переосмыслению имеющихся проблем и создание необходимых условий, направленных на достижение эффективного развития сельского сообщества, что возможно на основе диагностики устойчивого развития сельских территорий [3].

Так как сельские территории характеризуются большим разнообразием природных, социально-экономических и культурных условий и неоднородны даже в пределах

одного региона, то поэтому очень важен типологический подход к оценке развития сельских территорий.

Методика типизации, основанная на комплексном подходе к выбору частных показателей и методе балльных оценок, позволяющая определить уровень развития сельских территорий представлена на рисунке 1.

Тип развития сельских территорий осуществляется исходя из значимости производственно-экономических показателей и определения их характерных особенностей.

Поэтому первым этапом типизации сельских территорий является выбор наиболее существенных показателей социально-экономического развития на основе статистических данных за определенный период времени, характеризующих особенности развития территории. Следующий этап - группировка по выбранным показателям основных сфер развития сельских территорий и завершающий этап - проведение балльной оценки и определение уровня развития сельских территорий.

Процесс оценки развития сельских территорий Воронежской и Белгородской областей и определение их степени дифференциации проводился по основным сферам развития: экономической, социальной, экологической и институциональной в среднем за 2015-2017 гг.

В экономической сфере были выделены следующие показатели: рентабельность реализации продукции с учетом субсидий, стоимость валовой продукции на 1 занятого в сельскохозяйственном производстве, затраты на производство продукции на 1 га сельхозугодий, выручка от реализации продукции на 1 занятого в сельскохозяйственном производстве [1].

Показателями, характеризующими социальную сферу определены следующие: коэффициент естественного движения населения районов, удельный вес занятого сельского населения, соотношение среднемесячной заработной платы работников СХО со средне районной заработной платой, объем розничной торговли на душу населения.

Следующей сферой развития, показатели которой анализируются, является экологическая ситуация в сельской местности: оценка состояния главного предмета труда работников аграрного сектора и ресурса сельской территории – земель сельскохозяйственного назначения [4]. Изучается показатель удельного веса содержания гумуса в почве, удельного веса кислых почв, затрат на минеральные удобрения на 1 га пашни, рассмотрен показатель изменения площади пашни, как в сторону выбытия, так и увеличения.

Проблема взаимосвязи институционального аспекта, управления с развитием сельских территорий нами исследовалась с нескольких позиций, которые характеризовали степень управляемости и эффективность управления.

К основным из наиболее характерных показателей относятся: исполнение местных бюджетов в расчёте на 1 жителя, доходы местных бюджетов на 1 жителя, расходы на управленческий аппарат на 1 жителя, показатели объемов целевого финансирования для поддержки сельхозтоваропроизводителей на 1 га сельскохозяйственных угодий, выделяемые из бюджетов.

По каждому из выбранных показателей проведена группировка сельских районов, которые распределялись по интервалам измерения типологических признаков для построения частных типологий с переходом к балльной шкале оценки. Затем на основе расчета среднего балла по всем показателям была осуществлена интегральная типология.

Проведенная типизация сельских территорий районов Белгородской и Воронежской областей позволила выделить четыре типа территорий районов с высоким (стабильно развивающиеся), средним (развивающиеся), низким (стагнирующие) и критическим (депрессивные) уровнями развития (табл. 1).

Таблица 1 – Определение типов сельских районов Воронежской и Белгородской областей по уровню развития

Области (удельный вес сельских районов в общей их численности)	Квалификация уровня развития	Интервал оценки	Характеристика
I тип – стабильно развивающийся			
Белгородская (33,4%)	Высокий	более 2,53	Стабильно развивающиеся, эффективно управляемые районы с высоким уровнем сельскохозяйственного производства, достаточно развитой социальной базой, хорошей работой служб охраны природной среды
Воронежская (18,8%)			
II тип – развивающийся			
Белгородская (19,0%)	Средний	2,53 – 2,28	Недостаточно развитые районы, вследствие невысокого уровня экономического развития аграрного сектора, недостатков в работе социальной сферы, нерешенных вопросов экологического характера
Воронежская (21,8%)			
III тип – стагнирующий			
Белгородская (19,0%)	Низкий	2,28 – 2,02	Развитие районов неустойчиво вследствие серьезных проблем социально-экономического характера. Низкий уровень экономического развития в сельском хозяйстве, большие недостатки в организации работы учреждений социальной базы, есть сложности в экологической обстановке местности
Воронежская (28,1%)			
IV тип – депрессивный			
Белгородская (28,6%)	Критический	менее 2,02	Районы, в которых наблюдается низкий уровень управления и экономической устойчивости, ощутимо нарушено функционирование социальной сферы, требует срочного вмешательства усиление проблем экологическом развитии
Воронежская (31,3%)			

Полученные в результате исследований расчеты, могут служить базой и обоснованием для принятия управленческих решений различного уровня, а предложенная типизация может быть использована при разработке концепций по формированию стратегии развития сельских территорий районов области. В конечном итоге это позволит районам с низким уровнем развития и депрессивным районам выявить свои резервы, использовать необходимые преимущества и обеспечить повышение их устойчивости.

Список использованной литературы:

1. Агибалов А.В. Теоретические аспекты механизма управления устойчивым развитием сельских территорий / А.В. Агибалов, Д.С. Клейменов // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. - 2015. - № 3 (46). - С. 235-239.
2. Кусмагамбетова Е.С. Развитие услуг социальной инфраструктуры на сельских территориях / Е.С. Кусмагамбетова // Перспективы развития сельского хозяйства Российской Федерации: инновационно-технологические параметры, формы территориальной организации: материалы междунар. науч.-практ. конф., г. Ростов н/Д, 5-6 окт. 2016 г. - Ростов н/Д, 2016. - С. 446-452.
3. Новикова И.И. Многофункциональность сельской местности и сельского хозяйства / И.И. Новикова // Сборник материалов международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы современной науки». - 2011. - С. 193-198.
4. Терновых К.С. Агропромышленные интегрированные формирования: состояние и перспективы развития: монография/ К.С. Терновых, Н.Г. Нечаев, А.А. Измалков, Е.В. Попкова. - Воронеж: ВГАУ, 2013.

УДК 631.153

Новикова И.И.

ТИПОЛОГИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОЦЕНКЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж;
ФГБНУ НИИЭОАПУ ЦЧР России, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматривается типологический подход к оценке уровня развития сельских территорий, учитывающий экономические, социальные, экономические и институциональные особенности. Определены группы сельских территорий по уровню устойчивого развития и обоснованы необходимые меры по восстановлению их социально-экономического потенциала и сохранению территории в целом.*

Ключевые слова: *устойчивое развитие, сельское территории, комплексная оценка, типология, критерии и показатели.*

Abstract. *In article the typological approach to assessment of the level of development of rural territories considering economic, social, economic and institutional features is considered. Groups of rural territories on the level of sustainable development are defined and necessary measures for restoration of their social and economic potential and preservation of the territory in general are proved.*

Keywords*: sustainable development, rural territories, complex assessment, typology, criteria and indicators.*

Теоретические и практические исследования проблемы устойчивого развития в России свидетельствуют о беспрецедентной дифференциации на ее территории природно-экологических, национально-этнических, социальных и экономических факторов развития, наличии противоречивых черт и тенденций (и в экономике, и в экологии, и в сфере социальных отношений, и в духовном развитии), что затрудняет выработку единой методики оценки устойчивого развития сельских территорий.

Комплексная оценка развития сельских территорий представляет собой информационную базу (на основе данных госстатистики) и аналитическую систему мониторинга экономических, социальных, природных и в целом управленческих процессов на терри-

тории, на основе чего становится возможным определение типа и степени развития территории [2].

Типизация сельских территорий производится с целью выявления и оценки как общих, так и специфичных особенностей функционирования организаций и предприятий различных отраслей, их производственно-экономической и финансовой деятельности, учреждений социальной сферы, других сфер для унификации или отдельного учета. Это позволяет в последующем более обоснованно прогнозировать и планировать развитие, повышая конкурентоспособность различных организаций и способствуя обеспечению устойчивости развития территории в целом.

Процесс типизации невозможен без предварительного разделения единого экономического пространства региона (муниципального образования) на различные по сопоставимой совокупности признаков территории. Это происходит под воздействием как объективно действующих рыночных механизмов, так и нормативных документов, разрабатываемых органами управления различного уровня, экономических рычагов (налогов, субсидий, других форм воздействия). В данном случае часть целого - сельские территории муниципальных районов региона, рассматриваются и как объект, с присущими ему характерными признаками, так и формирование с рядом специфических особенностей.

Выявление типологических признаков предполагает на основе количественных параметров установление качественной разнородности социально-экономического развития территории, в нашем случае – сельской, определение характера территориальной дифференциации сельской местности. Отмечая наиболее существенные черты определенных признаков, устойчиво повторяющиеся в исследуемых сферах развития территорий, формируются характерные признаки, которые являются типологическими [3].

Одним из важных направлений при оценке устойчивого развития сельской территории является выбор критерия устойчивого развития (в целях обеспечения базы для взаимной увязки и согласованности системы показателей), выступающего основой для разработки стратегических и тактических направлений развития территории на всех уровнях управления.

Необходимо четко различать критерии и показатели устойчивого развития. Под критериями понимается направление выбора развития, т.е. через что достигается это развитие. Оно может осуществляться через экономику (причем в нескольких вариантах: через развитие и эффективность хозяйственной деятельности, через развитие малого предпринимательства, через развитие собственного производства), социальную, экологическую и институциональную сферы. Таким образом, критерии представляют качественную оценку устойчивого развития сельской территории региона. Что же касается показателей, они призваны, в большой степени, дать количественную оценку развитию. У каждого критерия имеется своя система или набор показателей, с помощью которых может быть получена адекватная оценка развития. Сюда входит набор экономических, технологических, социальных и других показателей.

Выбор критерия должен исходить, в первую очередь, из сущности устойчивого развития сельской территории и фиксировать основные ее цели, что в свою очередь создает предпосылки для выработки показателей, характеризующих развитие. В этом случае обеспечивается целостность системы показателей, учитывающая взаимосвязи всей территории и отражающей элементы и стадии ее развития.

Типизация сельских территорий включает следующие этапы:

- выбор наиболее существенных показателей социально-экономического развития на основе статистических данных за определённый период времени, характеризующих особенности развития территории;

- группировка районов по показателям экономического, социального, экологического и институционального развития сельских территорий;

- проведение балльной оценки и определение уровня развития сельских территорий по основным ее составляющим;

- осуществление типизации сельских территорий районов региона.

Для оценки устойчивого развития сельских территорий одним из важных составляющих является экономическое развитие. Данный блок характеризуют производственно-экономические показатели деятельности предприятий различных отраслей экономики на сельской территории [1].

Большое значение для развития территорий имеет социальная обстановка, которая обусловливает нормальное жизнеобеспечение сельского населения и в большой степени влияет на трудовые и в целом экономические процессы. Несмотря на определенные положительные сдвиги в развитии социальной базы, инженерной инфраструктуры на селе в последние годы, (принят и реализуется целый ряд государственных социально-экономических программ по сельскому развитию села) в настоящее время этого недостаточно. Необходимы более эффективные, кардинальные меры [4].

Не маловажным в развитии территории является экологический блок. Начальным элементом цепи загрязнения окружающей среды является техногенная деятельность человека, затем почва, аккумулирующая в себе токсичные вещества. Получение экологически чистой продукции сельского хозяйства обусловлено предотвращением перехода токсичных веществ сначала в почву, затем в растения и из кормов в животный организм.

В сельском хозяйстве затраты на сохранение экологического равновесия обеспечивают повышение качества земельных ресурсов и окупаются доходом, который получает производитель за счет реализации дополнительных объемов, качества и сохранности продукции.

Институциональная составляющая позволит охарактеризовать методы и тип управления субъектами, функционирующими на территории, осуществить наиболее полную собираемость налогов, влияющую на формирование бюджета и предусмотреть его рациональное расходование.

К основным группам системы показателей устойчивого развития сельской территории относится следующие блоки:

Экономическое развитие:

1. Сравнительные масштабы текущей хозяйственной деятельности по ее видам;
2. Уровень развития торговли и бытового обслуживания населения.

Социальное развитие:

1. Уровень жизни населения;
2. Уровень развития социальной инфраструктуры;
3. Уровень развития инженерной инфраструктуры.

Экологическое развитие:

1. Уровень экологической безопасности;
2. Уровень использования биологических ресурсов и полезных ископаемых;
3. Средства, выделяемые для охраны окружающей среды.

Институциональное развитие:

1. Бюджетно-финансовая обеспеченность территории;
2. Структура институционального развития территории;
3. Уровень инвестиционной активности и привлекательности территории;
4. Государственная поддержка.

Предложенная система блоков показателей устойчивого развития сельских территорий позволяет получать объективные сведения о состоянии, происходящих изменениях в развитии территории, оценивать устойчивость функционирования его различных сфер и выявлять закономерности развития с учетом пространственно-временных характеристик вышеуказанных процессов.

Одним из основных этапов проведения типизации сельских территорий является проведение балльной оценки и определение уровня их развития по основным составляющим.

Балльная система оценки – это присвоение баллов показателям, характеризующих каждую сферу развития сельской территории, от высшего к низшему. Затем путем суммирования баллов по каждому показателю и делением на общее их число рассчитывался средний балл.

На основании этого сельские территории районов могут быть отнесены к высокому, среднему, низкому и критическому уровням развития. Балльная оценка уровня развития сельских территорий позволяет перейти к определению обобщающего балла развития районов, который рассчитывался как частное от деления суммы средних баллов по уровню развития на число сфер.

В завершении такой оценки проводится типизация сельских территорий районов области, которая позволяет ранжировать районы в соответствии с квалификационным уровнем, учитывающим особенности их развития.

Так, сельские территории районов с высоким уровнем развития сами обеспечивают свое развитие, имея высокопродуктивное аграрное производство, где придается большое значение земледелию. Социальная политика местных органов власти может быть сосредоточена на привлечении квалифицированных кадров на село для усиления технологического уровня предприятий АПК.

Территории со средним уровнем развития склонны к переходу в высокий уровень при неплохих показателях наполняемости бюджета и управляемости, с достаточно высокими показателями развития организаций аграрной сферы, развитой системой инженерного обустройства села и качественными условиями жизни населения. С целью повышения уровня развития этих территорий требуется совершенствование социальной инфраструктуры и усиление внимания к экологическим проблемам территории.

Низкий уровень развития сельских территорий свидетельствует о склонности развития территории к деградации и переходу в тип 4. Такой тип развития сельских территорий требует тщательного постоянного мониторинга социально-экономической и экологической ситуации, разработки и реализации программ развития, как краткосрочного, так и долгосрочного характера, в которых поэтапно должны быть предусмотрены меры по преодолению этих тенденций, с обеспечением соответствующего объёма финансовых средств [5].

Критический уровень развития сельских территорий характеризуется катастрофически низкими производственными, социальными, экологическими показателями, в бюджете которых имеются минимальные собственные финансовые ресурсы. Такой уровень развития обусловливает необходимость создания специальной комиссии на региональном уровне для разработки и реализации экстренных мер по изменению местной и региональной политики, предусматривается строительство в районе предприятий, гарантированно высокоэффективного производства для повышения занятости, уровня и качества жизни, предотвращения депопуляционных процессов на селе. В связи с этим социальные программы должны содержать мероприятия по поддержке малоимущих и нетрудоспособных граждан, женщин с детьми, подростков. Должны предприниматься комплексные меры по сохранению территории в целом.

Предложенная типизация может быть использована при разработке концепций по формированию стратегии развития сельских территорий районов области. В конечном итоге это позволит районам с низким уровнем развития и депрессивным районам дать необходимые преимущества и обеспечит повышение их устойчивости.

Таким образом, оценка устойчивого развития сельских территорий экономического, социального, экологического и институционального блоков на основе типизации

сельских территорий районов области, являются реальным и объективным инструментом по совершенствованию их развития.

Полученные в результате исследований расчёты, могут служить базой и обоснованием для принятия управленческих решений различного уровня, а предложенная типизация может быть использована при разработке концепций по формированию стратегии развития сельских территорий районов области. В конечном итоге это позволит районам с низким уровнем развития и депрессивным районам выявить свои резервы, использовать необходимые преимущества и обеспечить повышение их устойчивости.

Список литературы:

1. Закшевский В.Г. Эффективность функционирования различных форм хозяйствования в аграрном секторе Воронежской области / В.Г. Закшевский, М.Е. Отинова // АПК: экономика и управление. - 2015. - № 2. - С. 42-47.

2. Меренкова И.Н. Концептуальные основы управления развитием сельских территорий региона / И.Н. Меренкова, О.Ю. Савенкова // Региональная экономика: теория и практика, 2009. - № 41. - С. 64-69.

3. Меренкова И.Н. Методические рекомендации по оценке устойчивого развития сельских территорий / И.Н. Меренкова, Д.И. Попов и др. -Воронеж: ГНУ НИИЭОАПК ЦЧР РФ, 2009. -43 с.

4. Меренкова И.Н. Социально-инфраструктурные условия развития человеческого потенциала на сельских территориях/ И.Н. Меренкова, Е.С. Кусмагамбетова, Л.Н. Шевченко // Устойчивое и инновационное развитие регионов России в условиях глобальных трансформаций: материалы международной научно-практической конференции. Липецкий филиал Финансового университета при Правительстве РФ, 2015. - С. 242-248.

5. Отинова М.Е. Предпринимательство как фактор снижения напряженности на рынке труда / М.Е. Отинова, Д.И. Попов // АПК: экономика, управление. - 2010. - № 7. - С. 38-42.

УДК 331.101.68

Панина Е.Б., Панин С.И.

СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *Данная статья посвящена изучению тенденций изменения производительности труда в сельскохозяйственных предприятиях Воронежской области. В статье проведен факторный анализ выявленных изменений. Сформулированы предложения по повышению производительности труда.*

Ключевые слова*: трудовые ресурсы, сельскохозяйственные предприятия, обеспеченность трудовыми ресурсами, производительность труда, факторный анализ.*

Abstract. *This article is devoted to the study of trends in labor productivity in agricultural enterprises of the Voronezh region. The factor analysis of the observed changes is carried out in the article. Ways to increase labor productivity are formulated.*

Keywords*: labor resources, agricultural enterprises, labor supply, labor productivity, factor analysis.*

Актуальность данного исследования обусловлена тем, что повышение производительности труда является первоочередной задачей на современном этапе развития экономики нашей страны [2, с. 72, 6, с. 169]. В связи с этим, одной из основных задач

анализа трудовых ресурсов является выявление внутрихозяйственных резервов повышения эффективности их использования [1, с. 69].

Объектом данного исследования являлись сельскохозяйственные предприятия Воронежской области с точки зрения эффективности использования трудовых ресурсов за период с 2011 по 2016 годы.

Таблица 1 – Обеспеченность трудовыми ресурсами сельскохозяйственных предприятий Воронежской области и интенсивность их использования

Показатели	Годы						2016 г. в % к 2011г.
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Среднегодовая численность работников, занятых в сельском хозяйстве, тыс. чел.	44843	44338	42822	40444	40436	40786	90,95
Отработано всего в сельском хозяйстве, тыс. чел.-дней	11362	11166	10847	9818	9818	10246	90,18
Отработано всего в сельском хозяйстве, тыс. чел.-часов	85702	84639	82305	75063	75930	78246	91,30
Приходится работников на 100га сельхозугодий, чел.	1,80	1,79	1,72	1,64	1,60	1,58	87,88
Отработано за год в расчете на 1 среднегодового работника, дней	253,37	251,84	253,30	242,76	242,80	251,21	99,15
Отработано за год в расчете на 1 среднегодового работника, часов	1911,16	1908,95	1922,03	1855,97	1877,78	1918,45	100,38

Показатели таблицы 1 свидетельствуют об устойчивой тенденции сокращения среднегодовой численности работников, занятых в сельском хозяйстве Воронежской области. Так, в 2016 году их численность уменьшилась по сравнению с 2011 годом на 4057 тыс. чел. или 9,05%. Это привело к снижению среднего уровня трудообеспеченности в целом по сельскохозяйственным предприятиям области на 0,22 человека в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий или на 12,1% по сравнению с уровнем 2011 года.

Негативной оценки также заслуживает допущенное снижение деловой активности работников: количество дней, отработанных 1 работником за год уменьшилось на 2,16 дня или 0,85%. Кроме того, оно было меньше нормативного (280 рабочих дней) на 28,79 дня или 10,28%. Тем не менее, общее количество отработанных за год часов в среднем на 1 работника осталось практически неизменным.

Расчетные данные таблицы 2 позволяют сделать вывод об увеличении всех показателей производительности труда [3, с. 124] в среднем по сельскохозяйственным предприятиям Воронежской области на 47,58 – 49,41% по сравнению с уровнем 2011 года. Сумма выручки от продаж в расчете на 1 среднегодового работника увеличилась в 3,1 раза. Тем не менее, сравнивая темпы роста производительности труда и его оплаты, мы видим, что выявлена негативная тенденция превышения темпов роста заработ-

ной платы над темпами роста производительности труда. Это свидетельствует о том, что трудовые ресурсы используются неэффективно и обуславливает необходимость дальнейшего анализа.

Таблица 2 – Показатели эффективности использования трудовых ресурсов за 2011 – 2016 гг.

Показатели	Годы						2016 г. в % к 2011г.
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Производительность труда – выход валовой продукции, руб.: а) на 1 среднегодового работника	26592,15	26571,55	28472,38	31282,73	35429,86	39393,50	148,14
б) на 1 человеко-день	104,95	105,51	112,40	128,87	145,92	156,81	149,41
в) на 1 человеко-час	13,91	13,92	14,81	16,86	18,87	20,53	147,58
Получено выручки от продаж на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	820,54	1149,57	1165,91	1562,56	2196,54	2508,15	305,67
Средняя заработная плата 1 среднегодового работника, тыс. руб.	143,69	168,55	197,62	218,36	251,99	284,37	197,91

Для определения влияния факторов на годовую производительность труда и стоимость валовой продукции сельского хозяйства воспользуемся индексным методом анализа [4] и сравним крайние годы рассматриваемого периода времени.

Таблица 3 – Изменение факторов, оказывающих влияние на годовую производительность труда и стоимость валовой продукции сельского хозяйства

Факторы	2011г.	2016г.	Изменения (+, -)	
			абсолютные	относительные, %
1. Среднегодовая численность работников, чел.	44843	40786	-4057	-9,05
2. Средняя продолжительность рабочего года, дней	253,37	251,21	-2,16	-0,85
3. Средняя продолжительность рабочего дня, часов	7,54	7,64	0,09	1,24
4. Часовая производительность труда, руб.	13,91	20,53	6,62	47,58

				Продолжение таблицы 3
5. Годовая производительность труда, руб.	26592,15	39393,50	12801,34	48,14
6. Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах, млн. руб.	1192,47	1606,70	414,23	34,74

Рассчитанные показатели таблицы 3 позволяют сделать вывод о разнонаправленном изменении рассматриваемых факторов. Как видим, экстенсивные факторы (среднегодовая численность работников и средняя продолжительность рабочего года) характеризуются отрицательной динамикой.

В то же время, интенсивный фактор, часовая производительность труда значительно возросла – на 6,62 руб. (в сопоставимых ценах) или на 47,58%.

Результативные показатели растут: годовая производительность труда увеличилась на 12801,34 руб. (в сопоставимых ценах) или 48,14%. Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в целом по всем сельскохозяйственным предприятиям Воронежской области возросла на 414,23 млн. руб. (в сопоставимых ценах) или на 34,74%.

Как показали расчеты таблицы 4, за счет сокращения среднегодовой численности работников стоимость валовой продукции уменьшилась на 107,88 млн. руб. или 9,05%. За счет сокращения средней продолжительности рабочего года годовая производительность труда снизилась на 226,62 руб. или 0,85%, а стоимость валовой продукции уменьшилась на 9,24 млн. руб.

Наибольшее положительное влияние оказал рост часовой производительности труда. За счет этого фактора годовая производительность труда возросла на 12699,83 руб. или 47,58%, а стоимость валовой продукции увеличилась на 517,98 млн. руб.

Таблица 4 – Факторный анализ годовой производительности труда и стоимости валовой продукции сельского хозяйства

Факторы	Индексы		Абсолютное изменение годовой производительности труда		Абсолютное изменение стоимости валовой продукции	
	формула	значение, %	формула	значение, руб.	формула	значение, млн. руб.
1. Среднегодовая численность работников, чел. *(N)*	$I_N = \frac{N_1}{N_0}$	90,95	-	-	$\Delta_{V(N)} = (N_1 - N_0)a_0b_0c_0$	-107,88
2. Средняя продолжительность рабочего года, дней *(a)*	$I_a = \frac{a_1b_0c_0}{a_0b_0c_0} = \frac{a_1}{a_0}$	99,15	$\Delta w_{(a)} = (a_1 - a_0)b_0c_0$	-226,62	$\Delta_{V(a)} = (a_1 - a_0)b_0c_0N_1$	-9,24
3. Средняя продолжительность рабочего дня, часов *(b)*	$I_b = \frac{a_1b_1c_0}{a_1b_0c_0} = \frac{b_1}{b_0}$	101,24	$\Delta w_{(b)} = (b_1 - b_0)a_1c_0$	328,13	$\Delta_{V(b)} = (b_1 - b_0)a_1c_0N_1$	13,38
4. Часовая производительность труда, руб. *(c)*	$I_c = \frac{a_1b_1c_1}{a_1b_1c_0} = \frac{c_1}{c_0}$	147,58	$\Delta w_{(c)} = (c_1 - c_0)a_1b_1$	12699,83	$\Delta_{V(c)} = (c_1 - c_0)a_1b_1N_1$	517,98
5. Общее изменение годовой производительности труда	$I_w = I_a \cdot I_b \cdot I_c$	148,14	$\Delta_w = \Delta_{w(a)} + \Delta_{w(b)} + \Delta_{w(c)}$	12801,34	-	-
6. Общее изменение стоимости валовой продукции	$I_v = I_N \cdot I_a \cdot I_b \cdot I_c$	134,74	-	-	$\Delta_v = \Delta_{v(N)} + \Delta_{v(a)} + \Delta_{v(b)} + \Delta_{v(c)}$	414,23

На основании проведенного исследования можно выделить следующие направления улучшения использования рабочей силы:

1) последовательная интенсификация сельскохозяйственного производства, расширяющая фронт работы на селе; 2) вовлечение в сельскохозяйственное производство всего трудового населения; 3) совершенствование организации оплаты труда, развитие форм морального и материального поощрения; 4) повышение трудовой активности работающих, укрепление и соблюдение дисциплины труда, повышение ответственности за результаты работы; 5) развитие подсобных и промышленных предприятий путем организации переработки и хранения продукции; 6) совершенствование разделения труда, предоставление возможностей приобретения новых профессий и их использование на селе.

Поступательное, инновационное развитие производства ставит задачу совершенствования организации работы с кадрами, введения в систему их формирования и использования новых элементов (аттестация, кадровый резерв, стиль управления и т.д.) [5, с. 41].

Для повышения эффективности использования трудовых ресурсов необходимо изменять мотивацию к труду в соответствии с изменяющимися условиями деятельности. В первую очередь, за счет экономических стимулов – повышения оплаты труда, дивидендных выплат, материального поощрения. А также за счет социально-экономических (подбор и расстановка кадров, управление, экономическая самостоятельность) и социально-психологических факторов (система коммуникаций, психологический климат в коллективе, карьерный рост, социальный лифт).

На наш взгляд, предлагаемые мероприятия будут способствовать повышению обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности использования рабочей силы в сельскохозяйственных предприятиях Воронежской области и других регионов Российской Федерации.

Список литературы

1. Сурков И.М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций: учебник/ И.М. Сурков. – Воронеж: Воронежский ГАУ, 2009. – 230 с.

2. Панина Е.Б. Формирование и использование производственного потенциала сельскохозяйственных предприятий в рыночных условиях хозяйствования / Е.Б. Панина. – Воронеж: ФГОУ ВПО ВГАУ, 2009. – 190с.

3. Статистика: учебное пособие / [А. М. Восковых и др.]; Воронежский государственный аграрный университет; под ред. И. М. Суркова. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2017. – 244 с.

4. Ефимова М.Р. Общая теория статистики: Учебник [электронный ресурс] / М.Р. Ефимова . – М.: Издательский Дом «ИНФРА-М», 2011. – 416с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]. – Режим доступа: URL: http://znanium. com/catalog.php?id=251320 (дата обращения 10.11.2017)

5. Панина Е.Б. Трудовые ресурсы как основная составляющая производственного потенциала сельскохозяйственного предприятия / Е.Б. Панина, И.А. Ситникова // Финансовый вестник. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016. – № 4 (35). – С. 35-41.

6. Лихачева Т.Н. Влияние использования трудовых ресурсов как важнейшего элемента производственного потенциала на результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций / Т.Н. Лихачева, Г.И. Хаустова // Актуальные проблемы социально-экономического развития экономических систем: материалы V Все-

российской научно-практической конференции (18-19 декабря 2014г.). – Воронеж: ИПЦ «Научная книга», 2015. – С. 169 – 173.
УДК: 588.85, 631:338.2:519.86

Семин Е.А., Буховец А.Г.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНДЕКСА NDVI В ПРОГНОЗНЫХ ЗАДАЧАХ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация.*В статье приведен обзор методики построения индекса NDVI, характеризующий состояние фитомассы растений. Рассматриваются и анализируются возможности применения методики РСИФ для прогнозирования урожайности зерновых культур на базе оперативных значений индекса.*

Ключевые слова:*дистанционного зондирования Земли, вегетационный индекс, индекс NDVI, прогнозирование.*

Abstract.*The article gives an overview of the methodology for constructing the Normalized Difference Vegetation Index (NDVI), which characterizes the condition of plant phytomass. The possibilities of application of the RSIF method for forecasting the yield of cereal crops based on the operative values of the index are considered and analyzed.*

Keywords: *remotesensing of the Earth, vegetation index, Normalized Difference Vegetation Index (NDVI),forecasting.*

Повышение урожайности и увеличение валовых сборов зерновых культур было и остается приоритетной задачей, стоящей перед АПК страны. Зерно относится к стратегическим продуктам, являясь основным компонентом при производстве хлебобулочной продукции, комбикормов для животных. Уровень производства зерна во многом является определяющим фактором экономического развития сельского хозяйства и благосостояния населения. Таким образом, зернопроизводство является составной частью продовольственной безопасности страны и его развитие остается актуальной задачей.

С появлением новых технологий в какой-либо области они рано или поздно выходят за ее границы, их пытаются адаптировать и внедрять в другие сферы деятельности. Спутниковые технологии не являются исключением. Разрабатываясь для военных целей, они постепенно находили применение в геодезии, картографии, метеорологии. Не стало исключением и сельское хозяйство: использование огромных территорий определяет необходимость внедрения космического сегмента в процесс контроля и управления природными ресурсами [1]. С развитием космической отрасли стали набирать популярность различные методы дистанционного зондирования Земли (ДЗЗ).

Спутниковые технологии позволяют создать достаточно эффективную систему мониторинга сельскохозяйственных территорий не только на уровне области или района, но и в пределах одного хозяйства или даже поля. Они дают возможность определять границы современных полей, уточнять площади, занятые под различными сельскохозяйственными культурами. Благодаря дистанционному зондированию можно оценить готовность земель к предстоящему сезону, динамику развития растений (состояние всходов, процесс накопления биомассы), отследить площади с угнетенной или погибшей растительностью, степень засоренности посевов. Все это может использоваться для оперативного управления процессом сельхозработ.

Еще одно направление использования данных технологий – это анализ природно – климатических показателей, влияющих на сельское хозяйство. С учетом того, что в последнее время происходят сокращения полевых агрометеорологических наблюде-

ний сети гидрометстанций Росгидромета и информация о состоянии дел на больших площадях может оказаться недостаточно полной, использование данных дистанционного зондирования в сельском хозяйстве становится актуальным. С их помощью можно определять величину снежного покрова, степень увлажнения почв, температуру поверхности и пр.

Возможности использования спутниковых данных, обеспечивающих получение однородной и объективной информации для больших территорий, привели к созданию новых методов анализа данных и построению новых систем агромониторинга. На сегодняшний день на базе снимков из космоса рассчитывается большое количество различных показателей, характеризующих рост и развитие растений.

Одним из признаков растительности является спектральная отражательная способность, характеризующаяся разницей в отражении излучений волн различной длины [2]. Подобная информация может быть представлена в виде графического изображения: на основе комбинаций уровней яркости в различных спектральных каналах получают изображение с соответствующим значением индекса для каждого пикселя. Это позволяет выделить объект анализа и оценить его состояние [3].

Идея о возможности использования различных участков спектра для оценки растительности появилась в конце 60-х – начале 70-х годов прошлого столетия [4]. Подобные количественные характеристики получили название «вегетационные индексы». Одним из наиболее популярных и используемых среди них является индекс NDVI (NormalizedDifferenceVegetationIndex).

По данным ДЗЗ индекс NDVI позволяет отследить динамику накопления фитомассы в течение вегетационного периода и основан на анализе отражательной способности растительности в различных областях спектра (рис. 1), определяемой наличием различных пигментов, содержанием воды, структуры листьев [5]. На красную зону спектра (длина волны 0,6 – 0,7 мкм) приходится максимум поглощения солнечного излучения хлорофиллом, на ближайшую инфракрасную (длина волны 0,7 – 1,0 мкм) – максимальное отражение солнечной энергии [6]. Благодаря тому, что спектр меняется с течением времени в зависимости от фазы развития биологического вида, состояния окружающей среды и т.д., он может быть использован при решении задач оценки состояния растительности [7]. Например, высокая температура воздуха в сочетании с засухой оказывают негативное воздействие на посевы. В растениях нарушаются процессы фотосинтеза, дыхания поглощения питательных элементов. В результате происходит сокращение зеленых пигментов, что сказывается на отражательных характеристиках растительного покрова и, как следствие, на значениях индекса NDVI[1].

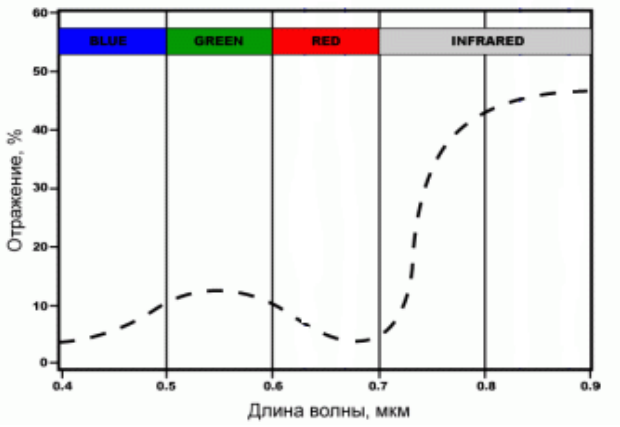


Рисунок 1 - Характеристическая кривая отражения растительности в различных областях спектра

Для вычисления данного индекса применяется формула:

$$NDVI = \frac{P_{NIR} - P_{\mathrm{Red}}}{P_{NIR} + P_{\mathrm{Red}}},$$

где P_{NIR} - значение отражения в ближней инфракрасной области спектра, P_{Red} - значение отражения в красной области спектра.

Таким образом, плотность растительности определяется отношением разности коэффициентов отражения в ближнем инфракрасной и красной областях спектра к их сумме.

Поскольку для зеленой растительности коэффициент отражения в красной зоне спектра всегда ниже, чем в ближайшей инфракрасной (из-за высокой поглощательной способности), то NDVI для растительности не может принимать значения ниже 0. И наоборот, чем больше зеленая масса, тем значение NDVI выше (рис. 2).

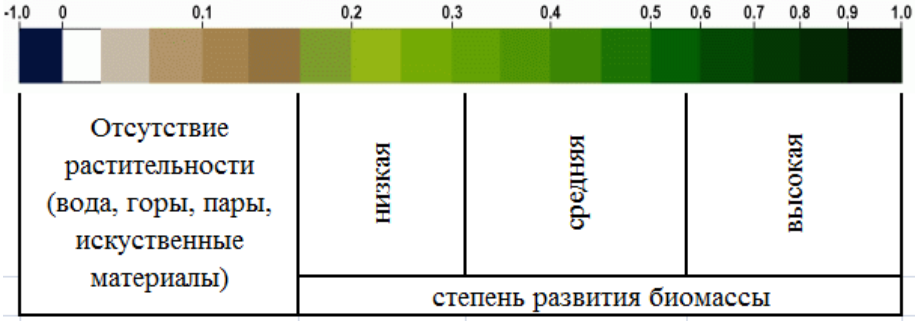


Рисунок 2 - Тип растительного покрова в соответствии со значением индекса NDVI.

В таблице 1 приведены значения отражательной способности и индекса NDVI для различных типов объектов.

Таблица 1 – Значение отражения в красной, ближайшей инфракрасной области спектра, а также величина NDVI для различных объектов.

Тип объекта	Отражение в красной области спектра	Отражение в инфракрасной области спектра	Значение NDVI
Густая растительность	0.1	0.5	0.7
Разряженная растительность	0.1	0.3	0.5
Открытая почва	0.25	0.3	0.025
Облака	0.25	0.25	0
Снег и лед	0.375	0.35	-0.05
Вода	0.02	0.01	-0.25
Искусственные материалы (бетон, асфальт)	0.3	0.1	-0.5

NDVI часто используется для оценки будущей урожайности различных сельскохозяйственных культур. Анализ динамики изменения индекса по фазам развития позволяет своевременно оценивать состояние растений и вносить коррективы в процесс

роста (сдвигать сроки сева и обработки, проводить мелиоративные работы), тем самым улучшая их продуктивность.

Среди преимуществ использования индекса NDVI хотелось бы выделить, во-первых, надежность и легкость поучения информации, причем, чем больше было получено значений индекса в ходе роста, тем точнее можно будет предсказать результат (и наоборот: чем отдаленнее момент предсказания урожайности от периода созревания культуры, тем менее качественным может получиться прогноз). Во-вторых, это широкий диапазон применения.

Недостатками использования индекса NDVI являются: трудоемкая работа с большим объемом информации; погрешность исходных данных (например, из-за погодных условий); сильная зависимость яркости в исследуемых спектральных диапазонах от параметров среды (атмосферы, угла падания света, типа почвы) [5]; получение информации актуально только в период вегетации растений.

Целью дальнейших исследований будет являться установление взаимосвязей между индексом NDVI и величиной будущей урожайности, тестирование адекватности различных математических моделей, а также использование данного показателя в задачах прогнозирования. Как показал предварительный анализ графиков изменения значений NDVI, имеет место довольно сложный характер поведения этого индекса. По крайней мере, подход, основанный на линейных моделях, вряд ли может быть применим в текущей ситуации. В связи с этим предполагается использовать методы, в основе которых лежат нелинейные модели. В частности, это могут быть методы, базирующиеся на применении рандомизированных систем итерированных функций (РСИФ) [8,9]. Они имеют ряд преимуществ перед такими традиционными методами как, например, ARMA: гибкость в построении аппроксимируемой кривой, вариативность получаемых прогнозов. Для успешного использования предлагаемой методики необходима база эмпирических данных, связанных с изменением индекса за предыдущие годы.

Наличие таких данных позволит установить общий характер поведения индекса NDVI в различных районах, отметить особенности его изменений в зависимости от погодных условий и агротехнического воздействия на конкретную площадь.

В результате построения математических моделей появятся возможности отслеживать и контролировать рост и состояние зерновых культур, проводя своевременно необходимые агротехнические мероприятия.

Список литературы

1. Прогнозирование урожайности зерновых и зернобобовых культур в центральных черноземных областях на основе комплексирования наземных и спутниковых данных / А.И. Страшная, [и др] // Труды гидрометеорологического научно-исследовательского центра Российской Федерации, 2015. - №353. С. 128 – 153.
2. Черепанов, А.С. Спектральные свойства растительности и вегетационные индексы / А.С. Черепанов, Е.Г. Дружинина // Геоматика, 2009. – №3. –С. 28-32.
3. Гребень А.С. Анализ основных методик прогнозирования урожайности с помощью данных космического мониторинга, применительно к зерновым культурам степной зоны украины / А.С. Гребень, И.Г. Красовская // Радіоелектронні і комп’ютерні системи, 2012. - № 2(54). С. 170 – 180.
4. Новохатин В. В. ГИС – технологии в оценке и прогнозировании урожайности сельскохозяйственных культур/ В.В. Новохатин, И.С. Чубарева // Вестник Тюменского государственного университета, 2013. -№4. – С. 168-175.
5. Campbell, J. B. Introduction to remote sensing. - New York: Guilford Press. - 2002.

6. Кошкин Е.И. Физиология устойчивости сельскохозяйственных культур: учебник / Е.И. Кошкин. – М.: Дрофа, 2010. – 638 с.

7. Оценка состояния растительности и прогнозирование урожайности озимых культур Украины по спутниковым данным // Н. Куссуль [и др]. – К.: Институт космических исследований НАНУ- НКАУ, 2005. – 25 с.

8. Буховец А.Г. Современные подходы и методы в прогнозировании урожайности отдельных видов зерновых культур / А.Г. Буховец, Е.А. Семин, Т.Я. Бирючинская // Воронеж: ВГАУ, 2016. – 226с.

9. Буховец А.Г. Прогнозирование урожайности зерновых культур с использованием рандомизированных систем итерированных функций / А.Г. Буховец, Е.А. Семин, М.В. Горелова // Вестник Воронежского гос. аграр. ун-та., 2014. – № 4. – С. 303–313

УДК 519:86

Слиденко А.М., Агапова Е.А.

АЛГОРИТМ ДИСКРЕТНОГО ОПТИМАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДВУХСЕКТОРНОЙ ЭКОНОМИКОЙ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *Рассмотрена задача дискретного управления экономикой предприятия с использованием двухсекторной модели. Трудовые ресурсы являются управляющим параметром, изменение которыхпроисходит только в заданные моменты времени. На заданном временном отрезке решается задача поиска минимума функции многих переменных при заданных ограничениях. Задача на условный экстремум решается методом множителей Лагранжа. Оптимальное решение находится методом вариации начальных значений множителей Лагранжа с помощью метода градиентного спуска.*

Ключевые слова: *уравнения Солоу; производственная функция; оптимальное управление, метод градиентного спуска, целевая функция, дискретная модель*

Abstract. *The problem of discrete management of the enterprise economy using a two-sector model is considered in the article. Labor resources are the controlling parameter, which change happens only at specific points in time. At a given time interval the problem of finding the minimum of a function of several variables is solved for given constraints. Task on a conditional extremum is solved by the method of Lagrange multipliers. The optimal solution is found by method of a variation of initial values of Lagrange multipliers using the method of gradient descent.*

Key words: *Solow equation; production function; optimal control, gradient descent method, objective function, discrete model*

Исследование моделей экономики, в которых экономика делится на несколько секторов, проводилось в работах ряда авторов [1, 2]. В этих моделях используются уравнения Солоу с производственными функциями типа Кобба-Дугласа.

Вопросы оптимального управления изучались в работах [3-7]. В этих работах использовались непрерывные управляющие функции (трудовые ресурсы) или фиксировалось оптимальное распределение инвестиций и трудовых ресурсов по секторам.

Представляет интерес дискретное оптимальное управление (т.е., например, изменение величины трудовых ресурсов только в фиксированные моменты времени). Исследованию такой модели управления посвящена данная работа.

Целесообразно рассмотреть функциональную схему двухсекторной модели экономики (рис.1) и основные параметры, характеризующие эту модель.

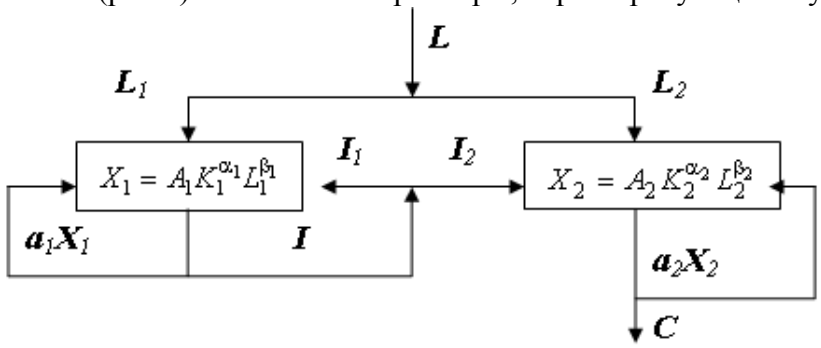


Рис.1. Двухсекторная модель экономики

Приведем основные обозначения: $K_j(t)$– объем основных фондов, $L_j(t)$ – трудовые ресурсы секторов ($j=1,2$). Производственные функции принимаются в форме функций Кобба-Дугласа.

Принимается следующее распределение инвестиций и трудовых ресурсов по секторам:

$$L=L_1+L_2,\ I=I_1+I_2,\quad \varepsilon=\frac{L_1}{L_2},\quad L_2=\frac{L}{1+\varepsilon},\ L_1=\frac{L\varepsilon}{1+\varepsilon},$$

$$\delta=\frac{I_1}{I_2},\ I_2=\frac{I}{1+\delta},\quad I_1=\frac{I\delta}{1+\delta},$$

$X_1=a_1X_1+I_1+I_2,\ I=(1-a_1)X_1=\sigma X_1,\ C=(1-a_2)X_2,\ \sigma=1-a_1.$

Относительно основных фондов секторов записываются уравнения Солоу:

$$\frac{d}{dt}K_1(t)=\sigma A_1\left(\frac{\delta}{1+\delta}\right)K_1(t)^{\alpha_1}\cdot\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}L(t)^{\beta_1}-\mu_1K_1(t),\qquad (1)20$$

$$\frac{d}{dt}K_2(t)=\sigma A_1\left(\frac{1}{1+\delta}\right)K_1(t)^{\alpha_1}\cdot\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}L(t)^{\beta_1}-\mu_2K_2(t).\qquad (2)$$

Параметры ε и δ выбираются в таком диапазоне, который обеспечивает изменение основных фондов или предметов потребления по траектории близкой к заданной (при известных характеристиках производственных функций) [4, 7].

Задача формулируется следующим образом. Необходимо найти такое управление $L=L(t)$, при котором за период времени $[0;T]$ основные фонды секторов $K_1=K_1(t)$ и $K_2=K_2(t)$ вырастут от значений $K_1(0)=K_{10},\ K_2(0)=K_{20}$, соответственно до значений $K_1(T)=K_{11}$ и $K_2(T)=K_{21}$. При этом затраты на трудовые ресурсы будут минимальными, то есть интегральный функционал

$$V(L)=\int_0^T[L(t)]^2dt\ \ (3)$$

примет минимальное значение при изменении трудовых ресурсов только в заданные моменты времени $t_0,t_1,\ldots,t_N$.

Для выполнения заданных условий необходимо сделать следующие шаги [3]:

1.Непрерывная область изменения времени заменяется дискретной: отрезок $[0,T]$ заменяется дискретным множеством точек $\overline{\omega}_\tau = \{t_i = i\cdot\tau,\ i = 0,1,2,...,N\},\ \tau = \frac{T}{N}$, (рис.2).

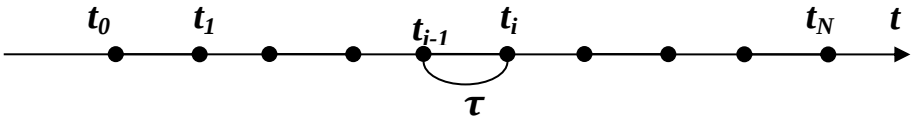


Рис.2. Дискретная область

2.Производная заменяется разностным отношением и, таким образом, получаем разностную (дискретную задачу):

$$\frac{K_1^{\,i} - K_1^{i-1}}{\tau} = \sigma A_1 \left(\frac{\delta}{1+\delta}\right)\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1} \cdot \left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1} \left(L^{i-1}\right)^{\beta_1} - \mu_1 K_1^{i-1}, \qquad (4)$$

$$\frac{K_2^{\,i} - K_2^{i-1}}{\tau} = \sigma A_1 \left(\frac{1}{1+\delta}\right)\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1} \cdot \left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1} \left(L^{i-1}\right)^{\beta_1} - \mu_2 K_2^{i-1}, \qquad (5)$$

$$K_1^{\,0} = K_{10},\ K_1^{\,N} = K_{11},\ K_2^{\,0} = K_{20},\ K_2^{\,N} = K_{21}. \qquad (6)$$

$$V[L] = \sum_{i=1}^{N} \int_{t_{i-1}}^{t_i} \left[L^{i-1}\right]^2 dt \to min. \qquad (7)$$

При условии $L^{i-1} = const$ на промежутке $[t_{i-1}, t_i)$, последний интеграл можно заменить следующим образом:

$$\int_{t_{i-1}}^{t_i} \left(L^{i-1}\right)^2 dt = \left(L^{i-1}\right)^2 \int_{t_{i-1}}^{t_i} dt = \left(L^{i-1}\right)^2 \tau \text{, тогда}$$

$$V[L] = \sum_{i=1}^{N} \left[L^{i-1}\right]^2 \cdot \tau \to min. \qquad (8)$$

Заметим, что $V[L] = V\left(L^1, L^2, ..., L^N\right)$– функция *N* переменных. Можно считать, что переменные $K_1^1, K_1^2, ..., K_1^N; K_2^1, K_2^2, ..., K_2^N$ явно не содержатся в выражении для данной функции, но уравнения связи (4)-(5) содержат эти переменные. Таким образом, имеем задачу на условный экстремум (минимум) функции многих переменных.

Для поиска решения задачи (на каждом временном промежутке) воспользуемся методом множителей Лагранжа. Составляем функцию Лагранжа:

$$V^*\left(L^1, L^2, ..., L^N, K_1^1, K_1^2, ..., K_1^N, K_2^1, K_2^2, ..., K_2^N, \lambda_1^1, \lambda_1^2, ..., \lambda_1^N, \lambda_2^1, \lambda_2^2, ..., \lambda_2^N\right) =$$

$$= \sum_{i=1}^{N} \left(\left(L^{i-1}\right)^2 + \lambda_1^{i-1} \left(\frac{K_1^i - K_1^{i-1}}{\tau} - \sigma A_1 \left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha} \left(L^{i-1}\right)^{\beta} + \mu K_1^{i-1} \right) \right) \tau +$$

$$+ \sum_{i=1}^{N} \left(\lambda_2^{i-1} \left(\frac{K_2^i - K_2^{i-1}}{\tau} - \sigma A_1 \left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha} \left(L^{i-1}\right)^{\beta} + \mu K_2^{i-1} \right) \right) \tau .$$

Запишем необходимые условия существования экстремума для функции многих переменных

$$\frac{\partial V^*}{\partial L^{i-1}} = 0,\ \ \frac{\partial V^*}{\partial K_1^{i-1}} = 0,\ \ \frac{\partial V^*}{\partial K_2^{i-1}} = 0,\ \ \frac{\partial V^*}{\partial \lambda_1^{i-1}} = 0,\ \ \frac{\partial V^*}{\partial \lambda_2^{i-1}} = 0,\ i = 1,2,...,N.$$

Приравнивая к нулю производные, получаем уравнения

$$2L^{i-1}-\left(\frac{1}{1+\delta}\right)\sigma A_1\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1}\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}\beta_1\left(L^{i-1}\right)^{\beta_1-1}\left(\delta\lambda_1^{i-1}+\lambda_2^{i-1}\right)=0, \quad (9)$$

$$\frac{\lambda_1^i-\lambda_1^{i-1}}{\tau}=\sigma A_1\left(\frac{1}{1+\delta}\right)\alpha_1\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1-1}\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}\left(L^{i-1}\right)^{\beta_1}\left(\lambda_1^{i-1}(\delta-\mu_1)+\lambda_2^{i-1}\right), \quad (10)$$

$$\frac{\lambda_2^i-\lambda_2^{i-1}}{\tau}=\lambda_2^{i-1}\mu_2, \quad (11)$$

$$\frac{K_1{}^i-K_1^{i-1}}{\tau}=\sigma A_1\left(\frac{\delta}{1+\delta}\right)\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1}\cdot\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}\left(L^{i-1}\right)^{\beta_1}-\mu_1K_1^{i-1}, \quad (12)$$

$$\frac{K_2{}^i-K_2^{i-1}}{\tau}=\sigma A_1\left(\frac{1}{1+\delta}\right)\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1}\cdot\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}\left(L^{i-1}\right)^{\beta_1}-\mu_2K_2^{i-1}, \quad (13)$$

Кроме того, должны выполняться условия:

$$K_1{}^0=K_{10},\ K_1{}^N=K_{11},\ K_2{}^0=K_{20},\ K_2{}^N=K_{21}. \quad (14)$$

Рассмотрим алгоритм решения задачи.

Из уравнения (9) выражаем L^{i-1} через остальные переменные

$$L^{i-1}=\left[0{,}5\left(\frac{1}{1+\delta}\right)\sigma A_1\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1}\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}\beta_1\left(\delta\lambda_1^{i-1}+\lambda_2^{i-1}\right)\right]^{\frac{1}{2-\beta_1}}, \quad (15)$$

Остальные переменные находятся по рекуррентным формулам:

$$\lambda_1^i=\lambda_1^{i-1}+\tau\sigma A_1\left(\frac{1}{1+\delta}\right)\alpha_1\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1-1}\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}\left(L^{i-1}\right)^{\beta_1}\left(\lambda_1^{i-1}(\delta-\mu_1)+\lambda_2^{i-1}\right), \quad (16)$$

$$\lambda_2^i=\lambda_2^{i-1}+\tau\lambda_2^{i-1}\mu_2, \quad (17)$$

$$K_1^i=K_1^{i-1}+\tau\left[\sigma A_1\left(\frac{\delta}{1+\delta}\right)\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1}\cdot\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}\left(L^{i-1}\right)^{\beta_1}-\mu_1K_1^{i-1}\right], \quad (18)$$

$$K_2^i=K_2^{i-1}+\tau\left[\sigma A_1\left(\frac{1}{1+\delta}\right)\left(K_1^{i-1}\right)^{\alpha_1}\cdot\left(\frac{\varepsilon}{1+\varepsilon}\right)^{\beta_1}\left(L^{i-1}\right)^{\beta_1}-\mu_2K_2^{i-1}\right]. \quad (19)$$

Решение на каждом шаге зависти от выбора начальных значений λ_1^0 и λ_2^0. Методом вариации начальных значений находятся такие значения λ_1^0 и λ_2^0, при которых $K_1{}^N=K_{11},\ K_2{}^N=K_{21}$.

Для применения метода вариации составляется целевой функционал

$$U\left(t,L,K_1,K_2,\lambda_1^0,\lambda_2^0\right)=\sigma_1\sqrt{\left(K_1^N-K_{11}\right)^2}+\sigma_2\sqrt{\left(K_2^N-K_{21}\right)^2}. \quad (20)$$

Функционал (20) характеризует отклонение расчетных значений основных фондов в конечный момент времени от планируемых. При равенстве этих значений функционал будет равен нулю. Параметры σ_1 и σ_2 позволяют решать задачи с приоритетом относительно основных фондов первого и второго сектора.

Теперь задача формулируется следующим образом. Начальные значения λ_1^0 и λ_2^0 необходимо выбрать так, чтобы функционал (20) принимал наименьшее значение.

Решение задачи находится методом разностного градиентного спуска.

Итерационный процесс имеет вид:

$$\left(\lambda_1^0\right)^{(k)} = \left(\lambda_1^0\right)^{(k-1)} - h\frac{U\left(L,K_1,K_2,\left(\lambda_1^0\right)^{(k-1)}+\tau,\left(\lambda_2^0\right)^{k-1}\right)-U\left(L,K_1,K_2,\left(\lambda_1^0\right)^{(k-1)},\left(\lambda_2^0\right)^{k-1}\right)}{\tau},$$

$$\left(\lambda_2^0\right)^{(k)} = \left(\lambda_2^0\right)^{(k-1)} - h\frac{U\left(L,K_1,K_2,\left(\lambda_1^0\right)^{(k-1)},\left(\lambda_2^0\right)^{(k-1)}+\tau\right)-U\left(L,K_1,K_2,\left(\lambda_1^0\right)^{(k-1)},\left(\lambda_2^0\right)^{(k-1)}\right)}{\tau}$$

, $k = 1,2,...,m$.

Функциональная схема программы приведена на рис.3.

Рассмотрим назначение основных функциональных блоков программы.

Функция $L(K_1,\lambda_1,\lambda_2)$ задает оптимальное значение трудовых ресурсов в зависимости от K_1, λ_1 и λ_2(уравнение (15)); Функциональный блок $DifR(N,f_1,f_2,F,\lambda_1,\lambda_2)$ предназначен для решения системы разностных уравнений при заданных начальных условиях. Функция $f_1(K_1,L,\lambda_1,\lambda_2,)$ определяет правую часть уравнения (12); $f_2(K_1,L,\lambda_1,\lambda_2)$ – правая часть уравнения (13); $F(K_1,K_2,\lambda_1,\lambda_2L)$– правая часть уравнения (10);С помощьюфункционального блока $S(N,\lambda_1^0,\lambda_2^0,K_1^N,K_2^N)$ вычисляется отклонение краевых условий от заданных значений; Управление методом градиентного спуска (организация итерационного процесса) реализовано в блоке $GRADU(N,\lambda_1^0,\lambda_2^0,K_1^N,K_2^N,M)$. В блоке $GRAD(N,\lambda_1^0,\lambda_2^0,K_1^N,K_2^N,M)$ вычисляются координаты разностного градиента в текущей точке и координаты новой точки.

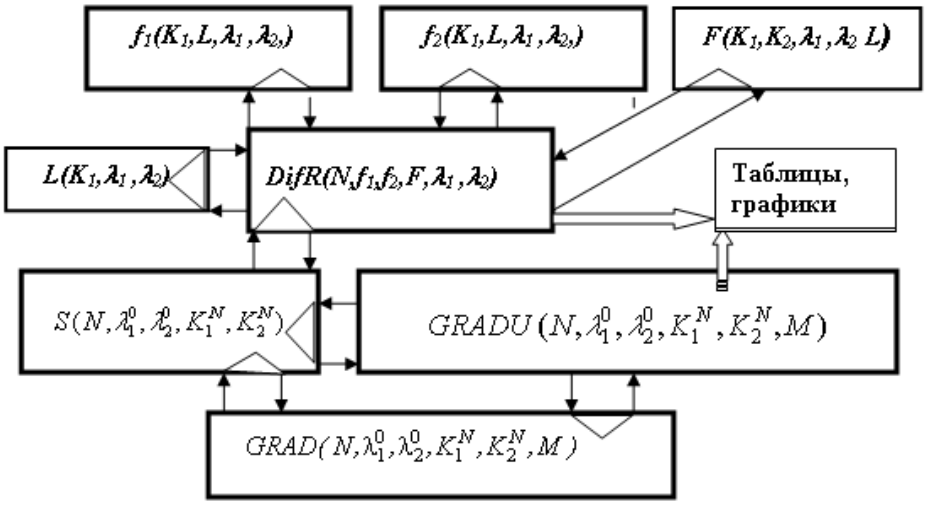


Рис.3. Функциональная схема программы

Алгоритм проверяется при следующих диапазонах основных параметров производственных функций: $\alpha_{1,2} = 0{,}1-0.9$, $\beta_{1,2} = 0{,}1-0.9$. На рисунке 4 представлены начальные значения множителей Лагранжа в итерационном процессе.

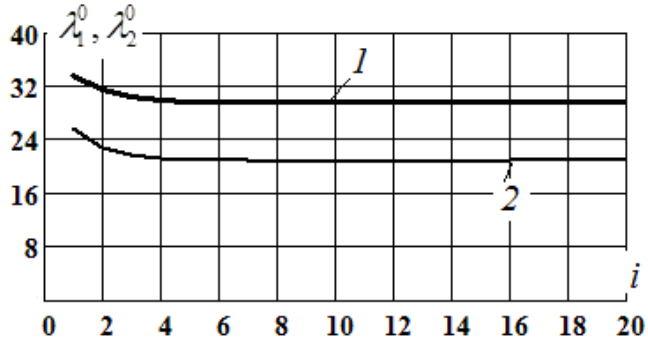


Рис.4. Начальные значения множителей Лагранжа в итерационном процессе
(1) – λ_1^0, (2) – λ_2^0

На рис.5 представлена целевая функция в итерационном процессе.

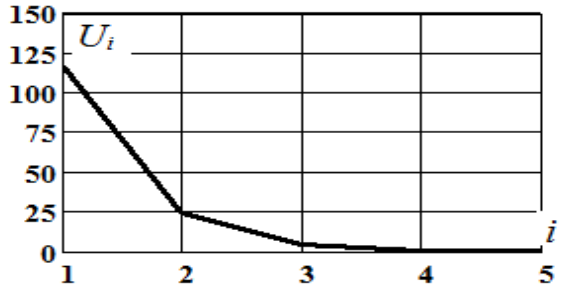


Рис.5. Целевая функция в итерационном процессе

На рис.6 представлен график изменения основных фондов секторов и управляющей функции в течение заданного промежутка времени.

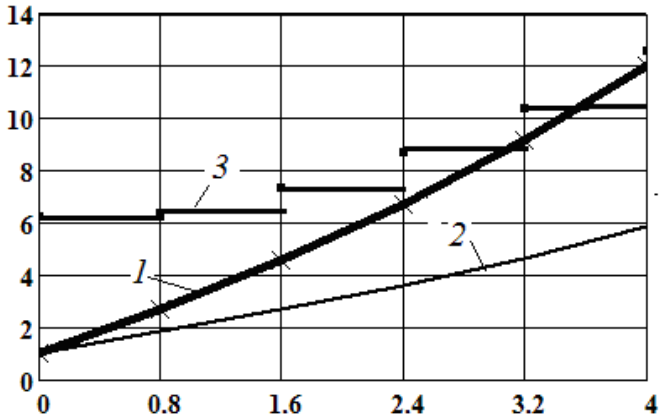


Рис.6. Основные фонды секторов экономики при оптимальном управлении:
(1) – K_1, (2) – K_2, (3) – L

Выделим основные результаты работы.

1.Сформулирована задача оптимального управления двухсекторной экономикой дискретным изменением трудовых ресурсов в заданные моменты времени.

2.Предложен алгоритм поиска оптимального управления с помощью целевой функции методом вариации начальных значений множителей Лагранжа.

3. Алгоритм проверен в широком диапазоне параметров.

Список литературы

1.Охорзин В.А. Прикладная математика в системе Mathcad: учебное пособие/ В.А.Охорзин.- 2-е изд., испр. и доп.- СПб. «Лань», 2008. - 352 с.

2. Колемаев В.А. Математическая экономика: Учебник для вузов/ В.А.Колемаев. - М.:ЮНИТИ – ДАНА, 2002. – 399 с.

3.Эльсгольц Л.Э. Дифференциальные уравнения и вариационное исчисление / Л.Э. Эльсгольц. - М.: Наука, 1969. 424 с.

4. Пальчикова А.А. О выборе производственных функций в моделях экономикки / А.А.Пальчикова, И.И.Расторгуева, А.М.Слиденко // Молодежный вектор развития аграрной науки. Материалы 63-й научной студенческой конференции.- Ч.III.- Воронеж: ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2012. – с.49-54

5. Терновых К.С. Сравнительный анализ показателей эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий на основе модели двухсекторной экономики / К.С.Терновых, А.М.Слиденко, Д.В.Чернов // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2010. - № 3(26) – с.79-84.

6.Слиденко А.М. Численно-функциональный метод поиска оптимального управления двухсекторной экономикой / А.М.Слиденко // Современные тенденции развития науки и технологий. Периодический научный сборник. – 2016. -№9-4 – С. 107-112.

7.Слиденко А.М. Оптимальное управление экономикой предприятия с помощью двухсекторной модели/ А.М. Слиденко, Е.А. Агапова//Управление экономическими системами. Электронный научный журнал.- 2017. - №7-16с.

УДК 338.001.36

Степанова Т.А., Ануфриева А.В.

АНАЛИЗ ВЗАИМОСВЯЗИ ПРОИЗВОДСТВА И ПОТРЕБЛЕНИЯ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА ПО ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматривается вопрос обеспеченности продукцией животноводства по области, уровень потребления данного вида продуктов питания и взаимосвязь этих двух факторов. Определен уровень производства и потребления продукции животноводства, полученные данные сопоставлены. Проведено сравнение с уровнем 1990 года, сделаны соответствующие выводы.*

Ключевые слова*: Продукция животноводства, производство, потребление, продовольственная безопасность, импортозамещение.*

Abstract. *The article discusses the issue of livestock production in the region, the level of consumption of this type of food and the relationship between these two factors. The level of production and consumption of livestock products is determined, the data obtained are compared. Authors made the comparison with the level of 1990 and appropriate conclusions.*

Keywords: *Livestock products, production, consumption, food security, import substitution.*

Защита отечественного сельхозпроизводителя и обеспечение населения достаточным количеством качественных продуктов питания — важнейший компонент аграрной политики. Это и есть продовольственная безопасность — постоянная способ-

ность государства и общества обеспечивать доступность продуктов питания для всего населения в количестве и качестве, необходимом для активной и здоровой жизни.

Вопрос продовольственной безопасности перед СССР не стоял до экономических реформ 1990-х гг., приведших к глубокому системному кризису сельского хозяйства. Радикальные экономические реформы, начатые без достаточно проработанной и научно обоснованной программы действий и без учета возможных социально-экономических последствий, болезненно отразились на системе продовольственного обеспечения, являющейся важнейшей для жизнеобеспечения. Резкое снижение покупательной способности денежных доходов большой части населения и, соответственно, платежеспособного спроса, значительный спад производства продукции АПК обусловили сокращение почти на одну треть потребления населением продовольствия.

Снизилось потребление наиболее ценных продуктов питания, в первую очередь – молока и молочных продуктов, что обуславливает скудность рациона, недостаточное получение белков и кальция. Это является одной из серьезных причин нарушения биологических процессов в человеческом организме, что проявляется в повышении различного рода болезней, сокращении продолжительности жизни населения.

Отдельно следует отметить, что несовершенство механизма государственного регулирования продовольственного обеспечения, отсутствие структурной стабилизации экономики в аграрной сфере, способствуют ухудшению социально-экономической ситуации в регионе.

Другими причинами ограничения экономической доступности продовольствия для отдельных категорий населения являются неуклонный рост цен на продукцию, что, в свою очередь, связано с ростом издержек, неконтролируемым процессом ценообразования, неразвитостью рыночной инфраструктуры, а также действием многих других факторов. Это всё негативно отражается на устойчивом обеспечении населения страны и ее регионов продовольствием.

В современных рыночных условиях решение этой проблемы зависит не только от биоклиматических условий и рационального использования производственного потенциала, но и от эффективного функционирования всей системы продовольственного обеспечения. Необходимо принимать во внимание социальные проблемы региона, контролировать степень удовлетворения потребности населения в продуктах питания и доводить данные потребности до минимального нормативного уровня.

Стремление государства компенсировать недостаток продовольствия на внутреннем рынке массовым импортом продуктов питания позволило повысить физическую доступность и ассортимент продуктов, что одновременно привело к усилению зависимости потребления от импорта. До сих пор в большинстве агропромышленных регионов страны не сформирована система обеспечения продуктами питания и сырьем для их производства, которые могли бы конкурировать с импортной продукцией. Сложившееся положение нельзя назвать нормальным, поскольку большая зависимость от импорта существенно снижает продовольственную безопасность страны и, в частности, Воронежской области. Выпуск качественной, конкурентоспособной продукции, снижение объемов импорта должны быть важными первостепенными задачами экономического развития РФ. Этим характеризуется курс на импортозамещение, ведь потенциал Российского сельского хозяйства, вспоминая показатели 1990 года, обширен и способен выполнить такие серьезные задачи, как постепенный экономический рост, вплоть до полного импортозамещения сельскохозяйственной продукции.

Рассмотрим, какова потребность населения Воронежской области в продуктах питания, обеспеченность ими, то есть взаимосвязь производства и потребления продукции животноводства.

Сравним потребности населения области в продуктах питания с их фактическим производством.

Таблица 1 – Фактическое и нормативное потребление основных продуктов животноводства по Воронежской области за 2012-2015 годы.

Виды продукции	Норма потребления по минздраву, кг/год/чел	Потребность населения Воронежской области, тыс.т. (яйца в млн.шт.)	Фактическое потребление на душу				произведено на душу населения			
			2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
Мясо	75	166,5	72	79	84	90	96	109	118	138
Молоко и молочные продукты	340	755,0	267	269	273	275	318	324	338	351
Яйца, шт.	260	577,3	329	334	339	341	337	368	399	411
Рыба и рыбопродукты	22	48,9	14,2	14,2	14,2	14,2	-	-	-	-

По данным таблицы можно сделать вывод, что потребление мяса превысило рекомендованную норму Минздрава, а производство перекрывает потребление на 38 килограмм в год. Но стоит отметить, что численность населения Воронежской области предположительно снизилась на 7,13% (от данных переписи населения за 2002 год 2378,8 тыс.человек до предположительной численности населения области на конец 2015 года 2220,5 тыс.человек по данным Воронежстата), это и послужило причиной роста потребления мяса, впрочем, как и яиц.

Потребление яиц превышает медицинскую норму на 81 штуку в год, производство на душу населения перекрывает норму на 71 штуку в год.

Столь большие показатели свидетельствуют о высоком развитии птицефабрик, что, в свою очередь, взаимосвязано и с показателем потребления мяса – его прирост произошел в большей степени от употребления мяса птицы.

Производство молока на душу населения наконец достигло и незначительно превысило норму, что говорит о благополучной реализации программы импортозамещения и развитии мясного направления животноводческой отрасли. Медленный и малый рост потребления молока и молочных продуктов свидетельствует как о недостаточном производстве натурального молока, так и об ухудшении здоровья населения.

Для того, чтобы оценить полную картину производства необходимых продуктов питания животноводческой отрасли, рассмотрим таблицу 2.

Таблица 2 – Производство продукции животноводства в Воронежской области по всем категориям хозяйств.

Вид продукции	1990	1995	2000	2005	2010	2013	2014	2015
Скот и птица на убой в живом весе, тыс.т	448	224,8	164,3	178,4	274,9	216,1	231,1	259,3
То же в % к 1990 г.	100	50,2	36,7	39,8	61,4	48,2	51,6	56,5
Молоко, тыс. т	1496,4	984,2	758,8	618,2	683,3	788,5	807,7	829,3
То же в % к 1990 г	100	65,8	50,7	41,3	45,7	52,7	54	55,4
Яйца, млн.шт	860,9	693	629,1	668,6	673,5	930,6	882,2	942,9
То же в % к 1990 г	100	80,5	73,1	77,7	78,2	108,1	102,5	109,5

[*]Рассчитано на основе данных интерактивной витрины федеральной службы Государственной статистики http://voronezhstat.gks.ru

Сопоставив данные таблиц 1 и 2, мы видим, что потребность населения Воронежской области в мясе, молоке и яйцах перекрывается собственным производством. Однако, следует учитывать, что количество производимой продукции так и не достигло уровня базисного 1990 года. Исключением можно назвать лишь производство яиц – количественная разница 2015 и 1990 годов составляет 82 миллиона штук – и это единственный показатель, превышающий базисный уровень. Молока производится меньше на 667,1 тысяч тонн, мяса – на 188,7 тысяч тонн. Но динамику показателей все же можно назвать положительной: за последние десять лет производство молока увеличилось на 211,1 тысяч тонн; начиная с 2000 года мы наблюдаем строгое увеличение производства яиц с превышением уровня базисного года на 81,3 млн.шт.; производство мяса так же имеет тенденцию к росту, за исключением 2013 года (но в тот год была вспышка ветеринарных болезней, повлекшая падеж и уничтожение предположительно зараженного мяса, отсюда и тенденция к уменьшению производства мяса и мясопродуктов).

Подводя итоги, мы можем сказать о положительной динамике производства животноводческой продукции Воронежской области и уверенном взятии курса импортозамещения. Видимые успехи отмечены, однако, не стоит забывать об уровне прошлых лет, когда вопрос продовольственной безопасности не стоял перед страной.

Список литературы

1. Ануфриева А.В. Анализ развития малых форм хозяйствования на селе Воронежской области и их роль в производстве продукции животноводства / А.В. Ануфриева, И.М.Сурков // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – №4(47) – Воронеж, 2015 – с.280-287
2. Восковых А.М. Анализ динамики производства мяса крупного рогатого скота в ЗАО им.Ленина Аннинского района Воронежской области / А.М.Восковых, О.В.Мирошниченко // Журнал научных публикаций аспирантов и докторатов. – 2014. - №1(91).
3. Журкина Т.А. Освоение резервов производства молока и мяса КРС / Т.А.Журкина, Е.М.Рукина // Наука и образование проблемы и перспективы развития: сборник научных трудов по материалам Международной научно- практической конференции. -2014. - С.65-68.
4. Лубков В.А. Объект и этапы стратегического анализа организации / В.А.Лубков // Российское предпринимательство. – 2013.-№8- С.46-51.
5. Официальный интернет-портал Министерства Сельского Хозяйства Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.mcx.ru/
6. Официальный портал органов власти Воронежской области [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.govvrn.ru/
7. Официальный интернет-портал Федеральной Службы Государственной Статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа:http://www.gks.ru/
8. Улезько А.В. Современное состояние производства молока в Воронежской области / А.В. Улезько, А.А. Тютюников, А.С. Ясаков // Потенциал развития российского АПК: сб. науч. тр. по итогам работы межрегион. науч.-практ. конф. – Воронеж: ВГАУ, 2013. – С.245-250.

2. УЧЕТНО-ФИНАНСОВОЕ И КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ В АПК

УДК 657

Алтухов В.П., Родионова Н.Н.

ОЦЕНКА НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

***Аннотация**: В статье рассмотрены основы функционирования финансового контроля в муниципальном образовании Российской Федерации и подчеркнута его важная роль. Согласно некоторым авторам, отечественная система государственного и муниципального финансового контроля нуждается в реформировании. Представлены основные направления развития единой системы государственного и муниципального финансового контроля.*

***Ключевые слова**: финансовый контроль, муниципальное образование.*

***Abstract**: This article examines the basics of the functioning of financial control in the municipality of the Russian Federation and underlines its important role. According to some authors, the national system of state and municipal financial control needs to be reformed. The main directions of development of a unified system of state and municipal financial control are presented.*

***Key words**: financial control, municipal formation.*

Финансовый контроль – важнейшее средство обеспечения законности в финансовой и хозяйственной деятельности. Финансовый контроль предупреждает бесхозяйственность и расточительность, выявляет факты злоупотреблений и хищений товарно-материальных ценностей и денежных средств.

По мнению Е.Н. Быкова «муниципальный финансовый контроль, как и государственный, выступает в качестве одного из составляющих элементов в бюджетном процессе… способствует реализации государственной финансовой политики, эффективному использованию средств местных бюджетов и основывается на осуществлении контрольной функции исходя из единства государственных финансов и единства бюджетной системы Российской Федерации»[2,100].

В настоящее время вопросы обеспечения действенного государственного и муниципального финансового контроля, как и всегда, являются особо актуальными.

Правовую основу муниципального финансового контроля на федеральном уровне можно представить в виде системы нормативного регулирования (рисунок 1)

Элементы системы нормативного регулирования		
	Конституция РФ	ч. 1 ст. 77- система органов государственной власти республик, краев, областей, городов федерального значения, автономной области, автономных округов устанавливается субъектами РФ самостоятельно в соответствии с основами конституционного строя РФ и общими принципами организации представительных и исполнительных органов государственной власти, установленными федеральным законом.
	Бюджетный кодекс РФ	ст. 153 - представительный орган муниципального образования формирует и определяет правовой статус органов, осуществляющих контроль за исполнением соответствующих бюджетов. Созданные органы муниципального финансового контроля являются полноправными участниками бюджетного процесса. ч.1 ст. 157 - органы государственного, муниципального финансового контроля, созданные законодательными (представительными) органами, осуществляют бюджетные полномочия по аудиту эффективности, направленному на определение экономности и результативности использования бюджетных средств.
	Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г. №6-ФЗ	установлены общие принципы организации деятельности и основных полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований
	Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003г.№ 131 ФЗ	Органы местного самоуправления организуют и осуществляют муниципальный контроль за соблюдением требований, установленных муниципальными правовыми актами, принятыми по вопросам местного значения, а в случаях, если соответствующие виды контроля отнесены федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления, также муниципальный контроль за соблюдением требований, установленных федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации

Рисунок 1. – Система нормативного правового регулирования муниципального финансового контроля на федеральном уровне

Органы финансового контроля руководствуются законами субъектов Российской Федерации, подзаконными нормативно-правовыми актами, муниципальные правовые акты органов местного самоуправления [6].

Согласно действующего законодательства существуют следующие формы финансового контроля (рисунок 2).

Формы финансового контроля		
	предварительный контроль	в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам
	***текущий* контроль**	в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных (представительных) органов в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами
	***последующий* контроль**	в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов

Рисунок 2. – Формы финансового контроля в РФ

В настоящий момент в Российской Федерации сложилась трехуровневая система муниципального финансового контроля. Субъектами финансового контроля в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (статья 266, ч. 1) являются (рисунок 3)

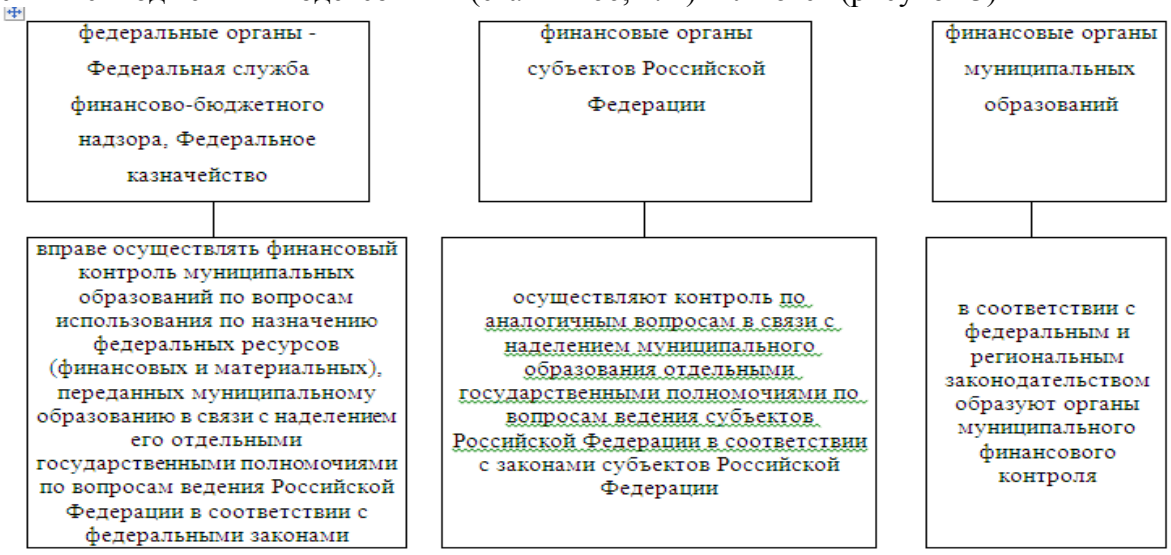


Рисунок 3. – Субъекты финансового контроля

Вне зависимости от уровня все установленные законом органы финансового контроля обязаны руководствоваться стандартами внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ [11] стандарты внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий утверждаются контрольно-счетными органами:

- в отношении органов государственной власти и государственных органов, органов территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и муниципальных органов, государственных и муниципальных учреждений и унитарных предприятий субъектов Российской Федерации или муниципальных образований - в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации и (или) контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации;

- в отношении иных организаций - в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным законом.

Представительным органом Терновского муниципального района в соответствии с действующим законодательством утверждено Положение о контрольно-счетном органе Терновского муниципального района, на основании которого контрольно-счетный орган - Ревизионная комиссия далее КСО - является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, который обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляют свою деятельность самостоятельно.

Деятельность КСО основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Утвержденное Положение определяет состав и структуру контрольного органа, штатная численность которого устанавливается Советом народных депутатов. Определены условия назначения и освобождения должности председателяКСО.

Порядок организационного и документационного обеспечения деятельности ревизионной комиссии определяет административный регламент, утвержденный в соот-

ветствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устав Терновского муниципального района, Положение «О контрольно-счетном органе Терновского муниципального района Воронежской области». Административный регламент КСО регулирует структуру органа; распределение должностных обязанностей между председателем, аудитором; организационные вопросы деятельности КСО.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется ревизионной комиссией:

- в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных казенных учреждений, муниципальных предприятий и иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности Терновского муниципального района;

- в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета муниципального района в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета муниципального района, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета Терновского муниципального района.

Форма осуществления внешнего муниципального финансового контроля состоит в проведении контрольных или экспертно-аналитических мероприятий. Для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами утверждаются стандарты внешнего государственного и муниципального финансового контроля, при которых учитываются международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

Контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений законодательных (представительных) органов, предложений и запросов высших должностных лиц глав муниципальных образований.

В ходе проверок выявляются различные нарушения, например, при расчете отпускных не соблюдаются условия и требования Постановления от 24 декабря 2007 г. N 922 « Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»:

- неверно рассчитано количество календарных дней отпуска в не полностью отработанном месяце;

- учтены суммы предыдущих отпускных.

В результате нарушений неверно рассчитаны суммы отпускных, руб.:

ФИО работника	Период отпуска	Сумма начисленная	Сумма расчетная	Разница (+ недоначислено, -излишние начислено)
Карасева Т.В.	01.07.17-25.08.17	125593,16	104397,09	-21206,07
Силонова Л.В.	01.06.17-06.07.17	12404,31	11841,71	-562,60
Дуплина Л.В.	20.06.17-14.08.17	6613,43	60492,57	-1120,86
Каракова Т.Г.	01.07.17-25.08.17	59118,05	65280,67	+6162,62
Итого				-16726,91
Итого с начислениями 30,2% во внебюджетные фонды 21778,44				

Допущенные нарушения повлекли за собой неэффективное расходование бюджетных средств ст.34 БК РФ.

При анализе источников поступления продуктов питания для школьной столовой выявлено неэффективное использование бюджетных средств. Для чего собрана информация по поступающим продуктам питания за период январь-апрель месяцы 2015 - 2016гг. от продуктовых баз и организаций (по перечислению) и от подотчетных лиц (по авансовым отчетам). Данные предложены в Таблицах 1, 2.

Таблица 1 - Анализ поступления продуктов питания за январь-апрель 2015г. по образовательному учреждению.

	Приход продуктов питания за 4 месяца 2015г.									Расход продуктов за 4 месяца 2015г.		
	всего поступило продуктов	по авансовым отчетам						ип лапа, ип чуканова(апрель 832руб.)		кол-во д/дн	Сумма списания (расход продуктов)	фактические расходы на 1 ребенка в день
		всего	в том числе					сумма	% от закупки			
			Ип Тищев	Ип Бочнева	Ип Белина	ип Рублев	Схп мичучурина					
январь	21370	21370	15595	5775					0,0	700	21370	30,53
февраль	31012	31012	17510	7495		6007			0,0	890	31012	34,84
март	18500	18500	17980				520		0,0	588	18500	31,46
апрель	29825	22971	21072		1119		780	6854	22,9	924	29825	32,28
итого	100707	86546	72157	13269	1119	6007	1300	6854	6,8	3102	100707	32,47

Таблица 2 - Анализ поступления продуктов питания за январь-апрель 2016г. по образовательному учреждению.

	Приход продуктов питания за 4 месяца 2016г.							Расход продуктов за 4 месяца 2016г.		
	всего поступило продуктов	по аванс.отчетам				ип лапа		кол-во д/дн	сумма списания	фактические расходы на 1 ребенка в день
		всего	в том числе			сумма	% от закупки			
			ипртищев	ипочнева	ипбогданова					
январь	14540	7705	7705			6835	47,0	540	14540	26,93
февраль	26195	10545	7000	2820	725	15650	59,7	800	24944	31,18
март	19027	10000	7146		854	9027	47,4	700	20086	28,69
апрель	33093	18688	10334		835	14405	43,5	1050	33093	31,52
итого	92856	46939	32185	2820	11934	45917	49,4	3090	92664	29,99

Как видно из приведенных таблиц фактические расходы на 1 ребенка в день в среднем за 4 месяца 2016г. составили 29,99 руб., т.е. на 2,48руб. ниже, чем за тот же период 2015г., таким образом, неэффективное использование средств за 4 месяца 2015г. даже по выросшим ценам 2016г. составило 7692,96 руб. (ст.34 БК РФ). В 2016г. экономия средств достигнута вследствие закупки продуктов в оптово-торговых базах (в среднем за 4 месяца закупка на базах от общей суммы поступления продуктов питания

составила 49,5%). Рекомендация ревизионной комиссии: регулярно проводить анализ цен, не допускать снижения уровня закупки продуктов на базах менее 80%.

В ходе проверки выяснено, что в мае 2014г. при сверке классного журнала класса №1 с табелем посещаемости детей, а также меню-требованием на выдачу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания списываются продукты на Карлову В. ученицы 1 класса, которая отсутствовала по причине болезни с 05.05.2014г. по 26.05.2014г. – 15календарных дней не посещала школьную столовую. Расходы в мае 2014г. составили 21749руб., за 02.05.2014г. 1375,85руб., тогда в оставшиеся дни с фактическим посещением школьников расходы составили (21749-1375,85)/54*53=19995,87руб., на основании изложенного излишнее расходование средств составило 20373,15-19995,87=377,28руб., считать неэффективным (ст34. БК РФ).

В феврале 2015г. 6 учеников 1класса с 16 по 22 февраля были на каникулах, но в этот период за 5 дней производилось списание продуктов питания на 46 учащихся вместо 40:

Дата	сумма всего, руб.	излишне списано, руб.
16.02.15г.	1774,99	231,52
17.02.15г.	1467,51	191,44
18.02.15г.	1349,41	176,01
19.02.15г.	1389,27	181,21
20.02.15г.	1623,49	211,76
Итого	991,94	

Таким образом, необоснованное использование средств составило 991,94руб. Эту сумму необходимо признать неэффективным использованием бюджетных средств (ст.34БК РФ).

Существующая система муниципального финансового контроля подвергается критике ввиду ее недостаточной эффективности, неспособности пресечь и предупредить масштабные нарушения в финансовой сфере местного самоуправления, в том числе нецелевое использование муниципальных финансов. Причину этого В.А. Артамонов [1] видит в чрезмерно раздутом законодательстве (отношения в области финансового контроля в настоящее время регулируют более 260 законов, указов, постановлений и иных правовых актов), что не обеспечивает координации и взаимодействия между контрольно-финансовыми органами, а напротив, вносит в контрольную деятельность рассогласованность.

Н.И. Даниленко [4] полагает, что отечественная система государственного и муниципального финансового контроля нуждается в реформировании. По мнению автора, к основным направлениям развития единой системы государственного и муниципального финансового контроля можно было бы отнести:

- формирование цели реформирования системы государственного и муниципального финансового контроля в соответствии с экономической и финансовой политикой государства;

- определение основных задач в сфере финансового контроля для достижения поставленной цели;

- внедрение новых современных форм и методов контрольной работы, обеспечивающих эффективное функционирование всех органов государственного и муниципального финансового контроля в общей системе;

- установление механизмов взаимодействия всех структурных элементов системы;

- разработку и нормативно-правовое закрепление документов о функционировании единой системы органов государственного и муниципального финансового контроля;

- интеграцию единой системы органов финансового контроля с другими звеньями системы управления государством;

- совершенствование механизма взаимодействия с правоохранительными органами;

- изучение и внедрение в практику зарубежного опыта контрольной деятельности органов финансового контроля;

- осуществление научной деятельности в области государственного и муниципального контроля.

Список литературы

1. Артамонов В.А. Государственный и муниципальный финансовый контроль: старт реформы / В.А. Артамонов // Бюджет. - 2011. - № 1.

2. Быков Е.Н. Внешний муниципальный финансовый контроль / Е.Н. Быков // Вестник Российского университета кооперации. – 2016. - №1(23). - С. 100-102

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 30.09.2017)

4. Даниленко Н.И. Концептуальные подходы к созданию единой системы государственного и муниципального финансового контроля / Н.И. Даниленко // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 15.

5. Заббарова О.А. Аудит: Учебное пособие / О.А. Заббарова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – с. 216.

6. Ильичев И.Е. О муниципальном финансовом контроле / И.Е. Ильичев // Управление городом: теория и практика. - 2013. - №1(8). - С.81-87.

7. Кондрат Е.Н. Внешний государственный и муниципальный финансовый контроль: законодательные основы и общая характеристика / Е.Н. Кондрат // Мир политики и социологии. - 2012. - №7. - С. 77-88.

8. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993)

9. Слепых М.В. Развитие законодательства о государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле / М.В. Слепых // Правовая наука и реформа юридического образования. - 2011. - №1(24). - С.119-124.

10. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 29.07.2017) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

11. Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ (ред. от 03.04.2017) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

12. Шеремет А. Д.Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - 6-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 352 с.

УДК 657.6

Баклашова Ю.В., Тихонова Ю.В.

МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

***Аннотация**: в статье рассматривается методический подход к аудиту учетной политики в части основных средств коммерческих организаций. Показано значение аудита основных средств при формировании учетной политики как инструмента эффективного управления и долгосрочного развития коммерческих организаций при проведении любых аналитических процедур. С основными средствами, как объектом учета, связаны проблемы современной российской экономики, к которым относится: недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с чрезмерным моральным и физическим износом основных средств, недостаточно реальная оценка активов.*

***Ключевые слова**: аудит, учетная политика, механизм управления, оценка риска, бухгалтерский учет, анализ.*

***Annotation**: He article considers methodical approach to the audit of accounting policy in part of fixed assets of commercial organizations. Shows the importance of the audit of fixed assets at formation of accounting policies as a tool for effective management and long-term development of commercial organizations during any of the analytical procedures. The main means, as an object of accounting, are related to the problems of the modern Russian economy, which include inadequate product competitiveness due to excessive moral and physical depreciation of fixed assets, inadequate real valuation of assets.*

***Keywords:** Audit, accounting policy, management mechanism, risk assessment, accounting and analysis.*

Вопросы организации бухгалтерского учета и анализа учетной политики относятся к значимым областям аудита, неотъемлемой частью которого является аудит основных средств. Основными целями его является подтверждение достоверности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по движению основных средств, их первоначальной стоимости, начисленных сумм амортизации по учетным группам основных средств, предусмотренных главой 25 НК РФ. Результаты проведения проверки зависят от последовательности и полноты аудита основных средств. Без проведенного аудита невозможно говорить о полноте и правильности проведения любых аналитических процедур, так как результаты анализа любого вида актива (в том числе и основных средств) опираются на данные бухгалтерской отчетности, а также первичных и сводных документов. Следует отметить, что анализ хозяйственной деятельности является сопутствующей услугой при проведении аудита.

Аудиторская проверка учета основных средств должна начинаться с изучения учетной политики предприятия. По мнению Тарасенко О.Н. и Соловьевой И.А. перед проведением аудита необходимо определить, не формально ли отношение руководства клиента к формированию и исполнению учетной политики [3].

Аудит должен проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 и МСА (ISA) 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными Стандартами Аудита» [2].

В ходе проверки проводится сбор аудиторских доказательств и при этом для до-

стижения цели аудитору необходимо: оценить систему внутреннего контроля организации-клиента; определить методы проверки; разработать программу аудиторских процедур по существу; сделать соответствующие выводы по результатам аудита основных средств и оформить в виде аудиторского заключения.

При оценке системы внутреннего контроля аудитор должен:

1) проверить наличие и действие внутренних распорядительных документов, закрепляющих способы ведения учета операций, связанных с движением основных средств;

2) провести анализ соответствия учетной политики с применяемой в организации формой учета;

3) изучить утвержденные графики и схемы документооборота;

4) проверить наличие необходимой бухгалтерской документации, регистров синтетического, аналитического и налогового учета;

5) определить, соблюдается ли установленный порядок подготовки и представления внутренней бухгалтерской отчетности;

6) обобщить информацию о составе, масштабах и характере операций в проверяемом периоде.

Для оценки надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудитору следует применять тестирование. При чем некоторые тесты целесообразно выделить в отдельные блоки (например, операции по движению основных средств, правильность расчета амортизационных отчислений и др.).

При планировании аудита, прежде всего, составляется план и рабочая программа, в которых содержится юридическая и экономическая характеристики организации, перечень источников аудиторских доказательств, тесты системы внутреннего контроля и аудиторские процедуры, исполнители при проведении аудита. Используемая аудитором информационная база при проверке основных средств, включает: основные нормативные документы, которые регулируют вопросы организации бухгалтерского учета и налогообложения; приказ об учетной политике организации; первичные документы по отражению операций; регистры синтетического и аналитического учета движения основных средств, используемые в организации и бухгалтерскую отчетность.

По мнению Тарасенко О.Н., аудит определяет задачи, которые пытаются достичь руководители предприятия при создании и выполнении учетной политики в части основных средств:

- если предприятие пытается продемонстрировать пользователям бухгалтерской отчетности достижения своей работы, аудит дает возможность увидеть, как организация старается увеличить оценку активов, прибыли и доходов;

- если организация уплатила меньше налогов, аудит поможет выявить правильность использования подобных методов учета, предоставляющие наименьшую оценку активов, прибыли и дохода [5].

Основным требованием к учетной политике является то, что она должна быть сформирована в полном соответствии с Положением по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [1]. Как правило, в составе информации об учетной политике предприятия в бухгалтерской отчетности в части учета основных средств подлежат раскрытию способы оценки основных средств, сроки их полезной эксплуатации, способ начисления амортизации.

Аудитор во время проверки оформления и учета основных средств выполняет следующие аудиторские процедуры:

1) инспектирование (проверка учетных записей, документов и фактического наличия и состояния);

2) пересчет (проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов);

3) аналитические процедуры (анализ и оценка полученной информации, анализ показателей использования основных средств, их движения, обеспеченности основными средствами).

Рассмотрим типичную методику проведения аудита основных средств в таблице 1. Каждый этап аудита должен иметь соответствующее содержание.

Таблица 1 - Методика проведения аудита основных средств

Этап аудита	Содержание этапа
Проверка наличия и сохранности основных средств	Проведение инвентаризации, проверка наличия технических паспортов и другой технической документации, подтверждение данных о хозяйственных операциях по учету основных средств
Проверка соблюдения положений учетной политики	Проверка наличия в приказе об учетной политике критериев отнесения объекта к основным средствам, правомерность применения метода амортизации, проверка учета затрат на ремонт основных средств
Проверка учета поступления основных средств	Проверка правильности оприходования основных средств; проверка правильности отнесения основных средств в состав активов предприятия; проверка достоверности определения срока полезного использования объекта основных средств; проверка составления первичных документов и регистров учета
Проверка выбытия основных средств	Установления факта выбытия основного средства; правильность оприходования полезных материалов; проверка правильности оформления операций и корреспонденции счетов по выбытию основных средств
Проверка правильности начисления амортизации	Проверка правильности применения метода амортизации в соответствии с приказом об учетной политике; установить правильность начисления амортизации; оценить правильность отнесения сумм амортизации в состав соответствующих затрат; выявить не продолжается ли начисление амортизации на полностью изношенные объекты основных средств
Проверка аналитического и синтетического учета основных средств и их отражение в отчетности	Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета основных средств, сверка данных первичных документов с регистрами по учету основных средств

При аудите основных средств аудитор может самостоятельно разработать документы и обычно составляются такие рабочие документы как: опись выборочной инвентаризации основных средств (содержится информация о фактическом наличии основных средств); реестр проверки оприходования основных средств (отражает результаты правильности оформления выбытия основных средств); реестр проверки правильности

оценки основных средств; расчет показателей использования основных средств; реестр проверки корреспонденции счетов по учету основных средств.

Тарасенко О.Н. и Калюгина И.В. в своей статье «Формирование и раскрытие учетной политики для целей управленческого учета» выделяют, что в процессе аудиторской проверки учета основных средств возникают следующие типичные нарушения:

1) несвоевременное оприходование объектов основных средств в учете;

2) неправильная комплектация объектов основных средств из составляющих;

3) неправильное определение первоначальной стоимости объектов основных средств, что приводит к завышению (занижению) амортизационных отчислений и искажению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество;

4) неверное определение момента перехода права собственности в основные средства;

5) неправильное формирование первоначальной стоимости актива, полученного безвозмездно или по договору мены;

6) формальное проведение инвентаризаций основных средств, отсутствие инвентарных карточек;

7) переоценка объектов основных средств без наличия документов, подтверждающих реальность рыночных цен;

8) начисление амортизации 1 раз в квартал - при этом нарушается принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности и искажается финансовый результат по месяцам;

9) неправильное списание амортизации по объектам основных средств, сданных в аренду;

10) отнесение затрат по модернизации или реконструкции на ремонт;

11) несвоевременное возмещение НДС по приобретенным основным средствам;

12) непринятие к учету материальных ресурсов, остающихся при ликвидации объектов основных средств[4].

Таким образом, данная методика позволит провести наиболее точную и полную оценку состояния учета основных средств и их отражения в отчетности в кратчайшие сроки. Результаты исследования показали, что из всех проверяемых объектов наибольшее количество ошибок и нарушений допускается при операциях с основными средствами в следствие небрежного и невнимательного ведения бухгалтерского учета данного вида активов. Следовательно, именно проверке бухгалтерского учета основных средств (сверке фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверке правильности формирования первичных документов и переноса информации в регистры) требуется уделять наиболее пристальное внимание.

Список литературы

1. Все положения по бухгалтерскому учету. Тексты с изменениями и дополнениями по состоянию на 2017.- М: Эксмо-Пресс, 2017 г.- 224 с.

2. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из справ. -правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Тарасенко О.Н. Направления совершенствования аудита учетной политики коммерческих организаций в условиях стандартизации / О.Н. Тарасенко, И.А. Соловьева // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем [Текст]: сборник научных статей 2-й Международной научно-практической конференции, посвященной 105-летию Воронежского ГАУ (Воронеж, 29 марта 2017 г.). / Под общ. ред. Фалькович Е.Б., Мамистовой Е.А. – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. –С.247-249.

4. Тарасенко О.Н. Формирование и раскрытие учетной политики для целей управленческого учета / О.Н. Тарасенко, И.В. Калюгина // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 12-3 (77-3). - С. 220-228.

5. Тарасенко О.Н. Актуальность аудита учетной политики в организации / О.Н. Тарасенко, И.А. Соловьева // Россия и Европа: связь культуры и экономики: Материалы XV международной научно-практической конференции (17 июня 2016 года). / Отв. редактор Уварина Н.В. – Прага, Чешская Республика: Изд-во WORLD PRESS s.r.o., 2016. – С.295-297.

УДК 657

Балбекова О.А.

МЕТОДИКА ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ПРЕОДОЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Воронежский государственный университет, г. Воронеж

***Аннотация**. В статье предложены методические подходы к обоснованию мероприятий, направленных на преодоление финансового кризиса сельскохозяйственных организаций. Разработаны методики расчета увеличения чистых денежных потоков за счет сдачи в аренду отдаленных земельных участков; долгосрочного выполнения плана по выбраковке продуктивных животных; переоформления прав востребования дебиторской задолженности; импортозамещения семян и посадочного материала.*

***Ключевые слова:** оперативный экономический анализ, сельскохозяйственные организации, финансовый кризис, банкротство.*

***Abstract.** In clause the methodical approaches to a substantiation of the actions directed on overcoming of financial crisis agriculture organization. The developed method of calculation of the increase in net cash flow by renting out distant parcels; the long-term implementation of the plan for culling of productive animals; the conveyance of receivables on demand; import of seeds and planting material.*

***Keywords:** operational economic analysis of agricultural organizations, financial crisis, bankruptcy*

Предпринимательская деятельность в сельском хозяйстве сопряжена с различными рисками. В этом секторе экономики кроме общих рисков, присущих коммерческим структурам, функционирующим в условиях рынка, возможно появление специфических рисков, связанных с диспаритетом цен на удобрения, семена, горючее, запасные части, средства защиты растений и животных с одной стороны и сельскохозяйственную продукцию с другой стороны.

В условиях рынка в несколько раз увеличились пропорции между стоимостью активной части основных средств (тракторов, комбайнов, основных средств, оборудования для животноводческих ферм) и ценой за единицу реализуемой продукции (1 ц зерна, 1 литра молока, 1 кг живой массы животных).

Кроме экономических рисков для агробизнеса характерны риски, связанные с резким падением производства из-за плохих погодных условий, потерей урожая по причине стихийных бедствий, снижением продаж продукции животноводства по причине болезней животных, появлением на рынке фальсификата продукции (мед, масло,

сыры), что приводит к резкому снижению доходности сельхозорганизаций. Даже в урожайные годы может быть снижена доходность по причине неэластичности спроса. Так, в 2017 году в Воронежской области наблюдается рекордный сбор зерна, и в тоже время снижение цен на закупаемое зерно по сравнению с предыдущим 2016 годом более чем в два раза при одновременной стабильности и росте цен на хлебобулочные изделия.

Наслаивание последствий различных рисков и неквалифицированный менеджмент может привести к финансовой несостоятельности и банкротству. Поэтому в аналитической работе важное место занимает постоянный мониторинг риска банкротства и обоснование программы финансового оздоровления хозяйствующих субъектов.

Составной частью таких мероприятий является обоснование выбора механизма финансовой стабилизации [1]. Принимая управленческие решения, довольно сложно оценить их последствия, которые в ряде случаев могут быть весьма неблагоприятны. При этом разработка и реализация антикризисных мероприятий на этапе уже возникшего финансового неблагополучия часто дорого обходится предприятию и не всегда эффективна [2]. Это заставляет экономистов–аналитиков искать превентивные меры по недопущению банкротства и устранению причин финансовой несостоятельности.

Банкротство как юридический процесс, направленный на ликвидацию организации легче предупредить, чем впоследствии организовать агробизнес. Возникает необходимость перманентного аналитического сопровождения финансово несостоятельных организаций, как в момент выявления предкризисного состояния, так и в ходе осуществления отдельных процедур банкротства особенно таких, как досудебная санация, финансовое оздоровление и т.п. В зависимости от периода проводимых мероприятий, направленных на предупреждение экономической и финансовой несостоятельности, они могут носить долгосрочный, среднесрочный и текущий характер.

Долгосрочные мероприятия, как правило, связаны с принятием стратегических решений в области инвестиционной, инновационной деятельности, изменением состава и структуры бизнес-процессов, модификации системы управления и маркетинга. Аналитическое обеспечение успешного решения таких задач осуществляется в ходе стратегического анализа. При этом широко применяются методологии инновационного и инвестиционного анализа; оцениваются риски, связанные с проведением долгосрочных мероприятий.

Текущий анализ направлен на обеспечение соответствия между положительными и отрицательными денежными потоками, осуществляемыми в течение одного или нескольких операционных циклов.

Оперативный анализ обусловлен необходимостью обоснования срочных мероприятий, обеспечивающих резкое изменение пропорций между положительными денежными потоками и платежами, что, в конечном счете, будет способствовать погашению обязательств перед контрагентами в короткий период. Срок проведения оперативных мероприятий вытекает из требований Федерального Закона № 419-ФЗ от 28.12.2013 года, предусматривающего прием заявлений к исполнению о признании сельхозпредприятий банкротом по обязательствам, просроченность которых достигает трех месяцев [4].

Такой анализ должен вскрыть резервы резкого увеличения положительных денежных потоков и избежать лишних трат. Оперативный анализ – важный элемент антикризисного управления. Он позволяет обосновать управленческие решения, направленные на увеличение чистого денежного потока и улучшить соотношение между чистым денежным потоком от текущей деятельности и показателями, характеризующими деловую активность организации и ее финансовый результат (соотношение между чистым денежным потоком от текущей деятельности с объемом выручки, прибылью от

продаж, величиной прибыли до налогообложения, чистой прибыли и размеров величины EBITDA). В ранее представленных результатах исследования было охарактеризовано содержание мероприятий, обеспечивающих сбалансированность между платежными средствами и обязательствами организации. Среди них названы такие как получение дополнительных доходов от сдачи в аренду отдаленных земельных участков; досрочное выполнение плана по выбраковке продуктивных животных и получение денежных средств от их продажи; продажи непрофильных активов, используемых с недостаточной степенью загруженности; увеличение удельного веса натуроплаты и платы за аренду земель сельскохозяйственного назначения; переоформление дебиторской задолженности путем передачи прав на ее получение кредиторам организации; оформление договоров факторинга с банками и другими фактор-фирмами; экономия денежных затрат на семена и посевной материал путем закупки отечественных семян вместо импортных и др.

При усложнении производственных и финансовых отношений фирмы с внешними контрагентами растет и «цена» потерь от неудачных, необоснованных или неоперативных управленческих решений [3]. Поэтому важное значение имеет применяемые методики обоснования принимаемых управленческих решений. Методический аппарат и аналитические приемы будут зависеть от характера мероприятий.

При анализе возможностей увеличения чистого потока денежных средств от сдачи в аренду отдаленных земельных участков необходимо сравнивать положительный денежный поток, связанный с получением арендной планы за земельные участки с возможными потерями дохода в денежном выражении, получаемого от продажи урожая с этих земельных участков.

Реализация возможностей получения резерва за счет сдачи в аренду отдаленных участков вытекает из того, что даже при высоком их плодородии и большом потенциале биологической урожайности величина фактического сбора продукции может существенно отличаться по следующим причинам:

1. Технологические операции на таких участках из-за нехватки техники в определенные периоды (весенняя посевная компания, уборочная компания) проводятся, как правило, с нарушением оптимальных сроков, что приводит к снижению урожайности и получаемого дохода.
2. Нарушение сроков уборки являются причинами потерь урожая на корню, а зачастую и качества убранной продукции с таких участков.
3. Значительное расстояние от пунктов хранения семян, удобрений, а также мест дислокации сельскохозяйственной техники является причиной возникновения дополнительных затрат на транспортировку сырья и материалов, готовой продукции и перегоны техники.

Наоборот, для потенциальных арендаторов, расположенных на близком расстоянии таких участков, ведение бизнеса на них может быть выгодно из-за отсутствия причин, снижающих отдачу этих участков.

Выработка решений о целесообразности сдачи участков в аренду может производиться на основании сравнения потенциальной арендной платы за 1 га с величиной EBITDA с одного гектара. Ситуация, при которой (АП/га - СтЗН)> EBITDA/га, где АП/га – арендная плата с 1 га; СтЗН – ставка земельного налога с 1 га; будет свидетельствовать о возможности получения экономической выгоды от сдачи в аренду земельного участка.

Кроме получения арендной платы, в договоре могут быть предусмотрены дополнительные условия, связанные с возмещением затрат, произведенных на данном участке к моменту сдачи его в аренду. Если в осенний период были проведены операции по подъему зяби, внесению органических удобрений, то в договоре следует преду-

смотреть возмещение затрат на незавершенное производство. В этом случае общая сумма генерируемых экономических выгод от сдачи земельного участка в аренду будет определяться по формуле:

[(АП/га - СтЗН) - EBITDA/га] * П+ ВЗ,

где П – площадь сдаваемого в аренду участка, га;

ВЗ – сумма возмещаемых затрат, руб.

Прирост положительных денежных потоков от досрочного выполнения плана по выбраковке продуктивных животных будет определяться путем сравнения возможной суммы от продажи этих животных перерабатывающим организациям и потерь от недополучения продукции животноводства. Вычисления чистого денежного потока от этого мероприятия могут определяться по формуле:

$$ЧДП = ВпродЖ – (ВпродП – ДЗсж),$$

где ВпродЖ – выручка от продажи животных на мясо, руб.;

ВпродП – выручка от продажи продукции животноводства за конкретный период (например, от продажи молока за три месяца), руб.;

ДЗсж – денежные затраты на содержание животных, подлежащих выбраковке в расчетный период, руб.

Для повышения точности расчетов при определении выручки от их продажи необходимо учитывать живую массу и упитанность намеченных к выбраковке животных, а при определении выручки, их индивидуальную продуктивность.

Решение о возможности переоформления дебиторской задолженности путем передачи прав на ее получение кредиторам, а также за счет оформления договоров факторинга, принимаются на основании сравнения потерь от передачи прав требования с суммой уплачиваемых в конкретном периоде процентов по просроченным обязательствам. При этом учитывают вероятность наступления событий, связанных с реальной ликвидацией бизнеса из-за банкротства.

Большое значение для увеличения потенциальных чистых денежных потоков от обычной деятельности имеет расчет экономии денежных расходов от импортозамещения (например, семян и посадочного материала). Так при расчете экономии денежных средств от закупки отечественных семян сахарной свеклы необходимо учитывать не только экономию от снижения цен на семена, но и повышения качества производимой продукции (в данном случае – повышение сахаристости). Этот эффект может уменьшиться за счет более низкой урожайности на участках, засеянных отечественными семенами.

Список литературы:

1. Ендовицкий Д.А. Диагностический анализ финансовой несостоятельности организаций: учеб. Пособие / под ред. Проф. Д.А. Ендовицкого. – М. : Экономистъ, 2007. – 287 с.

2. Сурков И.М. Финансовый анализ: учебное пособие / И.М. Сурков, В.А. Лубков. – Воронеж: ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2013. – 227 с.

3. Сурком И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций / И.М. Сурков. – М.: Издательство «КолосС», 2012. – 240 с.

4. Федеральный Закон от 28.12.2013 года № 419-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный Закон «О несостоятельности (банкротстве)». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156544/ (дата обращения 16.10.2017

УДК 330.44

Бойко В.С., Ускова И.А.

ОЦЕНКА УРОВНЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ И НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Воронежский государственный аграрный университет им императора Петра I
г. Воронеж

Аннотация. *Изложены этапы анализа уровня налоговой нагрузки организаций АПК. Проведена оценка деятельности ООО «ЭкоНиваАгро» по общедоступным критериям самостоятельной оценки рисков в соответствии с Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@). Определена ранговая оценка степени риска*

Ключевые слова: *налоговая нагрузка; экономическая деятельность; организации АПК; оценка уровня.*

Abstract: *Analysis stages of level of tax burden of the agrarian and industrial complex organizations are stated. Assessment of activity of LLC Ekonivaagro by public criteria of independent assessment of risks according to the Order of FTS from 5/30/2007 No. MM-3-06/333 @ is carried out). Rank assessment of degree of risk is defined.*

Keywords: *tax burden; economic activity; agrarian and industrial complex organizations; level assessment.*

Очевидным и бесспорным является факт, что совокупность уплачиваемых организациями налогов служит важным инструментом регулирования экономики [1; 5]. Поэтому в рамках мероприятий налогового контроля проводится оценка уровня налогового бремени и налоговой нагрузки организаций, в том числе агропромышленного комплекса[2;3]. Аналитические и контрольные мероприятия по каждому налогоплательщику проводятся в целом, на основе имеющейся в налоговом органе информации, по всем налогам.

На основании проведенного анализа по налогам выявляются налоговые риски. Кроме того, в отношении налогоплательщиков, отобранных для рассмотрения их деятельности на заседаниях комиссии, проводится анализ уровня налоговой нагрузки.

Анализ включает в себя следующие этапы:

• расчет налоговой нагрузки налогоплательщика по налоговым периодам в зависимости от применяемой системы налогообложения,

• определение аналогичных налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговом органе,

• расчет их налоговой нагрузки (в случае отсутствия информации, исследовать среднеотраслевые значения налоговой нагрузки),

• определение аналогичного налогоплательщика с максимальной налоговой нагрузкой,

• анализ отклонения уровня налоговой нагрузки налогоплательщика от максимального значения.

В случае установления низкого уровня налоговой нагрузки проводится анализ финансовых потоков налогоплательщика[4].

Кроме того, осуществляется оценка соответствия показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика критериям оценки рисков в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@).

Проведем оценку деятельности ООО «ЭкоНиваАгро» по общедоступным критериям самостоятельной оценки рисков в соответствии с данной Концепцией.

ООО «ЭкоНиваАгро» работает с марта 2002 года. Главное направление деятельности — молочное животноводство. Также компания успешно занимается мясным животноводством, производством зерновых, зернобобовых, кормовых культур, высокорентабельных технических культур и семеноводством.

«ЭкоНиваАгро» работает на территории Лискинского, Каменского, Бобровского и Каширского районов Воронежской области. Общая площадь сельхозугодий — 116 960 га (на 30.09.2017).

Предприятие является крупнейшим производителем молока в Воронежской области — 489 тонн ежедневно, а это более 25% от общеобластного показателя. Общее поголовье КРС составляет около 43 820 голов, из них фуражных коров — 20 450 (на 30.09.2017).

В таблице 1 проанализированы основные экономические показатели функционирования организации.

За исследуемый период в ООО «ЭкоНиваАгро» наблюдается рост выручки от продажи товаров, работ, услуг в 2016 г. – 34,13% к уровню 2015 г.

В 2016 г. прибыль от продажи по данным бухгалтерского учета составила 831 201 тыс. р., в налоговом учете составила 583 845 тыс. рублей.

Таблица 1 – Основные экономические показатели хозяйственной деятельно-сти ООО «ЭкоНиваАгро»

Показатель	Годы			Отклонение		Темпы динамики, %	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг, тыс.р.	3 184 683	4 934 153	6 618 034	1 749 470	1 683 881	154,93	134,13
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.р.	2 879 375	4 349 143	5 706 144	1 469 768	1 357 001	151,04	131,20
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.р.	280 264	539 471	831 201	259 207	291 730	192,49	154,08
Рентабельность продаж, %	8,8	10,93	12,56	2,13	1,63	124,20	114,91
Рентабельность организации, %	3,79	3,07	4,00	-0,72	0,93	81,00	130,29
Чистая прибыль отчетного года, тыс. р.	310 169	311 906	492 751	1 737	180 845	100,56	157,98
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	5 465 658	6 983 731	8 684 056	1 518 073	1 700 325	127,77	124,35
Фондорентабельность, %	4,96	4,38	5,62	-0,58	1,24	88,31	128,31
Фондоотдача основных средств, р./р.	0,58	0,71	0,76	0,13	0,05	122,41	107,04
Численность персонала, чел.	1679	1810	1941	131	131	107,8	107,24
Производительность труда, тыс.р.	1 896,77	2 726,05	3 409,60	829,28	683,55	143,72	125,07
Среднегодовая заработная плата, тыс.р.	557 537	685 940	812 647	128 403	41 711	123,03	118,47

Разница между прибылью подлежащей налогообложению по бухгалтерскому учету и налоговому учету на протяжении всего периода исследования складывалась в основном за счет[6]:

разницы в стоимости незавершенного производства;

амортизационных отчислений;

разницы остаточной стоимости реализованных объектов основных средств;

расходов, которые в налоговом учете не принимаются.

по переходящему договору в НУ определен признанный доход.

В 2016 г. организация получила прибыль от продаж более 830 млн.р., а доходность деятельности составила 12,56%.

Рассчитаем налоговое бремя организации, оценим его структуру и динамику (таблица 2).

Таблица 2 - Расчет налогового бремени ООО «ЭкоНиваАгро»

Показатель	Годы			Структура, %		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Налог на добавленную стоимость, тыс.р.	935 245	1 444 408	1 935 507	79,78	83,2	85,34
Налог на прибыль, тыс.р.	1 571	367	208	0,13	0,02	0,01
Налог на имущество, тыс.р.	17 444	23 983	27 144	1,49	1,38	1,20
Транспортный налог, тыс.р.	737	599	542	0,06	0,03	0,02
Земельный налог, тыс.р.	12 908	9 278	10 251	1,10	0,53	0,45
Налог на доходы физических лиц, тыс.р.	76 298	90 058	104 829	6,51	5,19	4,62
Страховые взносы в ПФ, тыс.р.	112 779	145 641	164 188	9,62	8,39	7,24
Взносы в ФСС, тыс.р.	12 044	17 655	20 473	1,03	1,02	0,90
Страхование от несчастных случаев, тыс.р.	3 273	4 084	4 917	0,28	0,24	0,22
Экологический сбор, тыс.р.	-	-	-	-	-	-
Налоговое бремя организации, тыс.р.	1 172 299	1 736 073	2 268 059	100,00	100,00	100,00

Таким образом, сумма налогового бремени по итогам 2014-2016 гг. превысила 1,1 млрд.р. ежегодно. Наибольшую долю в общей структуре бремени составили НДС, НДФЛ и взносы в ПФР. На их долю пришлось более 95 % в 2014г. и более 97% в 2015-2016 гг.

В соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@) при расчете налоговой нагрузки не учитываются суммы НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды (таблица 3).

Таблица 3 - Расчет налоговой нагрузки ООО «ЭкоНиваАгро»

Показатель	Годы		
	2014	2015	2016
Налог на добавленную стоимость, тыс.р.	935 245	1 444 408	1 935 507
Налог на прибыль, тыс.р.	1 571	367	208
Налог на имущество, тыс.р.	17 444	23 983	27 144
Транспортный налог, тыс.р.	737	599	542
Земельный налог, тыс.р.	12 908	9 278	10 251
Выручка, тыс.р.	3 184 683	4 934 153	6 618 034
Налоговая нагрузка организации, %	30,39	29,97	29,82
Безопасная налоговая нагрузка по сельскому хозяйству (данные ФНС от 14.05.2015 г.), %	3,4	3,5	3,5

Таким образом, на протяжении всего периода исследования налоговая нагрузка ООО «ЭкоНиваАгро» превышала среднеотраслевой уровень примерно на 26%, что позволяет считать организацию добросовестным налогоплательщиком

Резюмируя выполненные расчеты по оценке налоговых рисков для конкретной организации АПК- ООО «ЭкоНиваАгро» выполним расчеты в табл.4.

Таблица 4 – Критерии оценки рисков ООО «ЭкоНиваАгро» за 2016 г.

Критерии оценки рисков приказ ФНС России от 0.05.2007 № ММ-3-06/333@)	Нормативное значение	Фактическое значение (по данным организации)	Степень оценки риска	Ранговая оценка степени риска (АСК-НДС-2)
1.	Более 3,5%	29,82%	отсутствует	зеленый
2.	Отсутствие убытков более 2-х лет	Отсутствие убытков более 2-х лет	отсутствует	зеленый
3.	Не более 89%	50%	отсутствует	зеленый
4.	Доходы>расходов	135%>116%	отсутствует	зеленый
5.	Более 24 106,3 руб.	34 890 руб.	отсутствует	зеленый
6.	Менее 5%	Спецрежимы не применяются	отсутствует	зеленый
7.	Сумма расхода приближена к сумме дохода (для ИП)	-	отсутствует	зеленый
8.	Заключение экономически обоснованных договоров с контрагентами	+	отсутствует	зеленый
9.	Предоставление пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствий показателей деятельности	+	отсутствует	зеленый
10.	Отсутствие “миграция между налоговыми органами”	+	отсутствует	зеленый
11.	Рентабельность продаж 16,8% Рентабельность активов 6,8% (отклонение не более 10%)	Рентабельность продаж 12,56% Рентабельность активов 3,36%	отсутствует	зеленый
12.	Ведение финансово-хозяйственной деятельности с низким налоговым риском	+	отсутствует	зеленый

Отсутствие подобных признаков свидетельствует о низкой степени риска и возможности квалификации ООО «ЭкоНиваАгро» налоговыми органами как не проблемного субъекта, а сделки, совершенные с таким контрагентом, экономически обоснованными, то есть вышеперечисленные факты не имели места в исследуемой организации за период 2014-2016 гг.

Списоклитературы

1. Development and approbation of the technique of the assessment of expediency and budgetary productivity of introduction of the tax privilege/ T.L. Bezrukova [other] // Mediterranean Journal of Social Sciences. - 2015. - Т. 6. - № 36. - С. 67-80.

2 Брянцева Л.В. Бизнес-анализ деятельности перерабатывающих организаций на основе сбалансированной системы показателей / Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова, Р.В. Нуждин // Сахар. - 2009. - № 10. - С. 18-24.

3 Брянцева Л.В. Управление развитием организации как системы / Л.В. Брянцева, Е.С. Макушникова //Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 1-2 (42-2). - С. 847-850.

4 Воробьев И.Н. Система сбалансированных показателей оценки экономической деятельности организаций сахарной промышленности / И.Н. Воробьев, Л.В. Брянцева, Е.В. Горковенко // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 9 (38). - С. 542-547.

5 Корда Н.И. Иностранные инвестиции. Уч. пособие / Н.И. Корда, Л.В. Брянцева, А.Э.Ахмедов - Москва: Кнорус, 2015. - 120 с.

6 Полозова А.Н. Учетная политика организации для целей налогообложения: особенности формирования / А.Н. Полозова, Л.В. Брянцева // Сахар. - 2014. - № 9. - С. 28-31.

УДК657.6

Волкова А.М.

ОЦЕНКА РИСКА СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ ПРИ АУДИТЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация.*В статье рассматриваются методические подходы к оценке уровня риска существенного искажения учетной информации о финансовых результатах. Разработан перечень вопросов-факторов, которые позволят выявить условия, повышающие вероятность искажений в бухгалтерской отчетности.*

Ключевые слова*: аудит, финансовые результаты, риск существенных искажений.*

Abstract.*The article considers methodological approaches to assessing the level of risk of material misstatement of accounting information on financial results. A list of questions-factors has been developed that will help to identify conditions that increase the likelihood of distortions in the financial statements.*

Keywords*: audit, financial results, risk of material misstatement.*

Эффективное проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, в том числе информации о финансовых результатах, невозможно без подробного плана аудита. Формирование плана аудита, в свою очередь, требует изучения и оценки эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица и определения уровня риска существенного искажения отчетности. Такой подход к проведению аудиторской проверки называют риск-ориентированным [1, с. 444].

Риск существенного искажения (РСИ) – риск, заключающийся в том, что существенное искажение было допущено в финансовой отчетности аудируемого лица до

начала проведения аудита [4]. Уровень РСИ зависит от ряда факторов, характеризующих бизнес аудируемого лица, эффективность его системы внутреннего контроля.

Общие требования к изучению системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценке составляющих аудиторского риска определены международным стандартом аудита (МСА) № 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [4]. Конкретная методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудиторских рисков устанавливается каждой аудиторской организацией самостоятельно и закрепляется в ее внутреннем стандарте.

Чаще всего используется методика, основанная на применении процедуры тестирования бизнеса клиента и его системы внутреннего контроля. Тестирование осуществляется по заранее подготовленному перечню вопросов, ответы на которые аудитор получает путем опроса сотрудников проверяемой организации, наблюдения за осуществляемыми учетными и контрольными процедурами, просмотра и анализа системной, первичной учетной и другой документации аудируемого лица [3, с. 2098].

В процессе исследования разработан перечень возможных вопросов-факторов для оценки эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица, и определены условия и события, которые могут указывать на наличие рисков существенного искажения информации о финансовых результатах. Разработанный оценочный тест был апробирован применительно к конкретному сельскохозяйственному предприятию. Рекомендованный перечень вопросов-факторов представлен в таблице 1

Таблица 1. Тест для оценки риска существенного искажения учетной информации о финансовых результатах

Содержание вопроса или объект исследования	Содержание ответа (результат проверки)	Оценка влияния фактора на РСИ
1. Наличие в учетной политике положений, регламентирующих учет доходов, расходов и финансовых результатов	Представлены частично	Увеличивает
2. Планирование финансовых результатов	Осуществляется	Понижает
3. Оперативный контроль финансовых результатов	Отсутствует	Увеличивает
4. Наличие компьютерной обработки данных по учету продаж, прочих доходов и расходов	Применяется	Понижает
5. Организация аналитического учета финансовых результатов по видам продаваемой продукции, работ, услуг	Организован	Понижает
6. Организация аналитического учета прочих доходов и расходов	Организован	Понижает
7. Наличие контроля за непроизводительными расходами (недостачи, просроченные долги, штрафы)	После факта возникновения подобных расходов	Увеличивает
8. Количество операций продаж, в том числе ключевых по риску (товарообменные, расчеты векселями)	Многочисленны, ключевые по риску отсутствуют	Понижает
9. Количество операций по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Немногочисленны	Понижает
10. Величина дебетового и кредитового оборотов по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Ниже уровня существенности	Понижает

		Продолжение таблицы 1
11. Применяемый режим налогообложения (один или несколько)	Налог на прибыль	Понижает
12. Наличие рабочих корреспонденций счетов по учету продаж, прочих доходов и расходов, прибылей и убытков	Отсутствуют	Увеличивает
13. Сверка данных аналитического и синтетического учета по счетам 90, 91, 99	В конце года	Увеличивает
14. Наличие в отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах	Представлены в соответствующих формах БФО и отраслевых формах отчетности	Увеличивает
Итоговая оценка риска существенных искажений отчетности		Средняя

В ходе тестирования системы внутреннего контроля конкретной сельскохозяйственной организации (таблица 1) были выявлены условия и события, которые способствуют как сокращению, так и увеличению риска существенного искажения финансовых результатов деятельности. К числу первых следует отнести следующее:

- операции продаж имеют на предприятии систематический характер, являются многочисленными и крупными по стоимости. В тоже время они являются типичными для данного предприятия, ключевые по риску операции – товарообменные, валютные, расчеты векселями – отсутствуют;

- на предприятии применяется автоматизированная обработка данных бухгалтерского учета, которая позволяет снизить вероятность арифметических ошибок в оценочных значениях. Корме того, позволяет формировать подробную информацию по видам продаваемой продукции, работ, услуг. Все это снижает вероятность значительных искажений в финансовых результатах от продаж;

- факты хозяйственной жизни, формирующие прочие доходы и расходы, происходят периодически, суммы их не столь значительны. Аналитический учет организован по видам прочих доходов и расходов;

- все виды деятельности предприятия находятся на одном режиме налогообложения – налоге на прибыль;

- предварительный просмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности показал, что данные о финансовых результатах представлены в соответствующей форме годовой отчетности – Отчете о финансовых результатах, и раскрыты в отраслевой форме 6-АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса».

К условиям, способствующим повышению риска существенного искажения относится:

- отсутствие в учетной политике предприятия ряда положений, регулирующих учет доходов, расходов и финансовых результатов;

- редкая сверка данных аналитического и синтетического учета;

- отсутствие рабочих корреспонденций счетов по данному участку,

- отсутствие оперативного контроля за величиной финансовых результатов, в том числе и за непроизводительными расходами.

В итоге, результаты тестирования позволяют оценить эффективность системы внутреннего контроля исследуемой организации как среднюю. Вероятность существенных искажений в учете финансовых результатов (РСИ) – средняя.

Исходя из результатов оценки РСИ, проверка изучаемого раздела учета может проводиться выборочно. При наличии высокого уровня РСИ проверка должна иметь сплошной характер. Также результаты оценки составляющих аудиторского риска позволяют определить состав аудиторских процедур по существу.

При разработке аудиторских процедур, включаемых в программу аудита, аудитор обязан исходить из того, что каждая процедура должна быть направлена на выявление возможных преднамеренных и непреднамеренных искажений. При этом перечень возможных ошибок и нарушений по каждому разделу учета может быть разработан заранее [6, с. 38]. Аудиторская практика показывает, что наиболее распространенными нарушениями в учете финансовых результатов являются следующие:

- неполное отражение доходов от продаж (например, через счет 90 «Продажи» не проводятся операции по выдаче сельскохозяйственной продукции в счет оплаты труда, дивидендов, оплаты арендуемых земельных долей, товарообменные операции) [5, с. 604];
- отражение выручки от продаж по мере оплаты при отсутствии особых условий договора;
- намеренное завышение расходов путем искажения сумм или неправильного отнесения расходов к тому или иному периоду [2, с. 278];
- включение прочих расходов в состав расходов по обычным видам деятельности (например, процентов за кредит, сумм материальной помощи сотрудникам);
- отсутствие подтверждающих первичных документов на осуществление прочих расходов;
- неверная корреспонденция счетов при отражении прочих доходов и расходов;
- неправильный расчет условного расхода по налогу на прибыль и постоянных налоговых обязательств;
- неправомерное использование прибыли текущего отчетного периода;
- несоответствие данных аналитического, синтетического учета и бухгалтерской отчетности в части информации о финансовых результатах.

Список литературы

1. Дьяченко Е.Ю. Ретроспективный анализ развития аудита на международном уровне и в России / Е.Ю. Дьяченко, Д.Р. Чакаева// Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2017. - Т. 2. - С. 442-446.

2. Кателикова Т.И. Особенности организации ревизионной работы в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / Т.И. Кателикова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2015.- № 4 (47). - С. 275-279.

3. Логвинова Т.И. Формирование и развитие системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / Т. И. Логвинова// Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2016. - Т. 15. - С. 2096-2100.

4. Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https:// www.minfin.ru/ru/perfomance/audit/standarts/international/ documents/## (дата обращения 11.11.2017)

5. Широбоков В.Г. Методические особенности аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций/ В.Г. Широбоков, Т.И. Логвинова // BritishJournalofScience, EducationandCulture. – London: «LondonUniversityPress», 2014. - № 1 (5). - VolumeIV. - P. 600-606.

6. Широбоков В.Г. Внутренний контроль за расчетами по оплате труда на сельскохозяйственных организациях / В.Г. Широбоков, Т.И. Логвинова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2008. - № 12. – С. 37-44.

УДК 657.1: 631.162

Волкова Н.Н., Костина М.В.

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются отраслевые особенности сельского хозяйства и их влияние на составные элементы организации бухгалтерского учета в аграрных формированиях. Сделан вывод, что отраслевая специфика аграрных формирований требует соответствующей адаптации к ним организации бухгалтерского учета и контроля. Доказана необходимость совершенствования организации бухгалтерского учета по целому ряду направлений формирования учетной информации.*

Ключевые слова*: сельское хозяйство, аграрные формирования, отраслевая специфика, бухгалтерский учет, внутренний контроль.*

Abstract. *In the article the branch peculiarities of agriculture and their impact on the elements of the organization of accounting in agrarian formations. The conclusion is that the sectoral specificity of agrarian formations requires a corresponding adaptation of the organization of accounting and control. The necessity of improving the organization of accounting in a number of areas of formation of accounting information.*

Keywords*: agriculture, agrarian formation, industry specific, accounting, internal control.*

С точки зрения экономического субъекта, организация бухгалтерского учета представляет собой определенную систему мероприятий (условий и элементов) построения бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, с учетом специфики работы предприятия, его структуры, другими условиями и предпосылками. Таким образом, организация бухгалтерского учета любого хозяйствующего субъекта зависит от ряда факторов, в том числе от масштабов и специфики деятельности организации, стратегических задач ее развития, отраслевой принадлежности и др. В настоящей работе раскроем влияние отраслевой специфики сельского хозяйства на организацию бухгалтерского учета в аграрных формированиях.

Сельскохозяйственное производство – наиболее рисковый вид предпринимательской деятельности, обладающий специфическими особенностями, которые объективно налагают отпечаток на организацию и порядок ведения бухгалтерского учета в аграрных формированиях, а также систему внутреннего контроля. Иными словами, отраслевая специфика аграрных формирований требует соответствующей адаптации к ним организации бухгалтерского учета и контроля. В связи с вышеизложенным возникает необходимость охарактеризовать отраслевые особенности сельского хозяйства и выявить закономерности их влияния на организацию бухгалтерского учета в аграрных формированиях.

Как справедливо считает Широбоков В.Г. [6], «отличительная черта современного управления - его адаптивность». Основополагающими свойствами адаптивной си-

стемы, по мнению автора [6], являются гибкость и адекватность реакции на воздействие внутренних и внешних факторов. Функционирование активно-адаптивной системы предполагает модернизацию организационных и методических элементов традиционной учетной системы.

Напомним специфические особенности отрасли сельского хозяйства:

- зависимость результатов хозяйственной деятельности от природно-климатических условий;
- использование специфических средств производства (в том числе земли в качестве основного средства производства);
- использование живых организмов (растений и животных) в качестве специфических производственных ресурсов;
- сезонность производства;
- несовпадение по продолжительности рабочего периода с периодом производства;
- большая территориальная рассредоточенность сельскохозяйственного производства;
- использование производимой продукции в производственном процессе;
- действие экономических законов одновременно с биологическими закономерностями и т.д.

Заметим, что в последнее время к воздействию перечисленных выше факторов добавились еще и геополитические факторы: вступление России в ВТО, западные санкции против России, введенные ответные антисанкции и др.

Оценка влияния отраслевых особенностей сельского хозяйства на составные элементы организации бухгалтерского учета представлена в табл. 1, в строках которой нами были приняты во внимание лишь некоторые из отраслевых особенностей, рассмотренных выше:

- использование специфических средств производства (в том числе земли в качестве основного средства производства);
- использование живых организмов (растений и животных) в качестве специфических производственных ресурсов;
- сезонность производства и зависимость результатов хозяйственной деятельности от природно-климатических условий;
- большая территориальная рассредоточенность сельскохозяйственного производства.

Графы таблицы представлены семью основными блоками, представляющими собой основные составные элементы организации бухгалтерского учета в субъектах аграрного сектора:

- система документирования фактов хозяйственной жизни;
- документооборот;
- график выполнения учетных работ;
- рабочий план счетов;
- форма бухгалтерского учета;
- организационная структура учетного процесса и распределение служебных обязанностей в бухгалтерии;
- организация хранения бухгалтерской документации и учетных регистров.

Кратко охарактеризуем представленную в табл. 1 информацию.

Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому возникает необходимость организации бухгалтерского учета земельных угодий и вложений в них. Земельные участки могут находиться в собственности предприятия, использоваться на условиях аренды, по договору доверительного управления. При орга-

низации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные угодья отражают в натуральных показателях (гектарах), в денежном выражении показывают дополнительные (в качестве капитальных) вложения и покупные земли. Поэтому одним из сложных вопросов, по мнению Хоружий Л.И. [4], является оценка земель сельскохозяйственного назначения. Специфика использования земельных угодий проявляется, прежде всего, в использовании специализированных первичных документов, утвержденных Приказом Минсельхоза № 750 [3] или самостоятельной разработке форм документов хозяйствующим субъектом. Особенность документооборота и обработки документов в центральной бухгалтерии по учету земель состоит в том, что одни первичные документы будут формироваться по мере возникновения фактов хозяйственной жизни (акт на оприходование земельных угодий; акт на оприходование земель (земельной доли и др.), а другие – ежегодно, в конце года (например, акт переоценки внеоборотных активов). Для синтетического учета земельных угодий в рабочий план счетов аграрного формирования необходимо включить субсчет 01-6 Плана счетов организаций АПК «Земельные участки и объекты природопользования» [2], а аналитические счета необходимо открывать по видам угодий. Что касается формы бухгалтерского учета, то существенного влияния на нее, на наш взгляд, учет земельных угодий не оказывает. Однако, следует иметь ввиду, что Минсельхозом для организации аналитического учета утверждена специальная ведомость учета объектов землепользования. Земельные угодия относятся к объектам основных средств, поэтому их учет также должен быть поручен сотруднику бухгалтерии, отвечающему за данный участок учета.

Таблица 1. Влияние отраслевых особенностей сельского хозяйства на составные элементы организации бухгалтерского учета в аграрных формированиях

Элементы организации бухгалтерского учета / Отраслевые особенности сельского хозяйства	Система документирования фактов хозяйственной жизни	Документооборот	График выполнения учетных работ	Рабочий план счетов	Форма бухгалтерского учета	Организационная структура учетного процесса и распределение служебных обязанностей в бухгалтерии	Организация хранения бухгалтерской документации и учетных регистров
Использование земли в качестве основного средства производства	+	+	+	+	-	-	-
Использование живых организмов (растений и животных) в качестве специфических производственных ресурсов	+	+	+	+	-	+	-
Сезонность производства и зависимость результатов хозяйственной деятельности от природно-климатических условий	-	+	+	+	-	+	-
Большая территориальная рассредоточенность сельскохозяйственного производства	+	+	+	-	+	+	-

Примечание к табл. 1: «+» наличие признака; «-» отсутствие признака.

Существенная доля производственного цикла в сельском хозяйстве состоит в целенаправленном воздействии на растения и животные (в международной практике их относят к категории биологических активов) – посев, выращивание их до определенных кондиций, оприходование урожая, прироста, получение приплода и т.д. По некоторым культурам и видам скота получают несколько видов продукции, что ведет к необходимости разграничения затрат в бухгалтерском учете. Все перечисленное требует специальных первичных документов для учета самих растений и животных и получаемой от них продукции в процессе биотрансформации. В период уборки сельскохозяйственных культур и получения приплода животных первичные документы должны поступать в бухгалтерию и обрабатываться в ежедневном режиме. Мы разделяем точку зрения специалистов [1, 5], что в современных условиях реформирования отечественной системы бухгалтерского учета требуется разработка методики учета биологических активов и их оценки по справедливой стоимости в соответствии с МСФО. Рабочий план счетов экономического субъекта должен обеспечивать формирование детализированной информации о внеоборотных и оборотных биологических активах, имеющих различное содержание и назначение в жизненном цикле аграрных формирований. При распределении обязанностей между работниками бухгалтерии представляется целесообразным разделить ответственность по учету в растениеводстве и в животноводстве: по учету текущих и внеоборотных живых организмов и т.д.

На составные элементы организации бухгалтерского учета оказывает влияние сезонность сельскохозяйственного производства. Из-за климатических условий производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительнее, чем в других отраслях. Например, производство мяса крс растягивается на ряд лет, производство продуктов растениеводства происходит в течение одного года. Например, при производстве озимых зерновых затраты осуществляются в текущем отчетном году, а выход продукции отражают только в следующем отчетном году. Таким образом, в период проведения уборочных работ и основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ возрастает, а в период сезонного уменьшения объема работ сокращается. В рабочем плане счетов, таким образом, необходимо открыть аналитические счета по учету затрат текущего года и затраты под урожай будущих лет.

Сельское хозяйство отличается большой территориальной рассредоточенностью, работы ведутся на больших площадях. Это вызывает повышенную потребность в энергетических ресурсах, дополнительных средствах производства, оперативности формируемо учетной информации. Информация, формируемая в производственных подразделениях (бригадах, фермах и т.д.), должна быть качественно сформирована и оперативно поступать в бухгалтерию. В этой связи необходима организация учетного процесса по принципу частичной или полной децентрализации, а бухгалтерской службы – по линейному типу. Представляется, что внедрение в аграрных формированиях системы электронного документооборота в условиях автоматизированной обработки учетной информации позволит упростить эти задачи и минимизировать затраты на обмен документами как внутри экономического субъекта так и с внешними субъектами. В этих условиях создание, обработка и передача первичных документов будет осуществляться непосредственно в автоматизированной программе бухгалтерского учета.

Как видно из представленной таблицы, менее всего отраслевые особенности аграрных формирований оказывают влияние на организацию хранения бухгалтерской документации и учетных регистров. Остальные элементы организации бухгалтерского учета в большей или меньшей степени подвержены специфике сельскохозяйственного производства.

Таким образом, отраслевые особенности сельского хозяйства обусловливают необходимость совершенствования организации бухгалтерского учета по целому ряду направлений формирования учетной информации для различных групп пользователей.

Список литературы

1. Клычкова, Г.С. Методический инструментарий учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях/ Г.С. Клычкова, А.Р. Закирова, Л.Ф. Ситдикова//Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 10.
2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению: Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654// СПС КонсультантПлюс.
3. Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации: Приказ Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750// СПС КонсультантПлюс.
4. Хоружий, Л.И. Организация бухгалтерского учета земель сельскохозяйственного назначения/ Л.И. Хоружий// Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. - № 9.
5. Широбоков, В.Г. Учет незавершенного производства кормовых культур по МСФО в организациях АПК/ В.Г. Широбоков, Р.С. Провоторов// Международный бухгалтерский учет. – 2010. - № 6.
6. Широбоков, В.Г. Вектор развития активно-адаптивной системы бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе/ В.Г. Широбоков // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - № 31. – С. 3-9.

УДК 338

Воробьев С.В., Пикалова М.В., Закупнев С.Л., Кондрашов С.А., Лиходедова М. Ю.

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ КАК ОСНОВА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля затрат коммерческой организации. Выявляется взаимосвязь между современными методами учета затрат и системой внутреннего контроля организации. Рассматривается метод учета затрат таргет-костинг на примере конкретной организации. Даются рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля организации.*

Ключевые слова*: управленческий учет, внутренний контроль, себестоимость, затраты, таргет-костинг.*

Abstract. *The article deals with the issues of accounting management accounting and internal control over the costs of a commercial organization. The interrelation between modern methods of the account of expenses and system of the internal control of the organization is revealed. The method of cost-accounting targeting is considered using the example of a particular organization. Recommendations are given for improving the internal control of the organization.*

Keywords*:management accounting, internal control, cost, costs, target-costing.*

Для эффективного внутреннего контроля затрат необходимо использовать достижения управленческого учета – современные методы учета затрат.

Одной из важнейших задач управленческого учета является калькулирование себестоимости продукции. Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и продажу. Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и продажу.

Бухгалтерский учет дает информацию необходимую для управления предприятием, предупреждая негативные явления в ходе осуществления хозяйственной деятельности, для контроля за состоянием активов, капитала и обязательств хозяйствующего субъекта, анализа финансового состояния. Изучение практических аспектов ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, позволило сделать выводы о необходимости совершенствования его методического обеспечения в следующих основных направлениях: совершенствование методики калькулирования продукции и документального обеспечения учета затрат.

В целях совершенствовании калькулирования продукции мы предлагаем использовать систему таргет-костинг.

Система таргет-костинг - это целостная концепция управления, поддерживающая стратегию снижения затрат и реализующая функции планирования производства новых продуктов, превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночными реалиями.

Если схематически изобразить процесс управления по целевой себестоимости (таргет-костинг), можно увидеть, что "движение" к целевой себестоимости - двустороннее (рис. 1).

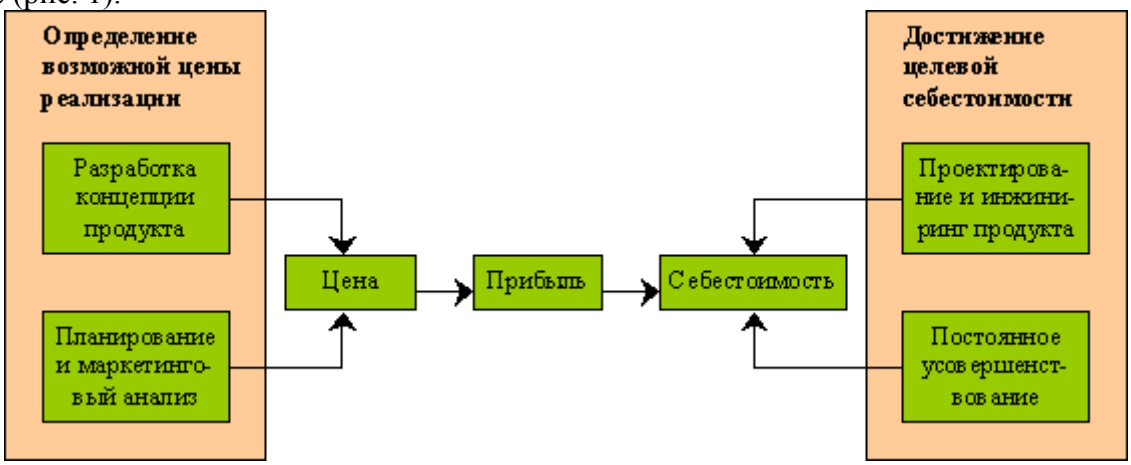


Рис.1. Процесс управления по целевой себестоимости (таргет-костинг).

С одной стороны, правильно определить целевую себестоимость изделия или услуги невозможно без глубокого маркетингового исследования текущего состояния рынка и его перспектив, а с другой - приведение сметной себестоимости в соответствие с целевой себестоимостью предполагает наличие управленческого таланта у менеджеров, инженерной смекалки у проектировщиков и аналитического мышления у бухгалтеров - специалистов по управленческому учёту. Все эти люди связаны одной целью - ликвидировать разницу между сметной и целевой себестоимостью.

На сколько следует сократить издержки, чтобы получить желаемое. Количественное вычисление величины целевого сокращения затрат осуществляется в четыре этапа:

1. Определение возможной цены реализации за единицу (элемент) рассматриваемой продукции или услуги;

2. Определение целевой себестоимости продукции (за единицу и в целом);

3. Сравнение целевой и сметной себестоимости продукции для определения величины необходимого (целевого) сокращения затрат;

4. Перепроектирование продукта и одновременное внесение улучшений в производственный процесс для достижения целевого сокращения затрат.

ОАО "Племпредприятие "Воронежское" занимается племенным разведением крупного скота. Мы считаем, что необходимо отечественное производство молодняка КРС. В целях производства конкурентоспособной продукции необходимо использовать систему таргет-костинг. Стоимость приобретения одной племенной головы молодняка КРС массой составляет 520000 руб. (8000 евро).

Изучив рынок, мы считаем, что наша продукция при тех же качественных показателях будет конкурентоспособной при цене 468000 руб. (7200 евро).

Рассмотрим цифровой пример, иллюстрирующий вычисления, обычно производимые для достижения целевого сокращения затрат. Ниже приведены данные, необходимые для подсчётов, таблица 1.

Как видим, ожидаемая рыночная цена за единицу продукции составляет 468000 руб., а рентабельность производства - 20%. Мы планируем ежегодно продавать 100 голов бычков и по предварительным подсчётам сметная себестоимость запланированного объёма продаж составляет 39000 тыс. руб.

Несложные подсчёты показывают, что себестоимость единицы продукции равняется 390000 руб. (468000 / 1,2), а для запланированного годового объёма продаж - 39000 тыс. руб. (390000 * 100).

Таблица 1. - Исходные данные для расчета целевого сокращения затрат (таргет-костинг).

Возможная рыночная цена за единицу, руб.	468 000
Рентабельность производства, %	20%
Запланированный годовой объём продаж, единиц	100
Себестоимость, тыс. руб.	390000

В таблице 2 представим структуру затрат по целевой себестоимости (таргет-костинг).

При выращивании племенного поголовья КРС следует ориентироваться на себестоимость 390000 руб. за голову. Именно эту сумму следует получить любыми доступными средствами, не опуская, однако, планку качества продукции.

Для того, чтобы система таргет-костинг заработала в полную силу, на предприятии должна быть создана высокоорганизованная и высокопродуктивная команда, объединённая общей целью.

Таблица 2. – Структура затрат по целевой себестоимости (таргет-костинг) в ОАО "Племпредприятие "Воронежское".

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Оплата труда	9500
2	Отчисления на социальные нужды	3087,5
3	Средства защиты животных	750
4	Корма	10962,5
5	Содержание основных средств	3900

		Продолжение таблицы 2
6	Работы и услуги	3100
7	Организация производства и управления	4200
8	Потери от падежа животных	-
9	Прочие затраты	3500
10	Итого	39000

Преимущества системы таргет-костинг, которые делают её прекрасным средством внутреннего контроля затрат:

во-первых, в концепции таргет-костинг маркетинг словно "накладывается" сверху на управленческий учёт, т.е. функции маркетинга и проектирования реализуются совместно, а на "выходе" системы получается продукт, имеющий максимально отвечающие ожиданиям потребителей характеристики и наиболее вероятную цену реализации. При использовании системы таргет-костинг вся производственная деятельность предприятия координируется и контролируется в соответствии с важным стратегическим ориентиром - целевой себестоимостью.

во-вторых, таргет-костинг прекрасно совмещается с бюджетированием, планированием прибыли, формированием центров ответственности, различными стратегиями ценообразования и оценочными процедурами. Вообще следует отметить, что таргет-костинг прекрасно интегрируется в стратегический управленческий учёт - относительно новое и перспективное направление управленческого учёта.

в-третьих, родившаяся в Японии концепция таргет-костинг существенно отличается от популярного американского метода стандард-кост, известного у нас в стране благодаря многочисленным переводам американских учебников по управленческому учёту. Стандард-кост используется в основном для контроля затрат и оценки результативности, а таргет-костинг в первую очередь поддерживает стратегию снижения затрат на стадии проектирования продукта, то есть является стратегическим, а не сугубо операционным, инструментом.

в-четвёртых, безусловно положительной характеристикой таргет-костинг является фокусирование внимания на внешних (рыночных), а не исключительно на внутренних факторах. Таргет-костинг обеспечивает отделу маркетинга неплохие возможности принимать решения не только на основе изначально заданного уровня издержек, но и на основе параметров рыночного окружения.

в-пятых, таргет-костинг помогает мотивировать ориентированное на рынок поведение сотрудников, указывая на допустимую с точки зрения рынка себестоимость, которая должна быть осознана, если компания хочет оказаться прибыльной в условиях конкуренции. В своё время в японских компаниях таргет-костинг внедрялся скорее с целью мотивации своих сотрудников, чтобы те действовали в соответствии долгосрочными стратегиями, чем с целью обеспечения топ-менеджеров точной и детальной информацией о прибыли, целевых затратах и отклонениях.

Перечисленного, на наш взгляд, вполне достаточно, чтобы понять ценность таргет-костинг. Внедрение данной системы требует глубокого анализа сложившейся системы учета затрат на предприятии. Таргет-костинг - это действенный способ предохранения от экономических неудач, который поможет бизнесмену сберечь деньги ещё до того, как они будут потрачены. Такая цель оправдывает затраченные на неё средства.

Список литературы:

1. Бунина А. Ю. Бюджетирование, как эффективный инструмент управления предприятием / А. Ю. Бунина, С.В. Воробьев, М. Л. Копытина // Экономика и предпринимательство. – 2016. - №1 (ч.2((66-2). – С. 664 – 667.

2. Воробьев С.В. Начисление амортизации по продуктивному скоту / С.В. Воробьев, В.А. Максименко // Научный альманах. – Тамбов, 2015. - №12-1(14). - С. 93-96.

3. Лубков В.А. Целевая функция стратегии и коммерческой организации / В.А. Лубков // Финансовый вестник. Воронеж, 2010. - № 1. - С. 68-71.

4. Лубков В.А. Анализ корпоративных стратегий публичных компаний / В.А. Лубков, С.Л. Закупнев, М.В. Семенова // 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. 321-323.

5. Широбоков В.Г. Стратегический аудит как средство достижения долгосрочных целей экономического субъекта / В.Г. Широбоков, Д.Н. Литвинов // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 31 (373). - С. 58-66.

6. Широбоков В.Г. Применение различных систем результативных показателей в управленческой деятельности / В.Г. Широбоков, Воронков А. В. Инновационные технологии научного развития. Сборник статей Международной научно-практической конференции, 2015. - С. 208-211.

7. Широбоков В.Г. Современные концепции внутреннего контроля / В.Г. Широбоков, Сычева М.А. // Молодежный вектор развития аграрной науки. Материалы 67-й научной студенческой конференции, 2016. - С. 173-177.

УДК 336.767.3

Вуколова Е. Г.

ВЫБОР АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ЧАСТНЫМИ ИНВЕСТОРАМИ В РОССИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В период рыночной нестабильности и смены инвестиционного климата облигации часто оказываются наиболее оптимальным финансовым инструментом, отвечающим всем потребностям и нуждам для частного инвестора в России. В статье разработаны предложения по инвестированию для частного инвестора в России в настоящее время с учетом качественных характеристик наиболее актуальных консервативных финансовых инструментов, которые способны обеспечить привлекательный уровень доходности при минимальном уровне риска.*

Ключевые слова: *инвестиции, финансовые инструменты, инвесторы, доходность, облигации, государственные облигации.*

Abstract*. In the period of market instability and change in the investment climate bonds are often the most optimal financial instrument that meets all the needs for a private investor in Russia. The article develops proposals for investment for the private investor in Russia at the present time, given the quality characteristics most relevant conservative financial instruments, which are able to provide an attractive level of profitability at minimum risk.*

Keywords*:investment, financial instruments, investors, yield, bonds, government bonds.*

Важнейшей составляющей любой инвестиции всегда является риск. Для большинства частных инвесторов, риск является даже не составляющей, а основой инвестиции. С этой точки зрения частный инвестор прежде всего оценивает степень риска, его процентный уровень и только потом обращает свое внимание на потенциальную до-

ходность, которую может предоставить тот или иной финансовый инструмент. Многие частные инвесторы в Российской Федерации находятся в поиске подходящего финансового инструмента, способного обеспечить оптимальное соотношение пары риск/доходность. [3]

Усилия правительства и Банка России по снижению инфляции в 2017 году приносят заметные плоды. Одной из главных мер регуляторов в борьбе за стабилизацию экономики стало постепенное снижение ключевой ставки, отражающееся на всем рынке заимствований в стране. Как следствие, в последнее время наблюдается постепенное снижение процентов по кредитам и депозитам в отечественной банковской системе. Многие консервативные инвесторы, привыкшие делать ставку на сбережении средств, начали поиск альтернативных – понятных низко рисковых инструментов. Россия и зарубежные экономики проходили этот сценарий не раз. И в такие моменты турбулентности на рынках в помощь инвесторам и решившим временно «сделать паузу» спекулянтам, приходят облигации – государственные, муниципальные, а также корпоративные долговые обязательства.

Эти ценные бумаги выпускают Министерство финансов, регионы или крупные компании, чтобы заимствовать средства, а затем выплатить вознаграждение за пользование этими средствами. Раз в полгода или ежеквартально держатель получает купонный доход в виде процента от номинальной стоимости облигации. В конце срока эмитент обязуется выкупить бумаги по номиналу.

Одним из вариантов консервативных частных инвестиций являются инвестиции в облигации федерального займа Российской Федерации. Облигации федерального займа Российской Федерации (ОФЗ) это облигации эмитентом которых выступает Министерство финансов РФ. Подобные облигации являются купонными, то есть по ним предусмотрены процентные выплаты по купонам. По некоторым из выпусков в определенные даты предусматривается частичное погашение номинала, то есть амортизация долга.

Помимо облигаций федерального займа с амортизацией долга существуют облигации федерального займа РФ с переменным купоном. Эти облигации подразумевают выплату купонов, которые не являются постоянной величиной, то есть ставка по ним изменяется. [4]

Кроме перечисленных облигаций существуют также облигации федерального займа РФ с постоянным купонным доходом. Такие облигации предоставляют частным инвесторам возможность получить не только номинал облигации при ее погашении, но и фиксированный на весь срок обращения облигации купонный доход.

В таблице 1 представлена структура обращающихся на российском рынке ОФЗ.

Таблица 1. Усредненная структура облигаций федерального займа в апреле 2017 года.

Вид облигации федерального займа	Доля, %
1.ОФЗ-ПД (с постоянным доходом)	52,25
2.ОФЗ-ПК (с переменным купонным доходом)	28,48
3.ОФЗ-АД (с амортизацией долга)	16,26
4.ОФЗ-ИН (с индексируемым номиналом)	3,00

Таким образом, приведенные данные в таблице 1 показывают, что инвесторы делают упор на вложения в ОФЗ с постоянным доходом. [5] Популярность облигаций федерального займа с постоянным доходом может объясняться тем, что именно они наиболее эффективно выполняют главную потребность инвестора при покупке государственных облигаций, а именно, сведение риска к минимуму. [2]

Общий финансовый результат от инвестирования в облигации может формироваться не только за счет купонных выплат, но и вследствие колебаний курса. Рыночная цена ценных бумаг зависит от спроса и предложения, процентных ставок в экономике, курса рубля и многих других факторов. Нередко облигации продаются с дисконтом, затем их стоимость растет на рынке и в ряде случаев общая доходность может достигать 25% годовых. Кроме того, при покупке облигаций можно использовать еще один мощный рычаг, значительно повышающий доходность вложений. Если совершать операцию с инвестиционного счета, по которому гарантирован возврат 13% подоходного налога.

Важнейшей частью любой инвестиции является налогообложение. Налогообложение оказывает влияние на финансовый результат инвестиций. В случае если частный инвестор - гражданин Российской Федерации продержит облигации федерального займа до погашения и получит номинал, то данная операция не подлежит налогообложению.

В марте 2017 года Государственной думой было принято решение об освобождении частных инвесторов от уплаты налога с купонного дохода по облигациям российских корпоративных эмитентов. Эта налоговая льгота дополнительно повышает доходность облигаций в сравнении с банковским депозитом.

Гарантии государства и ведущих отечественных предприятий, получаемые держателем облигаций, в целом ничуть не менее надежны, чем, например, гарантии сохранности капитала в крупных банках, подкрепленные страхованием в AGB. Однако, как и любой рыночный инструмент, облигация несет в себе целый ряд рисков, о которых следует помнить, принимая инвестиционные решения.

Одним из возможных рисков при вложении в облигации является снижение рыночной стоимости ценной бумаги. В этом случае при продаже ее до срока погашения все плюсы купонного дохода могут быть сведены к нулю падением цены. Впрочем, на среднесрочном горизонте такое развитие событий маловероятно, так как благодаря заявленному на ближайший год плановому снижению ключевой ставки рыночная цена облигаций будет скорее расти, чем падать.

Некоторое влияние на колебания цен на облигации федерального займа (ОФЗ) могут оказать внешнеполитические факторы. Не исключено, что новые антироссийские санкции приведут к оттоку американских институциональных инвесторов из России. Но, несмотря на напряженные отношения двух держав, американских организаций, вкладывающих в российские государственные бумаги, и по сей день немало. Весьма вероятно, что запреты, которым вынуждены будут подчиниться многие западные игроки, повлекут за собой снижение спроса, а вместе с этим и снижение стоимости ОФЗ. Следует заметить, что качественных альтернатив государственным обязательствам РФ на международных площадках практически нет, поэтому наиболее заинтересованные участники из США со временем найдут возможность вернуться на российский рынок.

Даже с учетом вышеназванных рисков на сегодняшний день облигации остаются максимально интересным инструментом для консервативного среднесрочного инвестирования.

Тем инвесторам, которые отдают предпочтение государственным облигациям, следует обратить внимание и на муниципальные облигации. Риски по ним сопоставимы с федеральными, а доходность нередко ближе к корпоративной. Процветающие регионы предлагают иногда очень интересные условия по заимствованиям. Но прежде, чем сделать шаг в их сторону, необходимо проанализировать экономический и политический статус региона и перспективы развития крупнейших региональных предприятий.

Что касается корпоративных облигаций, то осторожным и консервативным инвесторам лучше делать ставку на бумаги ведущих компаний, бизнес которых хорошо

всем известен. Облигации второго эшелона нередко сулят неплохой купонный доход, но подходить к их выбору нужно очень вдумчиво и аккуратно, так как риски по ним могут быть высоки. [1]

В качестве подведения итога можно сказать, что инвестиции в облигации становятся достаточно эффективными и привлекательными финансовыми инструментами, так как многие частные инвесторы хотят использовать надежные финансовые инструменты, которые будут обеспечивать постоянную и гарантированную доходность, если не выше уровня инфляции, то хотя бы на ее уровне [3].

Список литературы

1. Вуколова Е.Г.Оценка рынка корпоративных облигаций в РФ / Е.Г. Вуколова, Е.А. Ключникова // Финансовый вестник. – Воронеж: ВГАУ. - 2016. - № 4 (35). – С.49-54.

2. Вуколова Е.Г. Проблемы и перспективы развития рынка государственных ценных бумаг России / Е.Г. Вуколова, О.А. Письяукова, Т.А. Малявина // РОЛЬ ИННОВАЦИЙ В ТРАНСФОРМАЦИИ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ: сборник статей Международной научно – практической конференции (5 декабря 2016 г., г. Волгоград),4 ч. Ч.1. Уфа: АЭТЕРНА, 2016. – С.80-84.

3. Глухих П.Л. Актуальные консервативные финансовые инструменты для частного инвестора в России / П.Л. Глухих, А.Е. Коротин // Финансы и креди. – 2016. - № 13 (685). – С.45-54.

4. Лисица М.И. Модели и алгоритмы финансового инвестирования/ М.И. Лисица. - М.: НИЦ ИНФРА-М. – 2014. -192 с.

5. Фролова В.В. История развития и современное состояние рынка облигаций федерального займа в Российской Федерации / В.В. Фролова, М.С. Мельникова //Сфера услуг: инновации и качество. - 2017. - № 28. - С. 12-23

УДК 336.767

Вуколова Е.Г., Горюшина А.О.

ПРОБЛЕМЫ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В данной статье рассмотрены основные проблемы рынка ценных бумаг Российской Федерации. Приведена количественная характеристика участников рынка ценных бумаг в динамике, динамика изменения индекса РТС за небольшой период времени, раскрыта информация о том, как влияют данные показатели на развитие рынка ценных бумаг.*

Ключевые слова*: финансовый инструмент, ценная бумага, проблемы, отечественный рынок, индекс РТС, нормативно-правовая база, профессиональные участники, финансовая грамотность, посредники.*

Abstract. *In this article the main problems of the securities market of the Russian Federation. Quantitative characteristics of participants in the securities market dynamics, the dynamics of the RTS index for a small period of time, disclosed information on the impact of these indicators on the development of the securities market.*

Keywords*: financial instrument, securities, problems, the domestic market, the RTS index, regulatory, professional participants, financial literacy, intermediaries.*

За предыдущие 5 лет развитие рынка ценных бумаг в России ускорилось: увеличивается количество эмитентов и участников рынка, повышается профессиональный уровень в целом. Однако на сегодняшний день состояние рынка оценивается как тяжелое. Причина в том, что он развивается неравномерно и не соответствует потребностям экономики. Рынок корпоративных ценных бумаг либо находится в состоянии застоя, либо обслуживает исключительно иностранных инвесторов, таким образом, население Российской Федерации играет на отечественном фондовом рынке незначительную роль[2].

Главными проблемами рынка ценных бумаг Российской Федерации являются:

1. Нормативно-правовая база, регулирующая фондовый рынок, недостаточно учитывает особенности деятельности рынка ценных бумаг.

В настоящее время рынок жестко контролируется специальным органом государственного регулирования - Центральным Банком Российской Федерации. Формой выражения государственного регулирования рынка ценных бумаг, прежде всего, являются нормативно-правовые акты, с помощью которых осуществляется регулирование. На сегодняшний день насчитывается около 1000 законодательных и нормативных документов, регулирующих деятельность участников рынка. Важнейшим документом, регулирующим российский рынок ценных бумаг, является Федеральный закон № 39 - ФЗ от 22.04.1996 г. «О рынке ценных бумаг» [3].

Однако Банк России в процессе осуществления своей профессиональной деятельности чаще всего не учитывает принципиальные отличия между сектором банковских услуг и сектором рынка ценных бумаг, и, в результате, использует одинаковые методы и подходы к регулированию банковских и небанковских финансовых организаций. Банковские финансовые организации нацелены на работу с более консервативным сегментом населения, которому присущ сберегательный тип поведения, реализуемый путем открытия вкладов в различных банках с минимальным риском потери денежных средств и минимальной доходностью с целью сохранения сбережений. Это обеспечивает стабильность экономической системы в то время, как рынок ценных бумаг отвечает за ее развитие. Фондовый рынок в отличие от банковского сектора ориентирован на сегмент населения с предпринимательским типом поведения, который выражается в стремлении домохозяйств формировать дополнительные доходы, невзирая на высокие риски. Регулирование банковского сектора является более формализованным по сравнению с регулированием профессиональных участников фондового рынка[1].

2. Зависимость и функционирования рынка ценных бумаг от скачков мировых цен на нефть, а также колебаний курса национальной валюты.

Индекс российской торговой системы РТС дает общее представление о состоянии фондового рынка РФ. В таблице 1 отражена динамика изменения показателя с 23 октября 2017 года по 8 ноября 2017 года.

Таблица 1. Динамика изменения индекса РТС с октября по ноябрь 2017 года.

дата	курс	Изменение
08.11.17	1152,87	0,7%
07.11.17	1144,83	3,02%
03.11.17	1111,24	-0,57%
02.11.17	1117,65	-1,19%
01.11.17	1131,15	1,4%
31.10.17	1115,49	-0,93%
20.10.17	1126,01	0,66%
27.10.17	1118,62	-1,13%
24.10.17	1131,44	0,15%
23.10.17	1129,77	-0,39%

Данные таблицы говорят о нестабильности показателя, так как он то снижается, то увеличивается. В настоящее время чаще наблюдается снижение показателя, что вызвано сокращением числа эмитентов, зависимостью рынка от цен на нефть, незначительной нишей на мировом рынке капиталов российских компаний.

Санкции, наложенные на Россию в 2014 году, действуют и в настоящее время. Это в свою очередь повлияло на то, что экономическую ситуацию в стране до сих пор нельзя назвать стабильной. Так как список санкций не сокращается, наблюдаются колебания процентных ставок, валютного курса, уровня инфляции. Следствием данной ситуации является уменьшение объемов денежных средств, размещаемых в финансовые инструменты, обращающиеся на российском фондовом рынке, возможно ограничение масштаба эмиссии ценных бумаг. Снижение объемов финансовых средств также в некотором роде обусловлено оттоком иностранного капитала, поскольку международные инвесторы стремятся минимизировать риски, и выводят активы из развивающихся рынков, в том числе из России. Данные факторы способствуют снижению инвестирования[1].

3. Сокращение количества профессиональных участников рынка ценных бумаг.

В I квартале 2017 года количество профессиональных участников рынка ценных бумаг сократилось на 22, до 659 компаний. Число некредитных финансовых организаций (профучастников-НФО) снизилось на 12, до 363, а число кредитных организаций с лицензией профессионального участника рынка ценных бумаг – на 10, до 296 [4].

На рисунке 1 представлена динамика количества участников рынка ценных бумаг по кварталам с 2016 года.

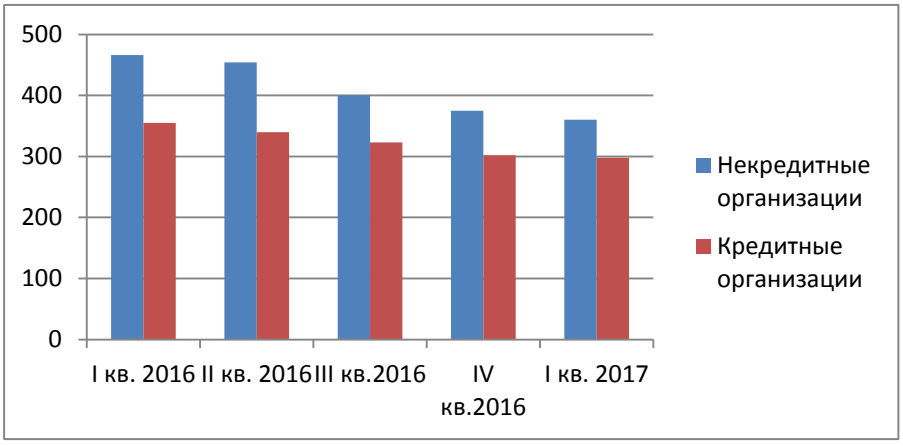


Рисунок 1. Динамика количества профессиональных участников рынка ценных бумаг

Представленные выше данные позволяют сделать вывод о том, что ежеквартально количество профессиональных участников рынка ценных бумаг сокращается. Это говорит о том, что на рынке существуют проблемы, которые влияют на деятельность участников, а условия пребывания на рынке не устраивают участников.

4.Низкий уровень финансовой грамотности населения.

Немаловажной проблемой рынка ценных бумаг является низкий уровень финансовой доступности и грамотности населения. Эта проблема требует также особого внимания и не решится самостоятельно. Решение заключается в повышении уровня финансовой грамотности населения, стандартизации финансовых инструментов, направленных на использование широким кругом лиц, для этого необходимо применить меры по снижению стоимости финансовых инструментов.

5. Олигополия среди посредников на фондовом рынке.

Не менее важным недостатком отечественного фондового рынка является олигополия в среде посредников. Главными посредниками в России на рынке ценных бу-

маг являются Московская Биржа и Фондовая биржа «Санкт- Петербург», а также клиринговый центр МФБ. Данный фактор создает условия для манипулирования рынком.

Проблемы на рынке ценных бумаг существуют всегда, главное вовремя предпринимать меры по их устранению. На сегодняшний день ведется активная работа, направленная на эффективное развитие фондового рынка Российской Федерации. В целом, отечественный рынок имеет огромный потенциал и может занять в скором времени хорошую позицию на мировом рынке.

Список литературы:

1.Корзова К. Р. Проблемы российского рынка ценных бумаг на современном этапе [Электронный ресурс] / К. Р. Корзова // Устойчивое развитие российских регионов: экономическая политика в условиях внешних и внутренних шоков: Сборник материалов XII международной научно-практической конференции. - 2015. - С. 1270-1275. Режим доступа: https://elibrary.ru/ (дата обращения 27.11.2017)

2.Маяковская О.В. Проблемы и тенденции развития рынка ценных бумаг в России [Электронный ресурс] /Маяковская О.В., Фаградян С.А. // Научный альманах. - 2015.- № 12-1(14). - С. 250-254. Режим доступа: https://elibrary.ru/ (дата обращения 8.11.2017)

3.Неводова И.А. Рынок государственных ценных бумаг в России: проблемы и перспективы развития [Электронный ресурс]/Неводова И.А., Каракчиева А.Э..// НАллея науки. - 2017.- .№10. - С. 93-97. Режим доступа: https://elibrary.ru/ (дата обращения 8.11.2017)

4. Обзор ключевых показателей профессиональных участников рынка ценных бумаг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cbr.ru (дата обращения 8.11.2017)

УДК 657

Голова Ю. Д., Горлова Н. А.

СРАВНЕНИЕ СТАНДАРТА №7 С ПОЛОЖЕНИЯМИ ПО УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РОССИИ

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», г. Воронеж

Аннотация.*В работе рассматривается сравнительная характеристика отражения учета денежных средств в финансовой отчетности в российской и международной практике. В соответствии с группой категорий отражения учета денежных средств в финансовой отчетности приводится действующая характеристика.*

Ключевые слова. *бухгалтерская финансовая отчетность, мсфо, сравнительная характеристика, денежные потоки.*

Abstract. *The paper compares the characteristics of accounting for cash in financial statements in Russian and international practice. In accordance with the group of categories of accounting for cash in financial statements, the current characteristic is given.*

Keywords: *financial accounting, IFRS, comparative characteristics, cash flows.*

В современных условиях проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в отечественной практике находит все большее применение.

Одним из наиболее значимых моментов для различных коммерческих организаций по определению движения денежных средств является соответствующая информация, представленная в формах отчетности.

Сравнивая отечественные положения по бухгалтерскому учету и Международные стандарты финансовой отчетности в части отражения денежных средств, следует отметить, что имеется определенная группа сходств. ПБУ 23/2011 является аналогом МСФО 7. Проведем сравнение условий российского законодательства и МСФО.

В ПБУ23 денежные потоки подразделяются на денежный поток от текущих, инвестиционных и финансовых операций, это схоже с МСФО 7(операционная, инвестиционная и финансовая деятельность). При предоставлении отчета в МСФО допускается два метода это прямой и косвенный, но в ПБУ используется только прямой метод, что является недостатком.

Таблица 1. Сравнительная характеристика ПБУ 23/11 и МСФО (IAS) 7

МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств		ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств
Выплаченные проценты по долговым обязательствам	Предприятия самостоятельно определяют в учетной политике, к какой деятельности – операционной или финансовой – относятся выплаченные проценты	Денежные потоки от текущей деятельности Если проценты капитализируются в стоимости инвестиционного актива, то их уплата классифицируется как денежные потоки от инвестиционной деятельности
Выплаченные дивиденды	Предприятия самостоятельно определяют в учетной политике, к какой деятельности – операционной или финансовой – относятся выплаченные дивиденды	Денежные потоки от финансовой деятельности
Полученные проценты и дивиденды	Предприятия самостоятельно определяют в учетной политике, к какой деятельности – операционной или инвестиционной – относятся полученные проценты и дивиденды	Денежные потоки от инвестиционной деятельности, за исключением процентов по дебиторской задолженности и процентов по финансовым вложениям, приобретенным для продажи в краткосрочной перспективе. Указанные проценты относятся на денежные потоки от текущей деятельности

Продолжение таблицы 1

Приобретение и продажа внеоборотных активов	Денежные потоки от инвестиционной деятельности, за исключением денежных выплат по приобретению и денежных поступлений от продажи объектов основных средств, указанных в п.68А МСФО (IAS) 16 Основные средства. Движение денежных средств в отношении этих объектов относится к операционной деятельности	Денежные потоки от инвестиционной деятельности

В МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» в 2017 году произошли изменения, поправки касаются тех обязательств, денежные потоки по которым классифицированы в отчете о движении денежных средств как потоки от финансовой деятельности. В отчете теперь нужно указывать изменения в результате денежных потоков от финансовой деятельности, в результате получения или потери контроля над дочерними организациями и другие.

В МСФО 7 используется 2 отчета: бухгалтерский баланс и отчет о результатах хозяйственной деятельности, когда в ПБУ23/2011 составляется отчет о движении денежных средств, предоставляемый за каждый период составления финансовой отчетности.

В ПБУ 23 имеется понятие «денежные эквиваленты» - высоколиквидные денежные вложения, которые за короткий период времени будут обращены в сумму и подвергаются невысоким рискам в изменении ценности. МСФО 7 в сравнении с ПБУ дает более конкретное определение эквивалентов, которое дополняется понятием краткосрочность. В МСФО она составляет 3 месяца и меньше.

Превосходство ПБУ 23 в представлении отчетности является свернутое предъявление транзитных операций, а также отражение косвенных налогов (НДС и акцизы) в составе стоимости продукции поступления или отгруженного товара, что облегчает составление отчета, так как по таким налогам чаще всего совершаются ошибки, что влекут за собой различные штрафы и пени.

В дополнении в российском законодательстве подробно представлен перечень видов операций, когда в МСФО 7 прописан лишь пример и краткий перечень видов операции.

Таким образом, сравнительный анализ показал, что между ПБУ23/2011 и МСФО 7 имеется много сходств, но в некоторых местах расхождения показывает недоработки ПБУ.Сравнительно новое положение ПБУ 23/11 поможет иностранцам легче сориентироваться в российском бизнесе и эффективнее вкладывать в экономику страны.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2010 года № 402-ФЗ// Консультант Плюс
2. Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Отчет о движении денежных средств” (ПБУ 23/2011)”
3. МСФО 7 (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»
4. Федеральный закон “О консолидированной финансовой отчетности” от 27.07.2010 N 208-ФЗ
5. Алексеева В.В. Учетно-контрольное обеспечение процесса управления экономическим субъектом /Алексеева В.В., Болотская Т.П. //Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. - Курск, 2014. -С. 22-26.
6. Бухгалтерский учет и формирование отчетности в коммерческих организациях: учебное пособие / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова, С.А. Орлова. - Курск, 2015. - 256 с.
7. Фарафонова И.С. Ронжина М.А. Проблемы адаптации МСФО в России / И.С. Фарафонова, М.А. Ронжина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: Материалы VII Международной молодежной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Юго-Западного государственного университета. -2015. -С. 298-303.

УДК 657.006.03

Горлова Н.А., Метелкина С.С.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО МСФО И РСБУ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация: *В данной статье рассматриваются основные критерии признания доходов и расходов организации по РСБУ и МСФО. Сравниваются российские и международные стандарты.*

Ключевые слова: *международные стандарты финансовой отчетности, Российские стандарты бухгалтерского учета, доходы и расходы организации, выручка, финансовая отчетность, анализ существенных рисков, компания, прибыль организации,операции бартер, экономические выгоды, справедливая стоимость.*

Abstract*: this article discusses the basic criteria for recognition of income and expenses of the organization, the company and IFRS. Compares Russian and international standards.*

Key words: *international financial reporting standards, Russian accounting standards, revenues and expenses, revenues, financial statements, analysis of significant risks, the company, the profit of the organization, operations, barter, economic benefits, fair value.*

В условиях глобализации экономики организация должна составлять свою отчетность согласно Международным стандартам финансовой отчетности. Это требу-

ется для приведения показателей отчетности к общему знаменателю, с целью дальнейшего анализа и сравнения статей, поскольку в каждой стране бухгалтерский учет ведется по-разному, что обусловлено индивидуальными особенностями экономики, социально-политическими аспектами и менталитетом. С появлением транснациональных корпораций стал вопрос о том, как привести бухгалтерскую отчетность в нечто общее и понятную для всех пользователей информацию. Для этого были созданы МСФО, которые служат всеобщим языком для общения компаний, которые находятся в разных странах.

Поскольку основной целью любого коммерческого предприятия является получение дохода, то основным элементом деятельности организации является финансовый результат. Изучив данную категорию в международных и российских учетных стандартах, можно сделать вывод о том, что категория прибыли имеет практически одинаковое значение. В международной практике под доходом понимается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притоков или увеличения активов либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала. Доход состоит из двух элементов - это выручка организациииипрочие доходы.

Несмотря на то, что РСБУ базируются на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), они имеют ряд принципиальных различий. Одно из главных отличий – разный подход к учету. Подход к учету доходов, заложенный в МСФО, не такой жесткий, как это принято в России. Отечественные ПБУ, в первую очередь, удовлетворяют информационным интересам государства и налоговых органов, тогда как МСФО делают акцент на информационные потребности инвесторов. Следовательно, интересы инвесторов ПБУ удовлетворяет не в полной мере. Если учитывать, что к различиям относится разница в подходе составления отчетности, то при работе с отчетностью МСФО руководствуется принципом преобладания экономического содержания перед формой, таким образом, делается упор на экономическую сущность операций, а не на законодательные нормы. РСБУ, в свою очередь, провозглашают такой подход, тем не менее, на практике акцент делается на юридическую форму, процедуры учета и требования к оформлению документации.

Доходы и расходы в международном учете рассматриваются как элементы, напрямую связанные с прибылью компании, так как финансовый результат деятельности организации представляет собой разницу доходов и расходов. В МСФО необходимо руководствоваться Принципами подготовки и составления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements).

В российском учете критерии признания доходов и расходов регламентируются ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Ключевой особенностью российских принципов учета от международных, является их детализация и обязательность к исполнению.

Учет доходов в международном учете регламентируется МСФО (IAS) 18 «Выручка». Доходы по ПБУ 9/99 в целом определяются так же, как и в МСФО, — исходя из характера деятельности организации. Кроме этого, в МСФО 18 и ПБУ 9/99 указывается, что одни и те же доходы могут быть основными для одних предприятий и прочими для других (например, арендная плата и т. п.) [1].

Во многом схожи, но не совсем идентичны, критерии признания дохода по ПБУ 9/99 и МСФО 18 (рис. 1).

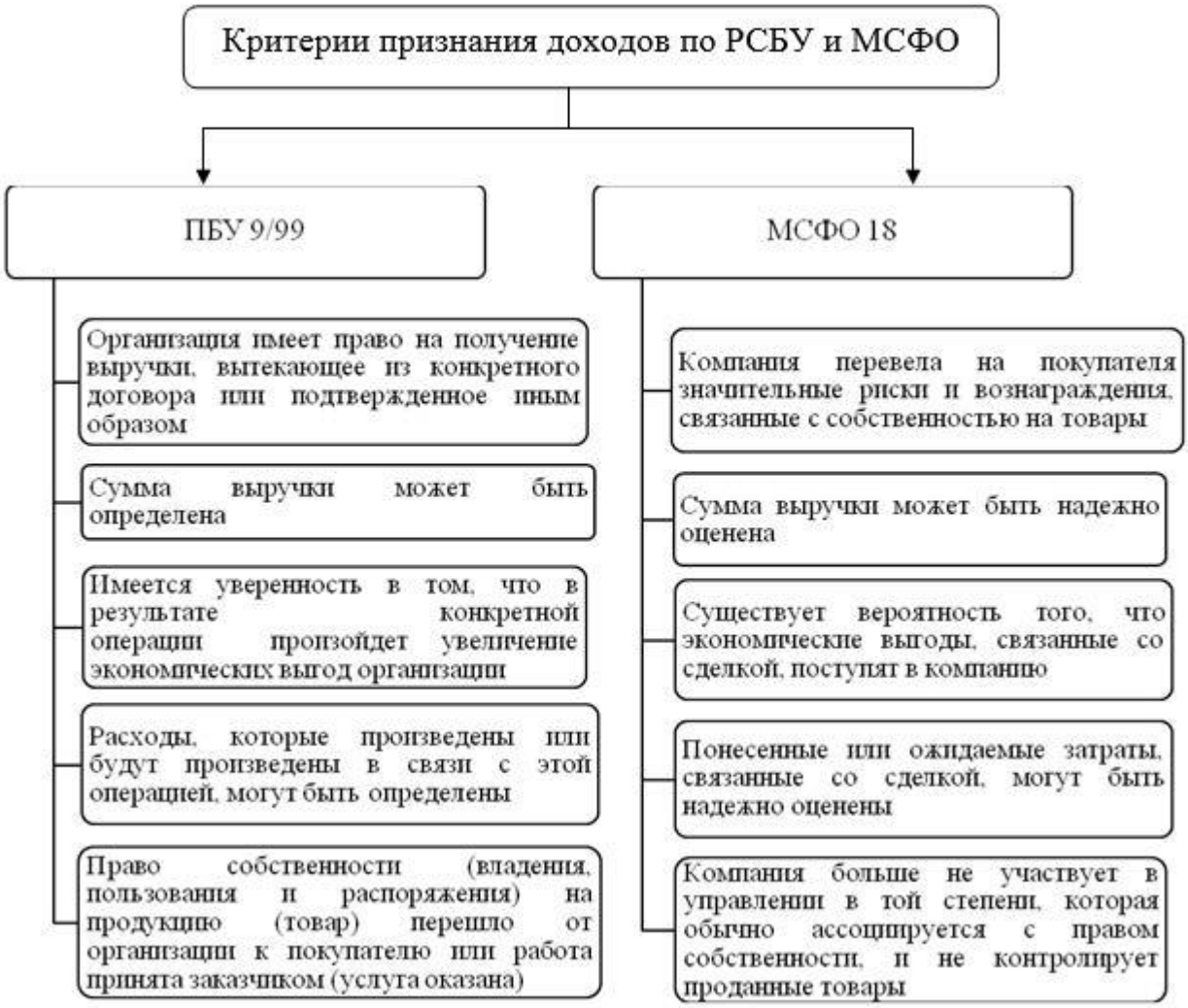


Рис. 1 - Критерии признания дохода по РСБУ и МСФО

Российский учет не принимает во внимание анализ существенных рисков, которые связаны с собственностью на товары, продукцию, работы и услуги. По РСБУ главным фактом является факт передачи прав собственности, в свою очередь, по МСФО – экономическое содержание сделки. Как правило, переход права собственности покупателю совпадает с передачей рисков и вознаграждений от покупки, при этом бывают и исключения. Так, в случае возможности продавца выкупить товар обратно, заплатив по условиям договора неустойку, в МСФО указанная сделка трактуется как предоставление займа с залогом актива, а не продажа. В данном примере важно знать - насколько высокой является вероятность выкупа товара обратно. [3]

Отличия в оценке выручки по МСФО 18 «Выручка» и ПБУ 9/99 «Доходы организации» отражены в таблице 1.

Признаки сравнения	ПБУ 9/99	МСФО 18
Оценка выручки – общее правило	Выручка оценивается в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств, иного имущества, величине дебиторской задолженности (п. 6)	Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления (п. 9)
Определение суммы выручки – общее правило	Сумма выручки определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации с учетом всех предоставленных скидок (накидок) (п. 6.1, 6.5)	Сумма выручки определяется договором между компанией и покупателем или пользователем актива и оценивается по справедливой стоимости встречного представления, полученного или ожидаемого к получению, с учетом суммы любых торговых скидок (п. 10)
Определение суммы выручки в случае отсрочки платежа	В случае продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг на условиях отсрочки оплаты, выручка принимается бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности (п. 6.2)	В случае отсрочки поступления денежных средств, справедливая стоимость встречного предоставления, по которой оценивается выручка, определяется дисконтированием всех будущих поступлений с помощью условной процентной ставки (п. 11)
Определение суммы выручки при бартерной сделке	Выручка по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, оценивается по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению организацией (п. 6.3)	Если товары или услуги обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и величине, обмен не рассматривается как операция, создающая выручку. Если товары обмениваются на отличающиеся товары или услуги, обмен рассматривается как операция, создающая выручку. Выручка определяется по справедливой стоимости полученных товаров или услуг (п. 12)

В МСФО (IAS) 18 выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного представления, тогда как в ПБУ 9/99 она складывается из поступлений денежных средств, дебиторской задолженности и иного актива. Данное сопоставление говорит о том, что в зависимости от критериев сделки величина выручки, определенная по правилам МСФО, может как совпадать, так и отличаться от соответствующей величины, отраженной по РСБУ. Такие отличия возможны в случаях оценки выручки при бартере и отсрочки оплаты.

Отсрочка оплаты за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, согласно МСФО 18, расценивается как операция финансирования, а значит, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием будущих поступлений. В ПБУ же, выручка будет оцениваться по сумме дебиторской задолженности покупателя или заказчика. Оценка выручки, рассчитанной в результате дисконтирования, будет меньше ожидаемой к получению номинальной суммы денежных средств. Соответственно, согласно российскому учету, выручка, при сделках с отсрочкой платежа, будет

завышенной в сравнении с выручкой по МСФО. В соответствии с п. 11 МСФО 18, разница номинальной стоимости и дисконтированной будет признаваться в качестве процентного дохода.

Операции бартера международный учет разделяет на два вида: предусматривающие обмен аналогичными или отличающимися по характеру и стоимости товарами (услугами). Выручка, в случаях бартера, признается только при обмене отличающимися товарами или услугами. Российский же учет не делает подобного разграничения видов бартера, поэтому выручка признается и при обмене аналогичными товарами.

Еще одним проблемным моментом, связанным с оценкой, является совершение оплаты неденежными средствами. В соответствии с МСФО 18, выручка, полученная неденежными средствами, оценивается в сумме справедливой стоимости полученного возмещения. Справедливой стоимостью признается сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между независимыми друг от друга сторонами. В ПБУ 9/99 она оценивается в сумме «исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров». В случае привязки справедливой стоимости только к рыночным условиям, метод, определяющий стоимость «аналогичных товаров» может не соответствовать справедливой стоимости.

Принципы раскрытия информации в ПБУ 9/99 и МСФО 18 в целом совпадают. Российский учет, также как и международный, требует раскрытия в учетной политике порядка признания выручки и способов определения стадии завершенности операций.

Согласно МСФО 18, требуется раскрыть сумму каждой значимой категории выручки, которая признается в течение периода. Это выручки, возникающие от продажи товаров, предоставления услуг, роялти и дивидендов, процентов, а также в качестве обмена товарами или услугами.

Любые условные обязательства и активы, возникающие по таким статьям, как затраты по гарантиям, претензии, штрафы или возможные убытки, МСФО требует раскрывать отдельно.

В отличие от МСФО, ПБУ выручка показывается по каждому виду отдельно, когда сумма выручки составляет как минимум 5% от общей суммы доходов организации за отчетный период. При получении выручки от операций бартера, ПБУ регулирует раскрытие общего количества операций, по которым происходят подобные договоры, указывая организации, на которые приходится: способ определения стоимости переданных товаров (продукции); основная часть выручки и доля выручки, которая получена по указанным договорам со связанными организациями.

Помимо всего прочего, МСФО 18 не раскрывает информации о прочих доходах организации в отчетности, тогда как п.20 ПБУ 9/99 указывает, что данные доходы, которые не подлежат зачислению на счет 99«Прибыли и убытки», обособленно раскрываются в бухгалтерской отчетности.

В международном учете нет специального стандарта по расходам, который был бы аналогичен ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для определения расходов и условий их признания в финансовой отчётности используется документ «Принципы подготовки и составления финансовой отчётности». Помимо этого, в МСФО 1 «Представление финансовой отчётности» раскрываются общие вопросы представления расходов.

Учет отдельных видов расходов рассматривается в большинстве стандартов, которые регламентируют учет отдельных видов активов и обязательств, видов и направлений деятельности. Так, оценка расходов по материалам регулируется МСФО 2 «Запасы», затраты на амортизацию - МСФО 16 «Основные средства». Амортизация, в соответствии со стандартом, определяется как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы. [4]

МСФО 19 «Вознаграждения работникам» контролирует расходы по оплате труда. Стандарт требует от организации признавать:

- обязательство – когда работником оказана услуга в обмен на вознаграждение, учета расходов по займам применяется МСФО 23 «Затраты по займам». Требование настоящего стандарта – немедленно признавать в качестве расходов затраты по займам. Однако стандарт допускает капитализацию затрат по займам, которые непосредственно относятся к которое подлежит выплате в будущем;

- расход – когда организацией используется экономическая выгода, возникшая как следствие услуги, которая оказана работником за вознаграждение. [2]

Данными стандартами отражается порядок включения затрат в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов (капитализация), продукции (материалов, товаров), а также порядок списания внеоборотных активов в виде амортизации (декапитализация) или выбытия.

Для правильности приобретению, строительству или производству актива, как альтернативный порядок учёта.

В МСФО определение расходов совпадает с определением, данным в ПБУ 10/99 «Расходы организации». «Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчётного периода, происходящее в форме выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками».

Помимо соответствия определению расходов понятию затрат, обязательно выполнение условий признания затрат в отчетности по МСФО. Критерии признания расходов в соответствии с МСФО и российской практикой представлены на рис. 2.

Рис. 1.2 Критерии признания расхода по РСБУ и МСФО

Как видно из рис. 2, в МСФО отсутствует требование обязательного наличия договора, требований законодательства для признания расхода. Наличие данного требо-

вания в ПБУ не всегда позволяет организации вовремя учесть все операции, которые относятся к определенному периоду. В МСФО данные нюансы рассматриваются при признании в бухгалтерской отчетности выручки. Во многом отражение расходов зависит от признания выручки в соответствии с принципом сопоставимости доходов и расходов, но для составления отчётности по международным стандартам бухгалтера интересуют другие условия договора.

Выручка, согласно МСФО, признается не при переходе права собственности, а при переходе рисков владения от продавца к покупателю и возможности компании контролировать актив. Соответственно, и расходы будут признаваться в отчётности в момент признания выручки.

Международный учет, так же как и российский, предусматривает разделение расходов по отношению к видам деятельности организации. Но, в отличие от ПБУ 10/99 не приводит понятие чрезвычайных расходов и не выделяет их обособленно. Так, МСФО 1 «Представление финансовой отчётности» запрещает представлять в отчете о финансовых результатах и в примечаниях к финансовой отчётности доходы и расходы как чрезвычайные. [5]

Раскрытие информации о резервах предстоящих расходов предусмотрено в РСБУ, но отсутствует в МСФО.

Данные различия указывают на необходимость максимального изучения международной практики учета доходов и расходов и приведения российского учета в соответствии с МСФО.

Список литературы

1. Бархатов А.П. Международные стандарты учета и международной отчетности/ А.П. Бархатов.– М.: Дашков и Ко, 2015. – 484 с.
2. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности/ М.А. Вахрушина. – М.: Рид Групп, 2016. – 656 с.
3. Сиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчетности/ В.П.Сиднева. - М.: Кнорус, 2016.
4. Широбоков В.Г. Проблемы применения МСФО по учету сельскохозяйственной деятельности в России и Франции / Ж. Ришар, В.Г. Широбоков, Ю.В. Алтухова // Международный бухгалтерский учет. - 2007. - № 10. – с. 39-44.
5. Широбоков В.Г. Вектор развития активно-адаптивной системы бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе / В.Г. Широбоков // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 31. – с.3-9.

УДК 657:006.032

Горлова Н. А., Ряснянская В. А.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГОСТАНДАРТА МСФО (IAS) 17 «АРЕНДА» В РФ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются теоретические аспекты международного стандарта «Аренда», а также проблемы, которые актуальны в области регулирования бухгалтерского учета РФ. Выделены основные проблемы внедрения МСФО в российскую систему бухгалтерского учета. Раскрыты как положительные, так и отрицательные аспекты применения стандарта МСФО (IAS) 17.*

Ключевые слова: *аренда, международные стандарты финансовой отчетности, проблемы внедрения международных стандартов, отчётность.*

Abstract. *The article discusses the theoretical aspects of the international standard of "Rent" and issues that are relevant in the field of regulation of accounting of the Russian Federation. The main problems of implementing IFRS in the Russian accounting system. Revealed both positive and negative aspects of the use of IFRS (IAS) 17.*

Key words: *leasing, international financial reporting standards, problems of implementation of international standards, reporting.*

Введение международных стандартов в систему бухгалтерского учёта РФ – это шаг на пути к развитию российских компаний, а также расширение сотрудничества с иностранным бизнесом, публикация финансовой отчетности, соответствующей международным стандартам, привлечение зарубежных инвестиций.

В современном экономическом пространстве появляется необходимость в привлечении ресурсов, а именно финансовых, для роста бизнеса и его расширения. Стадия развития рыночной экономики России требует гармонизации составления отчётности на международном уровне и правил ведения в области бухгалтерского учёта.

На сегодняшний день МСФО 17 «Аренда» заинтересовал как научный бухгалтерский мир, так и профессиональных бухгалтеров. Теоретическую основу данного стандарта определяют следующие концепции: концепция права собственности на активы и непосредственно концепция права пользования активами. МСФО 17 «Аренда» применим ко всем видам аренды, под которой понимается передача актива в пользование на определенный срок, фиксированный в договоре. Срок аренды — это период, на который арендатор заключает договор аренды актива, наряду с последующими периодами, в течение которых арендатор имеет право выбора на продолжение аренды актива, внося дальнейшую оплату или без таковой. При этом, должна быть вероятность того, что арендатор реализует данный выбор. Стандарт не применим к договорам на предоставление услуг, не предусматривающим передачу права на использование актива от одной стороны другой. Существуют следующие виды договоров аренды, к которым не применим стандарт: договор аренды на использование минералов, нефти, природного газа, а также прочих не возобновляемых природных ресурсов, договор, предоставляющий право использования авторских прав, видеофильмов, патентов. Стандарт устанавливает принципы признания, представления и раскрытия информации об аренде.

Классификация аренды основывается на распределении рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметов аренды, между арендодателем и

арендатором. Данные риски могут быть связаны с возникновением убытков, которые возникают в результате простоя или технологического устаревания актива, а также колебание доходности в связи с изменением экономических условий. Классификация производится на дату начала арендных отношений. В случае, если арендатор и арендодатель достигают соглашения об изменения условий аренды, то пересмотренная аренда учитывается в соответствии с новыми условиями договора аренды. Изменения в оценочных значениях (изменения в стоимости имущества) или же изменения в обстоятельствах (неисполнение арендатором своих обязательств) не приводят к необходимости новой классификации аренды в целях учета.

С момента введения МСФО изменился подход к учёту аренды, требуется пересмотр методов признания доходов и расходов после разделения аренды на финансовую и операционную. Под финансовой арендой понимают договор, в рамках которого осуществляется передача практически всех рисков, связанных с предметом аренды. Финансовая аренда приводит к возникновению расходов на амортизацию в отношении активов и финансовых активов в каждом отчётном периоде. Затраты на финансирование распределяются между всеми периодами в течение срока аренды. Рассмотрим ряд факторов, которые по отдельности, или в совокупности могут привести к классификации аренды как финансовой:

- прочие доходы или убытк5и от колебаний справедливой оценки остаточной стоимости начисляются арендатору;

- если у арендатора существует право на досрочное расторжение договора аренды, убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора;

- арендатор имеет возможность продлить аренду на еще один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночной.

Если финансовая аренда не отражена в балансе арендатора должным образом, то экономические ресурсы и обязательства организации окажутся заниженными. Тем самым происходит имущественное и финансовое положение организации.

В случае с операционной арендой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив остаются у арендодателя. В Российской Федерации объект, который получен при финансовой аренде, имеет другие варианты учета, по-другому начисляется и его амортизация. Аренные платежи должны признаваться в качестве расходов прямолинейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, если другой систематически подход обеспечивает наиболее адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Способ учёта аренды как операционной или же финансовой определяется арендодателем и арендатором самостоятельно, а это означает, что возникает возможность различной классификации арендного договора. Например, арендатором как финансовой, а арендодателем как операционной. Так, Диркова Е.Ю. объясняет данную возможность в связи с тем фактом, что критерии определения финансовой арены являются качественными, а не количественными, а, следовательно, не всегда очевидными.

Основная из проблем, которую призван был решить МСФО 17 «Аренда» — это устранение искажений в финансовой отчётности, создаваемых в ходе учёта операций аренды. В начале срока аренды активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе одной и той же суммой, исключения составляют случаи, когда первоначальные прямые расходы арендатора по аренде прибавляются к сумме, отражаемой как актив. Информация, которую арендатор может и должен раскрыть в отчетности, является закрытой. Любые существенные сведения, которые помогут пользователю бухгалтерской отчетности лучше понять особенности заключенных договоров аренды, должны быть представлены в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Таким образом, учитывая преимущества Международных Стандартов Финансовой Отчётности некоторые организации начинают применять эти стандарты в добровольном порядке. В современных условиях внедрение МСФО требует тщательного обоснования и выделение определенного типа компаний, которым действительно необходимо использование данных стандартов. Нуждаются в применении крупные компании, которые имеют доступ к иностранному рынку, либо стремятся достичь его.

Список литературы:

1.Васильев Ю.А. Аренда с позиции МСФО / Ю.А. Васильев // Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение. -2015. -№2.

2.Галенко В. Учёт аренды по международным правилам /В. Галенко // Новая бухгалтерия. -2016. -№10.

3.Диркова Е.Ю. Учёт аренды по правилам МСФО/Е.Ю.Диркова // Практическая бухгалтерия. -2015. -№4. –С .60-63.

4.Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 17 «Аренда» (введён в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н) (ред. от 11.06.2015)// Консультант-Плюс [Электронный ресурс]. –Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons (дата обращения 03.11.2017)

5.Петелина А.И. Актуальные проблемы бухгалтерского учёта в России в период перехода к МСФО. Плюсы и минусы стандарта «Аренда» /А.И.Петелина // Наука и современность. -2015. -№37(2). -С.139-143.

УДК 657:006.03

Горлова Н. А., Тесленко Е.В.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕЖДУНАРОДНЫХ И РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация: *В данной статье рассматриваются основные процессы регулирования учета в государственном секторе. Сравниваются российские и международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора. Рассмотрены вопросы перспектив стандартизации учета государственного сектора в соответствии с МСФООС.*

Ключевые слова: *общественный сектор, международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора, Российские стандарты бухгалтерского учета, финансовая отчетность.*

Abstract: *This article examines the main processes of accounting regulation in the public sector. Russian and international financial reporting standards of the public sector are compared. The issues of the prospects of standardization of public sector accounting in accordance with IPSAS are considered.*

Key words: *public sector, international public sector accounting standards, Russian accounting standards, financial reporting.*

В настоящее время правительство Российской Федерации ведет активную политику в плане сближения национальных стандартов учета с международными стандартами финансовой отчетности. В данной статье мы рассмотрим этот процесс на примере

регулирования учета в государственном секторе. Субъектами управления государственного сектора признаются публичные органы власти и учреждения, созданные ими, которые функционируют за счет налоговых поступлений, кредиторов либо международных организаций, так же эти органы могут финансироваться непосредственно национальными организациями. Целью этих субъектов является оказание услуг гражданам и контроль за соблюдением законодательства РФ. Для осуществления своей деятельности субъекты сектора государственного управления получают в свое ведение ресурсы и несут ответственность за их эффективное и рациональное использование.

Для того чтобы отследить, как субъекты используют выделенные им ресурсы, в каком объеме оказываются услуги, как осваивается полученное ими финансирование, руководству субъектов сектора государственного управления необходима информация, которая будет отражать результат и эффективность деятельности подчиненных им органов.

Регламентирование бухгалтерского учета в РФ основными документами, которыми являются: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ). Основой российских стандартов служат Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В настоящее время реформирование системы бухгалтерского учета в РФ ведется на базе МСФО как в сфере учета и отчетности коммерческих организаций, так и в сфере государственных (муниципальных) учреждений.

В международной практике регулирование учета в сфере общественного сектора получило развитие в 1997 году, когда Советом по Международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (СМСФО ОС) были разработаны 37 стандартов, которые четко определили, как должна выглядеть отчетность, предоставляемая организациями данного сектора.

В мае 2017 года вступил в силу Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»», по которому уже в 2018 году отчетность в общественном (государственном) секторе будет составлена идентично МСФО ОС.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов государственного контроля раскрывается информация общего и специального назначения. Пользователями информации общего назначения являются: получатели государственных услуг, исполнители государственных контрактов, кредиторы, инвесторы, заемщики, участники международных договоров, сотрудники учреждений, иные граждане и организации РФ. Пользователями информации специального назначения будут: Президент РФ, Правительство РФ, высшие должностные лица субъектов РФ, главы муниципальных образований, контрольные, налоговые, статистические органы, руководители субъекта отчётности.

Совет по МСФО ОС выпускает два вида стандартов - при использовании кассового метода и метода начисления. Ведущим финансовым отчетом при составлении отчетности по кассовому методу выступает «Отчет о денежных поступлениях и платежах». Отчетность, составленная по методу начисления, содержит: отчет о движении денежных средств, отчет о финансовом положении, отчет об изменениях чистых активов/капитала, отчет о финансовых результатах и пояснения к указанным отчетам.

Однако, стоит отметить тот факт, что в России кассовый метод используется для ведения малого бизнеса, так как он не отражает реального состояния дел в организации, следовательно, отчетность в общественном (государственном) секторе в России составляется по методу начисления. Но по сравнению с МСФО ОС в отчетность Российских бюджетных организаций не будет входить: отчет об изменениях чистых активов/капитала и отчет о движении денежных средств.

В Национальном бухгалтерском учете и отчетности общественного (государственного) сектора установлены иные стандарты, нежели для коммерческих организаций, хотя регламентирование бухгалтерской отчетности и учета для обоих секторов производится Минфином РФ. Различия прежде всего обусловлены особенностью деятельности и финансирования государственного общественного сектора.

Для организаций государственного сектора предположение о непрерывности деятельности правительства следует из возможности собирать налоги и другие обязательные платежи, что позволяет рассматривать такие субъекты как действующие непрерывно, даже если они на протяжении длительного периода времени функционируют с отрицательными чистыми активами. В коммерческих организациях так же предполагается непрерывность деятельности, если нет объективных причин для прекращения работы компании, однако, если руководство организации собирается ликвидировать субъект, то отчетность уже будет составляться на основе допущения о непрерывности деятельности такой организации.

Еще одно отличие в стандартах, регулирующих общественный (государственный) сектор от коммерческого сектора, является критерий признания активов и обязательств. Так для коммерческих организаций под активом понимается объект, который используется организацией свыше 12 месяцев, получен в результате свершения факта хозяйственной деятельности и в будущем принесет ей экономические выгоды; для субъектов общественного сектора – это объект, который в будущем приведет к повышению экономических выгод или сервисного потенциала. Обязательство субъектов общественного сектора – это задолженность, возникшая в результате свершения факта хозяйственной жизни, которая приведёт к оттоку ресурсов, содержащих экономические выгоды или сервисный потенциал.

Понятие «сервисного потенциала» используется именно в отношении общественного (государственного) сектора, и означает: способность активов обеспечивать оказание услуг или производство товаров в соответствии с целями субъекта. Часто активы организаций сектора государственного управления не приносят экономических выгод, но они обладают сервисным потенциалом, который позволяет использовать их для реализации своих общественно значимых функций (например: здания школ, больниц, детских садиков и др.). Хотя Российские стандарты в сфере регулирования бухгалтерского учета и отчетности в общественном (государственном) секторе и создавались на базе МСФО ОС, они имеют несколько принципиальных отличий.

Так, приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в редакции приказа 89н от 29.08.2014г. определяет значительно меньшую степень вариативности учета, в отличие от МСФО ОС. Например, в отношении начисления амортизации основных средств и НМА данный приказ разрешает только линейный метод. Так же отсутствует выбор в определении стоимостного критерия разделения активов, стоимость которых не является высокой, на запасы и основные средства, и организации общественного (государственного) сектора лишены вариантности в определении состава и структуры форм отчетности, т.е. она строго регламентируется приказом. Однако, с 1.01.18г. вступит в силу ФСБУ ОГС «Основные средства», согласно которому амортизацию можно будет начислять тремя методами: линейным, уменьшаемого остатка и пропорционально объему продукции (работ).

Особенностью является то, что российское законодательство в сфере бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления не использует ряд ме-

тодов, которые отражены в МСФО ОС. В Российском учете, например, не применяется метод оценки по справедливой стоимости. Однако, эти различия между российским законодательством и МСФО ОС в какой-то степени устраняют вновь принятые проекты федеральных стандартов РСБУ ОС.

Правительство РФ не стоит на месте и ведет активную работу в сфере разработки ФСБУ ОГС, уже в июне 2018 года и вступит в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета общественного (государственного) сектора «Вознаграждение работникам», который будет создан на базе одноименного МСФО ОС 25. Такая же ситуация обстоит и с другими международными стандартами, которое не охватывает Российское законодательство.

Таблица 1. Утвержденные проекты ФСБУ ОГС.

Название проекта	Дата вступления в силу
«Обесценение активов»	1.01.2018 г.
«Предоставление БФО»	1.01.2018 г.
«Аренда»	1.01.2018 г.
«Остальные стандарты»	1.01.2020 г.

Из данных вышерасположенной таблицы можно сделать вывод о том, что российское правительство большую часть стандартов ФСБУ ОГС будет вводить с 2020 г., а это означает, что пока отечественный учет в сфере общественного (государственного) сектора отличается от МСФО ОС, но существующие проекты и программа реформирования учета таких организаций показывает встречное направление к МСФО ОС.

В конечном результате стремление Правительства РФ приблизиться к МСФО ОС повысит эффективность и прозрачность использования бюджетных средств, что позволит пользователям информации контролировать целевое направление активов.

Список литературы:

1. Дружиловская Э.С. Системы российских и международных стандартов финансовой отчетности, их современное соотношение и перспективы развития /Э.С Дружиловская.//Международный бухгалтерский учет. -2015. - N 45. -С. 38 - 56.

2. Дружиловская Э.С. Учет основных средств бюджетных учреждений в РСБУ, проектах новых РСБУ и в МСФО / Э.С. Дружиловская// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.-2014.- N 6.- С. 2 – 9.

3. Шуклов Л. В. Постановка международного учета МСФО. Алгоритм действий / Л.В. Шуклов // М.: Либроком, 2016. - 304 с.

4. МСФО для общественного сектора. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: http://www.ifac.org/public-sector (дата обращения: 21.11.2017).

5. Проекты федеральных стандартов для субъектов сектора государственного управления. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: http://www.minfin.ru/ru/budget/sfo/fsfo (дата обращения: 10.11.2017).

УДК 657.6

Дьяченко Е.Ю.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РАБОЧИХ ДОКУМЕНТОВ, ОТРАЖАЮЩИХ РЕЗУЛЬТАТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы формирования рабочих документов, отражающих результаты внутреннего финансового контроля. Приводится перечень рекомендуемых к составлению форм. Раскрывается их состав и содержание.*

Ключевые слова*: внутренний финансовый контроль, бюджетные организации, рабочий документ.*

Abstract. *The article deals with the formation of working documents reflecting the results of internal financial control. The list of recommended forms is given. Their composition and content are revealed.*

Keywords*: internal financial control, budget organizations, working document.*

Для организации эффективного контроля со стороны руководителя бюджетного учреждения все результаты проверки должны быть оформлены соответствующими рабочими документами контролера.

При этом в них необходимо отразить информацию о характере, сроках и объемах выполненных процедур, а также о результатах проверки, замечаниях, выявленных нарушениях и рекомендациях по их устранению [1].

Состав и содержание рабочих документов говорит о профессиональных навыках контролеров, их суждениях.

Разрабатывая рабочую документацию, ответственный исполнитель должен полагаться на то обстоятельство, что сущность проверки, содержание проведенных операций, а также выводы, сделанные им в ходе проверки и отраженные в документах, должны быть понятны без значительных разъяснений, например, другому контролеру, который может воспользоваться ими [2].

Для повышения эффективности внутреннего финансового контроля и снижения трудозатрат нами определен перечень рабочих документов по оформлению результатов проведения контрольных мероприятий.

Разработанная система рабочих документов для проведения внутреннего финансового контроля включает:

1) РД ВФК-1 «Контроль кассовых операций»;
2) РД ВФК-2 «Контроль банковских операций»;
3) РД ВФК-3 «Контроль расчетов с подотчетными лицами»;
4) РД ВФК-4 «Контроль расхода горюче-смазочных материалов»;
5) РД ВФК-5 «Контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками»;
6) РД ВФК-6 «Контроль расчетов по оплате труда»;
7) РД ВФК-7 «Контроль учета основных средств»;
8) РД ВФК-8 «Контроль учета материальных запасов»;
9) РД ВФК-9 «Контроль исполнения смет расходов».

Данные документы должны быть утверждены приказом руководителя финансового отдела бюджетной организации, иметь соответствующий шифр и номер. Рекомендуем каждому рабочему документу присваивать шифр «РД» - рабочий документ и «ВФК» - внутренний финансовый контроль.

Рабочие документы содержат информацию по каждому проверяемому подразделению или участку учета, что позволяет получить полное представление о финансово-хозяйственной жизни исследуемой организации, эффективности и целевом характере использования средств бюджета, а также дать рекомендации по устранению выявленных недостатков и совершенствованию контрольных мероприятий.

В статье будут более подробно рассмотрены рабочие документы по отражению результатов проведения контроля кассовых и банковских операций, расчетов с подотчетными лицами.

Для проведения проверки операций с наличными денежными средствами предложен рабочий документ формы № РД ВФК-1 «Контроль кассовых операций».

Данный документ должен содержать сведения о наименовании организации, периоде проверки, способе проверки, руководителе и составе контрольной группы. Он может быть представлен в виде таблицы, содержащей следующие графы: проверяемая область; объекты проверки; выявленные нарушения; сумма нарушения, рекомендации.

В качестве проверяемых областей при поведении контроля кассовых операций выделяют:

1) контроль наличия и сохранности денег, денежных документов и бланков строгой отчетности, хранящихся в кассе учреждения (инвентаризация);
2) контроль наличия договоров о полной материальной ответственности;
3) контроль разделения обязанностей кассира и бухгалтеров, которые ведут учет кассовых и банковских операций;
4) контроль правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров;
5) контроль правильности нумерации приходных и расходный кассовых ордеров;
6) контроль соблюдения лимита остатка наличных денежных средств в кассе;
7) контроль наличия разрешительных надписей на выплату денег с указанием срока выплаты, а также расписок лиц, получивших деньги;
8) контроль депонированных сумм;
9) контроль целевого использования поступивших в кассу денег;
10) контроль соблюдения порядка хранения чековых книжек, выписки чеков и получения по ним денежных средств;
11) контроль своевременности и полноты возврата денег в банк;
12) контроль соблюдения действующих правил расчетов наличными деньгами;
13) контроль правильности оформления Кассовой книги;
14) контроль правильности оборотов по приходу и расходу денежных средств и выведенных остатков;
15) контроль правильности отражения операций на счетах бюджетного учета.

Объектами проверки обозначены Инвентаризационные описи, Сличительные ведомости, Отчеты кассира, Договоры о полной материальной ответственности, Приходные кассовые ордера, Расходные кассовые ордера, Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, Расчет на установление лимита, Платежные ведомости, доверенности, Расчетно-платежная ведомость, Реестр депонированных сумм, Заявка на получение наличных денежных средств, Ведомость о поступлении и расходе наличных денег, Чековые книжки, Выписки чеков, Квитанции банка, Выписки банка по счетам, Платежные ведомости, Кассовая книга, Журнал операций по счета «Касса».

При проведении контроля с безналичными денежными средствами рекомендуется использовать рабочий документ формы №РД ВФК-2 «Контроль банковских операций».

Документ должен раскрывать сведения о наименовании организации, периоде проверки, способе проверки, руководителе и составе контрольной группы. Рекомендуется представить его в виде таблицы, содержащей следующие графы: проверяемая область; объекты проверки; выявленные нарушения; сумма нарушения, рекомендации.

В данном рабочем документе могут быть выделены следующие проверяемые области:

1) контроль полноты и подлинности выписок банка, принятых к учету;
2) контроль наличия оправдательных документов и их соответствие банковским выпискам и бухгалтерским данным;
3) контроль соответствия остатков по банковским выпискам данным бухгалтерского учета;
4) контроль правильности отражения операций на счетах бюджетного учета и в отчетности.

Объектами проверки послужат Выписки банка, платежные документы, договоры, Журнал операций с безналичными денежными средствами, Баланс исполнения бюджета.

В случае выявления нарушений контролером должны быть даны рекомендации по приведению учетных данных в соответствие требованиям Положения № 383 – П «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 г. и другим нормативным документам, регулирующим порядок осуществления безналичных расчетов.

Для оформления результатов проверки расчетов с подотчетными лицами рекомендован документ формы № РД ВФК-3 «Контроль расчетов с подотчетными лицами».

В качестве проверяемых областей необходимо выделить:

1) контроль порядка выдачи в подотчет наличных денежных средств;
2) контроль правильности оформления авансовых отчетов;
3) контроль соответствия подотчетных сумм;
4) контроль своевременности предоставления авансовых отчетов;
5) контроль правильности оборотов по расчетам с подотчетными лицами;
6) контроль правильности отражения операций по учету расчетов с подотчетными лицами на счетах бюджетного учета.

Объектами контроля является Список подотчетных лиц, Ведомость на выдачу денежных средств из кассы под отчет, Трудовой договор, Служебное задание, Приказ о направлении сотрудника (сотрудников) в командировку, Командировочное удостоверение, Авансовые отчеты, оправдательные документы, Журнал по расчетам с подотчетными лицами, Главная книга.

Все разработанные документы подписываются членами контрольной группы.

По окончании проведения внутреннего финансового контроля необходимо составить Отчет о проведении внутреннего финансового контроля.

В Отчете подлежит отражению информация о деятельности бюджетной организации, программа проверки, способ проведения проверки, а также сроки и ответственные исполнители. Также в нем необходимо отразить нарушения и отклонения, выявленные в ходе проведения внутреннего финансового контроля, предложить рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Таким образом, предложенное методическое обеспечение внутреннего финансового контроля позволит организовать эффективную работу по проведению контрольных мероприятий в учреждении с целью предотвращения неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств, а также устранения возможных ошибок и фальсификации данных бухгалтерской отчетности.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017 г.) // [Электронный ресурс] : Справочно-правовая система Консультант Плюс. - М. : ЗАО «Консультант Плюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru (дата обращения: 12.11.2017)

2. Широбоков В.Г. Внутренний контроль за расчетами по оплате труда на сельскохозяйственных организациях / В.Г. Широбоков, Т.И. Логвинова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2008. - № 12. – С. 37-44.

УДК 657.6

Дьяченко Е.Ю., Выборнова И.В.

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета и финансового контроля в бюджетных организациях. Проводится анализ и систематизация действующего законодательства в области регулирования деятельности учреждений сектора государственного управления. Даются рекомендации по совершенствованию локальных нормативных актов организаций бюджетного типа.*

Ключевые слова*: бухгалтерский учет, финансовый контроль, нормативно-правовое обеспечение, учреждения государственного сектора.*

Abstract. *The article deals with the issues of regulatory support for accounting and financial control in budget organizations. The analysis and systematization of the current legislation in the field of regulation of the activities of public sector institutions is carried out. Recommendations are given for improving local regulations developed in the organization.*

Keywords*: accounting, financial control, regulatory support, public sector institutions.*

Ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях ограничено спецификой деятельности, при этом учетная информация востребована различными группами пользователей для сопоставления, анализа учетных данных и проведения финансового контроля. В связи с этим в каждой стране разрабатывается система, в основу которой положены единые для всех правила учета имущества и фактов хозяйственной деятельности [3].

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляет Правительство РФ, в лице Министерства финансов РФ. Однако в создании нормативного пространства по бухгалтерскому учету принимают участие в пределах своей компетенции и другие органы, которым представлено такое право в соответствии с федеральными законами: Росстат РФ, ЦБ РФ, Государственный таможенный комитет РФ и др.

В настоящее время с юридической точки зрения выделяют четыре уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. При этом Конституция РФ и МСФО общественного сектора целесообразно отнести к нулевому уровню.

Основным документом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Данный закон – это правовая база, которой руководствуются бухгалтеры, аудиторы, руководители по всем вопросам бухгалтерского учета и отчетности.

Следует обратить внимание, что Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает вести бухгалтерский учет в общем порядке даже организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

Наряду с законом «О бухгалтерском учете» руководители и работники учета бюджетных учреждений руководствуются нормами и понятиями, законодательно закрепленными в законах «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» № 83-ФЗ, «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ [4].

Деятельность бюджетных учреждений регламентируется также нормами Бюджетного, Гражданского и Налогового Кодексов.

Бюджетный кодекс Российской Федерации устанавливает общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Российской Федерации, порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации [1].

Гражданский кодекс РФ определяет понятие и виды юридических лиц; порядок регистрации, реорганизации и ликвидации юридического лица; наличие самостоятельного баланса у каждого юридического лица; формы сделок; сроки исковой давности; право собственности и другие вещные права; понятие и сроки исполнения обязательств, ответственность за их нарушение; понятие договора и его виды и т.д. [2]. Следует отметить, что порядок создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации федеральных государственных учреждений, а также утверждения уставов федеральных государственных учреждений и внесения в них изменений утвержден постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 539. При этом положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя в отношении федеральных бюджетных и казенных учреждений утверждены постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 537.

Налоговый кодекс РФ регулирует властные отношения государства и учреждений по взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения в процессе осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Он определяет: виды налогов и сборов, формы и методы налогового контроля; устанавливает порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов и т.д. [5].

Ко второму уровню нормативного регулирования можно отнести следующие документы:

— Указ Президента РФ от 19.08.1992 № 895 «О дополнительных мерах по совершенствованию оплаты труда работников бюджетных учреждений и организаций»;

— Указы Президента РФ об отнесении отдельных бюджетных учреждений к особо ценным объектам культуры и искусства и др.

Третий уровень представлен подзаконными нормативными актами, таким как, Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157 н (ред. от 16 ноября 2016 г.) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов

власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». Данной инструкцией и Единым планом счетов бюджетные организации стали руководствоваться, начиная с 1 января 2011 г.

К данному уровню также относятся:

— Приказ Минфина России от 31 декабря 2015 г. № 227н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

— Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н (ред. от 1марта 2017 г.) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

— Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н (ред. от 16 ноября 2016 г.) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

— Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н (ред. от 16 ноября 2016 г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

— Приказ Минфина РФ от 25 декабря 2008 г. № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля»;

— Приказ Минфина России от 22 июля 2016 г. № 120н «Об утверждении общих требований к порядку взаимодействия при осуществлении контроля финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, органов управления государственными внебюджетными фондами с субъектами контроля, указанными в пунктах 4 и 5 Правил осуществления контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2015 г. № 1367»;

— другие методические указания, инструкции и письма Министерства финансов РФ и других федеральных ведомств.

Следует обратить внимание на то, что отдельные положения Закона № 402-ФЗ разрешают использовать организациям для ведения учета самостоятельно разработанные формы первичных документов. При этом коммерческие организации в своей учетной политике обязаны утверждать любые формы используемой первичной учетной документации (в том числе унифицированные), а бюджетные учреждения, только самостоятельно разработанные формы учетных документов. Формы самостоятельно разработанных учетных документов целесообразно привести отдельным приложением к учетной политике.

При этом формы унифицированных первичных документов, которыми пользуются бюджетные организации, утверждены приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, что в принципе, свидетельствует о невозможности применения самостоятельно разработанных форм первичных документов бюджетными учреждениями.

Также Приказом № 52н утвержден перечень регистров бухгалтерского учета, которым обязаны руководствоваться бюджетные учреждения.

Четвертый уровень нормативного регулирования представлен локальными актами (учетная политика, график документооборота). Систему государственных нормативных актов бюджетные организации дополняют созданием внутренних стандартов, учитывающих условия хозяйствования. В этой ситуации учетная политика может рассматриваться как элемент системы нормативного регулирования деятельности бюджетных учреждений, который может служить основой для проведения предварительного контроля деятельности ревизуемой организации.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017 г.) // [Электронный ресурс] : Справочно-правовая система Консультант Плюс. - М. : ЗАО «Консультант Плюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru (дата обращения: 09.11.2017).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 20016 г. № 230-ФЗ // [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система КонсультантПлюс. - М.: ЗАО «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru (дата обращения 10.11.2017)
3. Логвинова Т.И. Формирование и развитие системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях /Т. И. Логвинова// Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2016. - Т. 15. - С. 2096-2100.
4. Логвинова, Т.И. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений высшего профессионального образования, исходя из информационных запросов пользователей / Т.И. Логвинова, Е.Ю. Дьяченко// Аудит и финансовый анализ. – 2014. - № 3. - С. 63-69.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система КонсультантПлюс. - М.: ЗАО «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru (дата обращения 12.11.2017)

УДК 338.4

Журкина Т.А.

АНАЛИЗ ВАЛОВОГО СБОРА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассмотрена последовательность анализа производства продукции растениеводства, на примере сельскохозяйственного предприятия проведены расчеты резервов роста валовых сборов основных культур, предложен ряд агромероприятий, способствующих освоению выявленных резервов.*

Ключевые слова: *урожайность, валовой сбор, объем производства продукции растениеводства, резервы роста производства продукции растениеводства.*

Abstract. *The article examines the sequence of analysis of crop production, an example of an agricultural enterprise calculated the reserves of growth of gross collections of ma-*

jor crops, proposed a number of agricultural activities that contribute to the development of identified reserves.

Keywords: *yield, gross yield, output of crop production, reserves for growth in crop production.*

Значение отрасли растениеводства велико. В первую очередь оно связано с тем, что оно обеспечивает получение основных продуктов питания – хлеба и зерновых продуктов. Продукция хорошо хранится и представляет собой важный источник создания государственных резервов продовольствия и кормов. Немаловажным также является ее использование в качестве сырья для перерабатывающей промышленности.

Объем производства является одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственных предприятия. От его величины зависит объем реализации продукции, уровень ее себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности и в конечном итоге финансовое положение предприятия. Поэтому анализ необходимо начинать с изучения объема производства продукции растениеводства, далее дополнить ее динамикой, факторным анализом, тщательным анализом факторов (влияющих на изменение валового сбора), в конце необходимо выявить резервы роста валового сбора, дополнить их системой мероприятий по их освоению выявленных резервов.

Нами проанализировано производство продукции растениеводства на примере ООО «Агротех-Гарант Березовский» Рамонского района Воронежской области. Анализируемое предприятием является крупным предприятием Рамонского района, имеет зерно-свекловичную специализацию. Наши расчеты выявили средний уровень интенсивности ведения производственной деятельности на предприятии. Уровень рентабельности производства в 2016 году составил 15 %, в растениеводстве – 51,4 %, а в животноводстве окупаемость затрат составила 63,4 %.

Нами выявлена тенденция снижения производства отдельных видов продукции (кукурузе на зерно, сое, корнеплодам, многолетним на сено и зеленую массу, кукурузе на зеленый корм). Об этом свидетельствует показатели базисного темпа роста, который менее 100 % и среднего абсолютного прироста, он отрицательный. Следует отметить рост валового сбора отдельных культур в 2016 году относительно 2015 года – зерно – на 2,81 %, подсолнечника – на 69,3%, сахарная свекла – на 66,99 %, силос – на 15,47 %.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом следует отметить снижение производства зерновых культур, кукурузы на зерно, сои, многолетних трав на сено и зеленую массу, в то же время повысилось производство сахарной свеклы, подсолнечника, кукурузы на силос и зеленый корм.

План производство по основным товарным культурам выполнен. Но план производства валовой продукции перевыполнен на 11,84 %, производству зерна – на 39,2 %, сахарной свеклы – на 35,79 %, подсолнечника – на 11,3 %, зеленой массы однолетних трав – на 29,01 %, многолетних трав – на 0,4 %

В то же время не выполнен план производства кукурузы на зерно, сои, кукурузы на силос и зеленый корм, их производство относительно плана снизилось на 2481 ц.; 3242 ц.; 7146 ц., 9502 ц. соответственно.

Наши расчеты показали, что рост производства зерна, сахарной свеклы и подсолнечника происходит за счет расширения площади посева и роста урожайности этих культур.

Валовой сбор зерновых культур повысился на 37423 ц относительно плана, в том числе за счет роста посевной площади он повысился на 3583 ц, а за счет роста урожайности он повысился на 33840 ц.

В анализируемом предприятии валовой сбор подсолнечника относительно плана повысился на 2980 ц, в том числе за счет роста урожайности – на 1783 ц., а за счет увеличения посевных площадей он повысился на 1197 ц.

В ООО «Агротех-Гарант Березовский» валовой сбор сахарной свеклы повысился по сравнению с планом на 113633 ц, за счет увеличения посевной площади он повысился на 45423 ц, а за счет роста урожайности – на 68210 ц.

Посевная площадь в анализируемом предприятии относительно прошлого года и плана повысилась на 200 га и 295 га соответственно. Относительно прошлого года и плана заметен рост посевной площади зерновых культур на 344 и 106 га соответственно.

В то же время заметен рост посевных площадей технических культур по сравнению с планом на 180 га, но снижение по сравнению с 2015 годом на 147 га. площадь посева кормовых культур несколько повысилась по сравнению с прошлым годом и плановой величиной.

В структуре посевных площадей наибольший удельный вес занимают зерновые культуры, причем заметно повышение их удельного веса с 43,19 % в 2015 году до 47,34 % в 2016 году. За анализируемый период снизился удельный вес технических культур с 44,72 % в 2015 году до 40,19 % в 2016 году. Аналогичная тенденция и по кормовым культурам, снижение их удельного веса в динамике за 2 года составило 0,35 процентных пункта.

По сравнению с планом и прошлым годом в анализируемом предприятии стали больше сеять озимых зерновых и зернобобовых, но при этом несколько сократили посевные площади зерновых культур.

Наши расчеты выявили рост урожайности основных сельскохозяйственных культур в ООО «Агротех-Гарант Березовском». Так рост урожайности кукурузы на зерно составил 6,2 %, сахарной свеклы – 11,5 %, подсолнечника – 20,4 %, корнеплодов – 20,8 %, многолетних трав на сено – 30,2 %. В то же время снижение урожайности заметно по зерновым – на 6 %, по сое – на 12,2 %. В 2015 году по сравнению с 2014 годом заметно снижение урожайности зерновых культур, сои, сахарной свеклы, корнеплодов, многолетних трав на сено.

Согласно нашим расчетам, имеются значительные резервы роста валовых сборов основных сельскохозяйственных культур: зерновых – 7557 ц, сахарной свеклы– 54642 ц, подсолнечника – 1887 ц. Эти резервы можно освоить в течение двух или трех лет, при этом валовой сбор зерновых повысится на 5,3 %, сахарной свеклы – на 11,2 %, подсолнечника – на 6,4 %.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что основным фактором, влияющим на изменение объема производства продукции является урожайность. Она определяется целым рядом факторов: плодородием почвы, внесением необходимого количества удобрений, мелиорация земель, качество и сорт семян, способы и сроки сева и уборки урожая, метеорологические условия года, качественные способы защиты от вредителей и болезней, внедрения современных технологий возделывания высокоурожайных и засухоустойчивых культур, использование передового опыта организации производства.

Важным условием освоения выявленных резервов является получения высоких стабильных урожаев на основе проведение агротехнических мероприятий в оптимальные сроки. Комплекс организационно – агротехнических мероприятий заключается в плановом освоении интенсивных технологий возделывания отдельных сельскохозяйственных культур. Суть этих мероприятий состоит в следующем:

- в периодической обработке посевов: от начала сева до сбора урожая в почву вносят удобрения, с учётом наличия питательных веществ в почве и выноса их возделываемой культурой, а также средства защиты растений;
- в соблюдении научно обоснованных севооборотов;
- в применении высокопродуктивных сортов и качественных семян.

Отрасль растениеводства прибыльная, Уровень ее рентабельности в 2016 году составила 51,4 %, что на 18,1 процентный пункт ниже, чем в 2015 году. За анализируемый период значительно повысился уровень рентабельности подсолнечника с 123 % до 161,3 %.

В то же время заметно снижение уровня рентабельности пшеницы с 66,1 % до 34,7 %, ячменя– с 75,9 % до 16,8 % в 2016 году. В анализируемом предприятии в 2016 году наиболее рентабельным является подсолнечник 161,3 %. Рентабельность сахарной свеклы в сравнении с прошлым годом снизилась с 71,1 % до 47,9 %, что связано с высокой ее загрязненностью и снижением из-за этого зачетного веса по сравнению с физическим весом.

Анализируемому предприятию рекомендуется повышать качество реализованной продукции, оптимизировать сроки ее реализации.

Список литературы

1. Закупнев С.Л. Построение многофакторной корреляционно-регрессионной модели урожайности зерновых и зернобобовых культур Воронежской области / С.Л. Закупнев, А.В. Ануфриева, Ю.И. Калабина // В сборнике: VÉDA A VZNIK - 2015 MATERIALY XI MEZINARODNI VEDECKO-PRAKTICKA KONFERENCE. Odpowiedzialny redaktor: Z. Cernak. 2015. С. 76-81.
2. Крутских А.Н. Производство подсолнечника как актуальная бизнес-идея / А.Н. Крутских, Т.А. Степанова // Молодежный вектор развития аграрной науки Материалы 65-й научной студенческой конференции . 2014. С. 72-75.
3. Славская И.А. Резервы повышения урожайности и валового сбора сахарной свеклы по предприятиям Воронежской области / И.А. Славская, Т.А. Степанова, Л.Н. Измайлова // Научный аспект. 2013. № 4. С. 126-131.
4. Степанова Т.А. Анализ и современная организация производства зерна на примере Калачеевского, Павловского и Аннинского районов Воронежской области / Т.А. Степанова, Е.А. Сазонова, А.В. Ануфриева // В сборнике: Молодежный вектор развития аграрной науки материалы 64-й научной студенческой конференции. 2013. С. 386-388.
5. Хаустова Г.И. Анализ производства зерна в Российской Федерации / Г.И. Хаустова, В.А. Володин, А.В. Ануфриева // Молодежный вектор развития аграрной науки материалы 64-й научной студенческой конференции. 2013. С. 412-416.

УДК 338

Закупнев С.Л., Лубков В.А., Воробьев С.В., Казарцев Р.С., Закупнев А.Л.

РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА НАДЕЖНОСТИ КОНТРАГЕНТОВ ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация: в статье рассматриваются методика рейтинговой оценки надежности контрагентов, предлагается система показателей для управления дебиторской задолженностью, рассматриваются внутренние документы фирмы, предназначенные для формализации контроля платежей контрагентов, а также роль и значение анализа финансового состояния контрагента в системе комплексной рейтинговой оценки.

Ключевые слова: рейтинговая оценка контрагента, анализ дебиторской задолженности, управление дебиторской задолженностью, кредитная политика предприятия, критерии оценки.

Abstract: the article discusses the technique of a rating estimation of reliability of contractors, a system of indicators of accounts receivable management are considered internal documents of the company, is intended to formalize the monitoring of payments of contractors and the role and importance of the analysis of the financial condition of the counterparty in the system of complex rating evaluation.

Keywords: the rating of the counterparty, the accounts receivable, receivables management, credit policy of the company, evaluation criteria.

Любое предприятие в структуре текущих активов имеет дебиторскую задолженность, размер которой зачастую внушителен. Конкуренция и стремление к увеличению объемов реализации продукции вынуждают применять товарный (коммерческий) кредит, то есть продавать свою продукцию с отсрочкой платежа. Однако чрезмерная тяга к расширению рынка сбыта с применением такого способа продаж может спровоцировать неконтролируемый рост дебиторской задолженности и снижение ликвидности. При этом предприятие само рискует стать неплатежеспособным из-за дефицита денежных средств. Ведь у него есть собственные обязательства перед поставщиками товаров и услуг.

Сама по себе дебиторская задолженность имеет не только отрицательные стороны, но и положительные. Ее наличие говорит о привлекательности и конкурентоспособности продукции, позволяет привлечь покупателей, в том числе испытывающих финансовые затруднения. Однако дефицит денежных средств, отвлечение финансовых ресурсов предприятия и риски возникновения безнадежной дебиторской задолженности значительно перевешивают эту чашу весов.

Главная задача управленцев заключается в построении такой системы принятия решений, которая позволила бы оценивать и сравнивать выгоды и риски при заключении сделок с отсрочкой платежа. Поэтому для достижения оптимальной величины дебиторской задолженности и обеспечения своевременного ее погашения разрабатывается и регулярно пересматривается кредитная политика.

Структура кредитной политики обобщенно может иметь такой вид:

1. Цель кредитной политики и ее тип.

2. Критерии оценки покупателей и составления кредитного рейтинга.

3. Максимальные размеры и сроки предоставления товарного кредита, а также размеры скидки (в зависимости от рейтинга покупателя).

4. Взаимодействие подразделений, участвующих в процессе управления дебиторской задолженностью, и функции сотрудников.

5. Приложения с формами документов, необходимыми в процессе управления дебиторской задолженностью.

Кредитная политика фирмы зависит от жесткости параметров кредитования и взыскания задолженности: агрессивный, консервативный и умеренный. Для этого следует постоянно сопоставлять предполагаемые выгоды от роста объемов реализации продукции и стоимость предоставляемых коммерческих кредитов, не забывая о рисках возникновения неплатежеспособности.

Кредитные условия контрагентам необходимо устанавливать индивидуально исходя из их кредитного рейтинга.

Для определения кредитной политики предприятия по отношению к клиенту мы предлагаем использовать методику схожую с коммерческими банками. Таким образом, информационной базой для принятия решения о типе кредитной политики фирмы является:

1) Бухгалтерская отчетность и юридические документы контрагента, для оценки его финансового состояния;
2) На основании предоставленной информации можно использовать следующие финансовые показатели: коэффициенты ликвидности, деловой активности, структуры капитала и т.д. В случае отказа клиента о предоставлении запрашиваемой информации о нем предприятие – поставщик принимает решение о высоком риске невозврата дебиторской задолженности (коммерческий кредит не предоставляется, продажа продукции (работ, услуг) производится после полной оплаты).
3) На предприятии организуется служба собственной безопасности (назначается ответственное лицо), которые собирают сведения о контрагенте (сведения о реальных собственниках; наличие/отсутствие проблем в сфере налогообложения; наличие/отсутствие судебных споров; кредитная история, история бизнеса, наличие филиалов, представительств, дочерних компаний; признаки «однодневных» фирм). Для сбора необходимой информации существуют специальные агентства и интернет ресурсы (Контур Фокус https://kontur.ru/focus, сайт ФНС РФ https://egrul.nalog.ru/, сайт федеральных судебных приставов http://fssprus.ru/iss/ip/, сайт картотеки арбитражных дел http://kad.arbitr.ru/, реестр недобросовестных поставщиков http://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html).

На основе полученных данных на предприятии вырабатывают критерии оценки кредитоспособности контрагентов.

Таблица 1 – Предлагаемые критерии оценки надежности контрагента

№ п/п	Критерий	Удельный вес критерия	Оценка значения по данному контрагенту	Результат (гр. 3 × гр. 4)
1	2	3	4	5
1	Удельный вес выручки в суммарном финансовом результате от контрагента, %	0,25	15	3,7
2	Удельный вес погашенной дебиторской задолженности в срок за прошлые периоды, %	0,10	80	8

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
3	Удельный вес договоров, выполненных по предоплате или оплата по которым произошла в момент продажи (выполнения работ, услуг) в предшествующие периоды, %	0,20	41	8,2
4	Отношение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности контрагента к плановой оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия, % (прим. если данный коэффициент больше 1 (100%) присваивается оценка 100	0,05	60	3
5	Экспертная оценка службы безопасности предприятия (баллы от 0 до 100)	0,25	72	18
6	Финансовое состояние покупателя (Экспертная оценка службы безопасности предприятия (баллы от 0 до 100))	0,15	68	10,2
Итого		1		51,1

Следует отметить, что предприятие может самостоятельно определить значимые показатели и установить соответствующий вес критерия, при этом сумма весов должна составлять 1 (100%). Также допускается изменение набора критериев оценки контрагента (в сторону увеличения/уменьшения количества показателей, а также их замена). Методику определения надежности контрагентов могут утвердить на фирме соответствующие службы коллегиально, после получения соответствующих согласований. Т.е. механизм принятия решений подобен кредитному комитету в банках.

Также предприятие определяет нижний порог результата оценки партнеров, при котором контрагент признается ненадежным.

В нашем случае мы предлагаем установить пороговое значение на уровне 50 баллов. Таким образом, представленные данные в таблице 1 потенциального покупателя находятся близко к пороговому уровню (51,1 балла), но аналитическая служба фирмы может дать положительную рекомендацию для работы с данным клиентом. Для дифференциации контрагентов по уровню надежности мы предлагаем распределить контрагентов по группам рейтинга относительно полученных баллов экспертной оценки.

Первая группа (75 и более баллов) – контрагенты с высоким уровнем надежности, возможны максимальные отсрочки платежа, индивидуальные условия заключения договоров, в случае особой значимости клиента и будущих выгод предприятия.

Вторая группа (от 50 до 75 баллов) – контрагенты с нормальным уровнем надежности, кредит может быть предоставлен ограниченный по сумме и срокам, с последующим жестким контролем сроков погашения задолженности, могут быть рассмотрены особые условия начисления процентов на сумму остатка задолженности.

Третья группа (менее 50 баллов) – кредит контрагенту не предоставляется, отгрузка товаров (выполнение работ/услуг) осуществляется после полной оплаты. Решение об особых условиях работы с такими клиентами принимается руководством организации.

После определения группы к которой относится контрагент необходимо определить условия предоставления коммерческого кредита. Для начала следует рассчитать

минимально допустимый рейтинг (Rmin) конкретного покупателя, при достижении которого ему не будет отказано в товарном кредите, по следующей формуле:

$Rmin = Cp \times (1 + (Pi \times t / 365)) / V$,

где Ср — себестоимость закупаемого объема продукции;

Pi — процент альтернативного дохода (например, предоставление займа другому предприятию под эту ставку);

t — срок предоставляемого кредита;

V — объем предполагаемой закупки контрагентом.

Например, клиент желает приобрести продукции у нашей фирмы на сумму 1500000 руб. Себестоимость реализуемого товара составляет 1150000 руб. Фирма могла бы получить альтернативный доход 8%, отсрочка платежа составляет 30 дней. Тогда минимальный кредитный рейтинг контрагента составит Rmin=0,7, или 70 баллов (1150000*(1+(0,08*30/365))/1500000). Таким образом, для нашей фирмы выгодно продать товар контрагенту с отсрочкой платежа на вышеописанных условиях если рейтинг покупателя будет выше 70 баллов. Исходя из нашего условного примера при рейтинге 51,1 балл – сделка невыгодна.

Оптимальный срок коммерческого кредита также зависит от размера скидок за более раннюю оплату продукции. Величину возможной скидки можно рассчитать при помощи следующей формулы:

$D=Pi/(Pi+365/(t-td))$

Где:

D- скидка

Pi — процент альтернативного дохода (например, предоставление займа другому предприятию под эту ставку);

t — срок предоставляемого кредита;

td —срок действия скидки.

Например, определим возможную скидку нашей фирмы сроком действия 5 дней, все остальные данные возьмем из предыдущего примера.

$D=0,08/(0,08+365/(30-5))=0,005$ или 0,5%

Таким образом, при данных условиях допустима скидка 0,5%.

Стоит обратить внимание, что это расчетный уровень скидки покупателю с точки зрения дисконтирования. Однако у предприятия есть резерв снижения цены реализации выше той нормы, которая получилась в нашем примере. Руководству компании (маркетинговому отделу) для стимулирования спроса, предоплаты, досрочного погашения задолженности можно разработать отдельную систему скидок в зависимости от сроков оплаты и заканчивая объемами контракта. С другой стороны, юридический отдел компании может отразить в договоре поставки варианты применения пеней и штрафов за неисполнения графиков погашения задолженности. Данная система применения скидок и штрафов должна быть гибкой, чтобы негативно не влиять на взаимоотношения между покупателем и продавцом за незначительные нарушения условий договора, а в последствии на финансовые результаты и обороте фирмы.

В процессе управления дебиторской задолженностью немаловажную роль играет разграничение функций и зон ответственности задействованных сотрудников. Предлагаемая методика сокращает время принятия решений по взаимодействию с контрагентами и устанавливает единую схему действий в определенных ситуациях. Для этого на предприятиях разрабатываются внутренние документы-регламенты, процедуры и инструкции для подразделений фирмы. Для более эффективной работы предлагаемой методики необходимо применить систему премирования и штрафов ответственных лиц. Причем применять повышающие или понижающие коэффициенты к заработной

плате нужно в случаях правильного или неверного применения процедуры управления дебиторской задолженностью.

Для грамотного подхода к управлению дебиторской задолженностью на предприятии необходимо использовать внутренние документы такие как:

1) Отчет по расчетам с дебиторами

Таблица 2 - Отчет по расчетам с дебиторами

№ п/п	Контрагент	Договор	Счет/ТТН	Дата возникновения дебиторской задолженности	Сумма платежа	Срок оплаты по договору	Период просрочки	Дата платежа

Данный документ поможет формализовать выполнение процесса контроля за исполнением платежей контрагентов.

2) Реестр старения дебиторской задолженности

Таблица 3 - Реестр старения дебиторской задолженности

№ п/п	Контрагент	Рейтинг	Срок дебиторской задолженности								Общая сумма задолженности, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %
			до 15 дней		15–30 дней		30–60 дней		свыше 60 дней			
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		

Используя общепринятую классификацию, дебиторскую задолженность нужно анализировать по срокам давности: текущая (оперативная), долгосрочная; просроченная; безнадежная. Контроль состояния задолженности по этому отчету следует производить один-два раза в месяц. Распределение по срокам платежа осуществляется исходя из политики компании в области кредитования контрагентов. То есть если менеджмент предприятия считает 15-дневную просрочку платежа допустимой, превышающую данный срок задолженность — основанием для активизации работы с контрагентом, а просрочку свыше 60 дней —поводом для обращения в суд, то и форма реестра старения дебиторской задолженности будет отражать именно эту группировку дебиторской задолженности. Специалисты считают, что 20% просроченной задолженности являются критичными для предприятия.

Дебиторская задолженность для активно развивающегося предприятия — явление нормальное. Полное избавление от нее означает прекращение деятельности организации. Однако, по мнению экспертов, когда величина дебиторской задолженности достигает более 30 % от размера активов, возникает существенный риск для экономического благополучия предприятия. «Замораживание» денежных средств в дебиторской задолженности в огромных размерах может привести даже к банкротству.

Безусловно, дебиторская задолженность является сложным объектом управления, требующим принятия квалифицированных решений в различных областях: финан-

совых, юридических, маркетинговых. Их реализация будет способствовать повышению благосостояния собственников бизнеса.

Список литературы

1. Копытина М.Л. Бюджетирование, как эффективный инструмент управления предприятием / М.Л. Копытина, С.В. Воробьев, А.Ю. Бунина //Экономика и предпринимательство. 2016. № 1-2 (66-2). С. 664-667.
2. Лубков В.А., Проблема нормализации дебиторской задолженности / В.А. Лубков // Финансовый вестник. 2003. № 10. С. 75-78.
3. Лубков В.А. Проведение аудиторской оценки траектории развития ПСК «Им. Калинина» на основе синтез метода динамических нормативов / В.А. Лубков, А.М. Восковых, С.Л. Закупнев, А.А. Шершнева //В сборнике: Новини на научния прогрес – 2015 Материали за XI международна научна практична конференция. 2015. с. 71-81.
4. Лубков В.А. Разработка и анализ платежного календаря как фактор повышения качества анализа платежеспособности / В.А. Лубков, П.Е. Казанцев //В книге: Современная экономика и финансы: исследования и разработки Сборник тезисов XXXII Международной научно-практической конференции. 2015. С. 42-45.
5. Лубков В.А., Совершенствование комплексного экономического анализа в условиях финансово-экономических кризисов / В.А. Лубков // Российское предпринимательство. – 2015. - №17. – С.2859-2866
6. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.
7. Статистика: учебное пособие / под редакцией доктора экономических наук, заслуженного работника высшей школы РФ И.М. Суркова. - Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. - 243 с.
8. Сурков И.М. Финансовый анализ в коммерческих организациях / И.М. Сурков, В.А. Лубков, Д.Н. Литвинов / учебное пособие / Воронеж, 2017.

УДК 338

Зенина Е.С., Лубков В.А., Заярная А.А.

РАЗВИТИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

***Аннотация**: в статье рассматривается соотношение понятий платежеспособности и ликвидности коммерческой организации. Выделено и обосновано понятие платежеспособности, играющее важнейшую роль в финансовом благополучии организации, а также в привлекательности ее для внешних инвесторов.*

***Ключевые слова**: платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, степень ликвидности, кредиторская задолженность, дебиторская задолженность.*

***Abstract:** The article reviews an outsourcing form of contractual agreements which*

provides necessary conditions for effective and competitive business in agroindustrical complex and allows agricultural producers to get cost advantages and responsible partners in processing sphere aimed to long-term collaboration.

***Keywords**: agricultural raw materials processing and placement, contractual arrangements, outsourcing, intersectoral collaboration, manufacturing procedure adherence, product quality standards.*

На каждом этапе управления финансами коммерческой организации возникает необходимость оценки платежеспособности, которая является важнейшим условием, определяющим финансовую устойчивость организации. Этот показатель характеризуется соотношением свободных денежных средств, их эквивалентов и краткосрочных обязательств, кредитоспособности, отражающей способность организации к погашению своих обязательств и сохранению финансового равновесия, ликвидности [6, с.27].

Главным проявлением платежеспособности является способность организации развиваться при помощи собственных средств и гибкой структуры финансовых ресурсов. Платежеспособность обеспечивает свободное использование денежных средств организации, а это в свою очередь, способствует постоянному процессу производства и продажи продукции.

Исследованием данного условия в последние годы занимались Л.В. Донцова, В.В. Ковалев, Н.П. Любушин, Г.В.Савицкая, М.А. Федотова, А.Д. Шеремет и многие другие известные экономисты. Изучение соответствующих изданий позволяет сделать вывод о том, что до сих пор не сложилось единого мнения как о методике проведения анализа платежеспособности, так и об оценке способности организации расплачиваться по своим обязательствам.

Некоторые ученые определяют платежеспособность и ликвидность как тождественные понятия (Л.А. Гапенски, И.А. Бланк и другие).

И.А. Бланк считает, что платежеспособность или ликвидность – это возможность организации своевременно рассчитаться по своим текущим обязательствам при помощи оборотных активов разного уровня ликвидности [3, с.115].

Другое мнение у Л.В. Гапенски: ликвидность и платежеспособность представляют собой способность осуществлять денежные выплаты в объеме и в сроки, которые определены контрактами, а организация считается ликвидной, когда может осуществлять выплаты по заработной плате и другим обязательствам [4, с.223].

Многие экономисты предлагают не разделять понятия платежеспособности и ликвидности, но, эту точку зрения не поддерживает другая группа ученых, которая утверждает, что говорить о тождественности понятий платежеспособности и ликвидности некорректно.

Так, по мнению Т.Ю. Мазуриной, платежеспособность организации – это ее способность своевременно и в полном объеме выполнять свои финансовые обязательства, т.е. это моментная характеристика организации, которая отражает наличие необходимой суммы свободных денежных средств для немедленного погашения требований кредиторов [9, с.521].

А.Н. Гаврилова считает, что ликвидность – это способность организации погашать в определенное время свои обязательства при помощи оборотных активов, а платежеспособность – наличие свободных расчетных средств (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые достаточны для немедленного погашения обязательств, продление по которым невозможно [7, с.95].

Д.Г. Бадмаева утверждает, что платежеспособность определяется степенью ликвидности оборотных активов организации и показывает финансовые возможности полностью погасить свои обязательства по мере наступления срока погашения долга [1,

с.56].

Еще одно интересное видение данного вопроса принадлежит Г.Б. Поляку: платежеспособность организации – это наличие у нее денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности в объеме, необходимом для погашения его краткосрочных обязательств, а ликвидность – это способность организации в любой момент своевременно и полностью рассчитаться по долгам своими оборотными активами [10, с.158].

Очевидно, что позиция второй группы ученых является более обоснованной. Значит, если под платежеспособностью коммерческой организации имеется в виду ее способность своевременно и в полном объеме рассчитываться по всем своим обязательствам, то ликвидность представляет собой способность выполнять краткосрочные обязательства. Ликвидная организация всегда платежеспособна, а платежеспособная не всегда ликвидна, т.е. недостаточность денежных средств приводит к тому, что организация не способна перевести активы в денежную форму.

Обзор экономической литературы показывает, что при рассмотрении вопросов платежеспособности и ликвидности основной акцент делается все же на ликвидности.

Так, В.А. Волнин считает, что ликвидность баланса определяется степенью покрытия обязательств организации его активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств [5, с.19].

По мнению М.В. Беспалова, ликвидность – это способность организации выполнять свои краткосрочные (текущие) обязательства за счет своих текущих (оборотных) активов или способность погасить задолженность имеющимися средствами. По данным финансовой отчетности можно рассчитать возможность организации покрыть свои обязательства на ближайший срок имеющимися денежными средствами и способность обеспечить текущими средствами краткосрочные обязательства [2, с.21].

Существенные изменения в понимание ликвидности внес Дж.М. Кейнс еще в 1936 году в своей работе «Общая теория занятости, процента и денег», в которой обосновал, что свойством ликвидности обладают не только деньги. Оно свойственно и другим активам: «Особенность денег состоит только в относительном превышении ликвидности над издержками содержания» [8].Кейнс отмечал, что не существует абсолютной нормы ликвидности, а только шкала ликвидности, которая должна учитывать ее в дополнение к доходу от использования активов и издержек содержания при исчислении сравнительных преимуществ держания различных форм богатства.

Согласно этой точке зрения, любой актив в какой-то мере ликвиден, что позволяет все активы организации группировать по степени их ликвидности.

С этого периода ликвидность активов рассматривается как их способность быстро конвертироваться в денежные средства без значительной потери в цене. Методики анализа ликвидности уточняются в части расчета коэффициентов ликвидности, оборачиваемости, вводятся новые коэффициенты. Таким образом теоретические воззрения экономистов конца XIX - начала XX вв. легли в основу современного анализа ликвидности, необходимого для проведения анализа устойчивости организации. Выделение понятия степени ликвидности активов помогает разработке методики анализа платежеспособности в реальном времени.

Итак, постоянная платежеспособность организации при помощи достаточной доли собственного капитала в составе источников финансирования позволяет достигнуть финансовой устойчивости, а это обеспечивает независимость организации от внешних негативных воздействий, в том числе и от кредиторов, и уменьшает возможный риск несостоятельности.

Следовательно, платежеспособность выступает основной характеристикой финансового состояния организации. Это дает возможность при помощи денежных

средств и краткосрочных финансовых вложений своевременно погасить свои платежные обязательства.

Платежеспособность обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами, способствует стабильному процессу производства и продажи готовой продукции.

Поэтому для определения причин финансовых проблем организации нужно регулярно проводить анализ платежеспособности, в основе которого лежит расчет ключевых параметров, дающих картину изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами.

Список литературы

1. Бадмаева Д.Г. Платежеспособность коммерческой организации: финансовый анализ / Д.Г. Бадмаева // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 1. – с. 56-62.

2. Беспалов М.В. Анализ инвестиционной привлекательности предприятий розничной торговли по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / М.В. Беспалов // Все для бухгалтера. – 2013. – № 6. – с. 21-26.

3. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк. – 5-е изд., доп. и перераб. – К.: Ника Центр, 2012. – 656 с.

4. Бригхем Ю.А. Финансовый менеджмент: полный курс в 2-х т / Ю.А. Бригхем, Л.В. Гапенски. – М.: Деловой двор, 2011. – 497 с.

5. Волнин В.А. Анализ и оценка риска несбалансированной ликвидности предприятия / В.А. Волнин, А.А. Королева // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2011. – № 1. – с. 19-29.

6. Воронченко Т.В. Методика финансового анализа с применением зарубежного опыта / Т.В. Воронченко, В.П. Леошко // Бухучет в строительных организациях. – 2012. – № 7. – с. 26-29.

7. Гаврилова А.Н. Финансы организаций (предприятий): учебник / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2012. – 315 с.

8. Ендовицкий Д.А. Анализ влияния внутренних и внешних факторов на уровень деловой активности / Д.А. Ендовицкий, В.А. Лубков, Ю.Е. Сасин // Справочник экономиста. - 2006. - №8. С. 84-91.

9. Кейнс Дж.М. Избранные произведения / - М.: Экономика, 1993.- 543 с.

10. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.

11. Мазурина Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учебник/ Т.Ю.Мазурина, Л.Г. Скамай, М.Г.Лапуста. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 575 с.

УДК 658

Зотова Т.В., Кончакова Н.А., Баклашова Ю.В.

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассмотрены теоретические вопросы анализа дебиторской задолженности, выделены основные этапы его проведения, дается оценка основных показателей дебиторской задолженности.*

Ключевые слова: *дебиторская задолженность, анализ, оценка, обязательства.*

Abstract. *The article considers theoretical questions of the analysis of accounts receivables, highlighted the main stages of the meeting and assesses key indicators of accounts receivables.*

Keywords: *accounts receivable, analysis, evaluation, commitments.*

Анализ дебиторской задолженности (ДЗ) компаний можно провести с помощью оценки ее состава, структуры и динамики. Показатели, выявленные в ходе такого анализа, помогут сделать выводы об эффективности принятых мер и решений в компании, а также дадут оценку для текущего контроля и управления плановыми показателями бюджета и их выполнения.

Рост величины ДЗ может отображать, с одной стороны, увеличение объемов продаж компании, а с другой стороны, о финансовых обязательствах своих покупателей и заказчиков. На практике ДЗ составляет значительную часть валюты баланса. В связи с этим риск неплатежей по обязательствам может отразиться на стабильности компании

Проведем анализ ДЗ на примере предприятия ООО «Заречное» в следующей последовательности:

- анализ абсолютных и относительных показателей состава, структуры и динамики ДЗ;
- анализ состояния ДЗ по срокам образования;
- расчет показателей оборачиваемости, доли ДЗ в общем объеме активов, оценка соотношения темпов роста ДЗ с темпами выручки от продаж;
- анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ состава, структуры и динамики ДЗ, показывает, за счет каких показателей произошли изменения в компании. Для этого необходимо провести расчет удельного веса каждой статьи ДЗ в ее величине, отраженной в балансе предприятия, выявить отклонения на конец года по сравнению с его началом (таблица 1).

Таблица 1 - Анализ состава, структуры и динамики ДЗ ООО «Заречное»

Показатель	На начало года		На начало года		Относительное отклонение, %	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Долгосрочная ДЗ	0	0,00%	0	0,00%	0,00%	0
Краткосрочная ДЗ в т.ч.:	819 013	100,00%	1 108 900	100,00%	135,39%	289 887
- расчеты с покупателями и заказчиками	72 347	8,83%	204 285	18,42%	282,37%	131 938
- авансы выданные	680 347	83,07%	632 109	57,00%	92,91%	-48 238
- прочая ДЗ	66 319	8,10%	272 506	24,57%	410,90%	206 187

Из данных таблицы 1 видно, что на предприятии ООО «Заречное» отсутствует долгосрочная ДЗ, вся ДЗ является краткосрочной. На конец отчетного года наблюдается прирост ДЗ по сравнению с началом года – на 35,39% (289 887 тыс. руб.). Наибольшее влияние на рост ДЗ оказал рост задолженностей покупателей и заказчиков – 131 938 тыс. рублей и рост по статье «Прочая ДЗ» – 206 187 тыс. руб.

За анализируемый период наибольший удельный вес в общей величине ДЗ составляет задолженность по статье «Авансы выданные». На конец года удельный вес

этой задолженности в общей составил 57,00%, на начало года – 83,07%. Это связано с увеличением объема продаж в компании.

Следовательно, ООО «Заречное» необходимо обратить особое внимание на ДЗ, образовавшуюся по расчетам с покупателями и заказчиками. Для этого следует изучить состав, структуру и динамику задолженности покупателей и заказчиков (таблица 2).

Таблица 2 - Анализ состава, структуры и динамики ДЗ покупателей и заказчиков ООО «Заречное»

Показатель	На начало года		На конец года		Темп прироста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.:	819 013	100,00%	1 108 900	100,00%	35,39%
АО «Тандер»	190294	23,23%	271410	24,48%	42,63%
ООО «Агроторг»	233142	28,47%	290704	26,22%	24,69%
ООО «Центрторг-розница»	132094	16,13%	185668	16,74%	40,56%
ООО «ПродМир»	120449	14,71%	162160	14,62%	34,63%
Прочие покупатели и заказчики	143 034	17,46%	198 958	17,94%	39,10%

В структуре задолженности компании ООО «Заречное» 4 контрагента имеют задолженность более 10% от общей суммы задолженности: АО «Тандер», ООО «Агроторг», ООО «Центрторг-розница», ООО «ПродМир». Задолженность покупателей, которые имеют задолженность менее 10% в общей величине задолженности объединены в графе «Прочие покупатели и заказчики».

Наибольший удельный вес в общей величине задолженности покупателей и заказчиков составляет задолженность ООО «Агроторг» – 28,47%. Задолженность указанного контрагента, по сравнению с началом года выросла на 57 562 тыс. руб.

Регулярное анализирование задолженности по срокам образования позволяет представить четкую картину состояния расчетов с дебиторами и выявить просроченную ДЗ (таблица 3).

Таблица 3 - Анализ ДЗ покупателей по срокам образования ООО «Заречное»

Наименование контрагента	На конец года		По срокам образования, тыс. руб.			
	тыс. руб.	%	От 0 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 180 дней	Свыше 181 дня
АО «Тандер»	271410	24,48%	95670	94120	73500	8 120
ООО «Агроторг»	290704	26,22%	103750	100750	77620	8 584
ООО «Центрторг-розница»	185668	16,74%	67150	66820	51698	0
ООО «ПродМир»	162160	14,62%	98020	59800	4340	0
Прочие покупатели и заказчики	198 958	17,94%	78000	69820	48542	2 596
Задолженность покупателей и заказчиков, всего	1 108 900	100,00 %	442590	391310	255700	19300
в % к общей сумме ДЗ	-	100,00 %	39,91%	35,29%	23,06%	1,74%

Данные таблицы 3 показывают, что основную часть ДЗ ООО «Заречное» составляет задолженность до 60 дней, в том числе доля задолженности со сроком образования до 30 дней 39,91%; от 31 до 60 дней – 35,29%. Наибольшую просроченную задолженность имеет компания ООО «Агроторг».

В процессе анализа ДЗ необходимо оценить число оборотов долга в течение отчетного периода, а также среднюю продолжительность одного оборота, для этого рассчитывают показатели оборачиваемости ДЗ (таблица 4).

Таблица 4 - Анализ оборачиваемости ДЗ ООО «Заречное»

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение
Сумма ДЗ, тыс. руб.	819 013	1 108 900	289 887
Среднее значение ДЗ, тыс. руб.	802 482	963 957	161 475
Число дней в периоде	360	360	
Выручка за период, тыс. руб.	1 287 718	1 629 989	342 271
Коэффициент оборачиваемости ДЗ	1,60	1,69	0,09
Длительность оборота ДЗ (Доб)	224	213	-11
Средняя однодневная выручка (Обдн), тыс. руб.	3 577	4 528	951
Высвобождение (привлечение) средств (ΔДоб * Обдн)	-	-	-51 822

Длительность оборота ДЗ ООО «Заречное» на конец года сократилась, что говорит об уменьшении срока погашения ДЗ и может оцениваться положительно, поскольку ведет к высвобождению денежных средств из оборота.

Рост ДЗ оправдан, если сопровождается соответствующим ростом выручки. Так, темп роста ДЗ в конце года по сравнению с началом года составил 135,39% (таблица 1) и опередил темп роста выручки, который за тот же период составил 127%.

Относительная экономия денежных средств за счет ускорения оборачиваемости ДЗ составила 51 822 тыс. руб.

Рассмотрим соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (КЗ) в ООО «Заречное» (таблица 5).

Таблица 5 - Анализ ДЗ и КЗ ООО «Заречное»

Показатель	На начало года.	На конец года
1. Дебиторская задолженность краткосрочная, всего, тыс. руб.	819013	1108900
2. Кредиторская задолженность краткосрочная, всего, тыс. руб.	628456	1308324
3. Разница показателей, тыс. руб. (стр. 1 - стр. 2)	190557	-199424
4. Коэффициент соотношения ДЗ/КЗ задолженности (стр. 1 / стр. 2)	1,30	0,85

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Заречное» на начало года превышает 1,0, т.е. ДЗ покрывает КЗ. На конец года КЗ полностью не покрывается краткосрочной ДЗ, что говорит о возможной проблеме органи-

зации не расплатиться со своими кредиторами по своим обязательствам без привлечения дополнительных источников финансирования.

Проанализировав расчеты, делаем вывод, что дебиторская задолженность в ООО «Заречное» не гасится в установленные сроки. Компания несет немалые убытки, т.к. контрагенты не могут или не хотят возвращать долги. Из этого можно сделать вывод, что ООО «Заречное» ведет неправильную кредитную политику. Грамотная кредитная политика позволит оптимизировать денежный поток и оценить риски, принимаемые на себя компанией, что в конечном итоге повысит ее стоимость.

Список литературы

1. Булатова А.В. Учёт, анализ, аудит дебиторской и кредиторской задолженности / А.В. Булатова // Actualscience. - 2016. - № 2. - С. 84 - 88.
2. Девяева К.В. Анализ понятия «дебиторская задолженность» / К.В. Девяева // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2015. - № 14. - С. 46 - 52.
3. Евглевская В.К. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженностей / В.К. Евглевская, А.В. Пострелова // Научные исследования: от теории к практике. - 2014. - № 1. - С. 297 - 299.
4. Ендовицкий Д.А. Анализ влияния внутренних и внешних факторов на уровень деловой активности / Д.А. Ендовицкий, В.А. Лубков, Ю.Е. Сасин // Справочник экономиста. - 2006. - №8. С. 84-91.
5. Ендовицкий А.Д. Экономический анализ активов организации: учебник / Д.А. Ендовицкий, А.Н. Исаенко, В.А. Лубков - М.: Эксмо, 2009. - 606 с.
6. Иващенко Ю.В. Теоретические основы управления дебиторской задолженностью / Ю.В. Иващенко // Наука и бизнес: пути развития. - 2013. - № 4. - С. 61 - 63.
7. Колбасина Е.И. Сущность анализа дебиторской и кредиторской задолженностей / Е.И. Колбасина // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. - 2015. - № 3. - С. 46 - 52.
8. Коровина Л.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности /Л.Н. Коровина, С.Н. Кобякова // Социально-экономические явления и процессы. - 2013. - № 7. - С. 78 - 82.
9. Коровина Л.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности / Л.Н. Коровина, С.Н. Кобякова // Социально-экономические явления и процессы. - 2013. - № 7. - С. 78 - 82.
10. Лубков В.А. Проблема нормализации дебиторской задолженности / В.А. Лубков // Финансовый вестник. - 2003. - № 10. - С. 75 - 78.
11. Симоненко Л.И. Анализ расчетов и управление дебиторской и кредиторской задолженностью / Л.И. Симоненко, М.А. Столярова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2014. - № 2. - С. 210 - 216.

УДК 657:336.61

Ильин А.Е.

СОСТОЯНИЕ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕГИОНА

Курская государственная сельскохозяйственная академия имени И.И.Иванова, г. Курск

Аннотация: *В статье рассматриваются вопросы организации расчетов с контрагентами в Курской области. Проанализированы показатели задолженности*

организаций в регионе. Проведен сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности по отраслям и выявлены отраслевые проблемы платежной дисциплины.

Ключевые слова: *расчеты, задолженность организаций, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, платежная дисциплина*

Abstract: *the article considers the questions of organization of settlements with counterparties in the Kursk region. Analyzes the debt indicators of the institutions in the region. Comparative analysis of receivables and payables, by industry and identified industry problems of payment discipline.*

Keywords: *settlement, debt organizations, accounts receivable, accounts payable, payment discipline*

В современных условиях развития платежных систем экономический рост во многом определяется состоянием расчетов и платежной дисциплиной хозяйствующих субъектов.

От эффективности управления состоянием расчетов с контрагентами в организациях зависит их платежеспособность, финансовая устойчивость и конкурентоспособность на рынке.

Нарушение платежной дисциплины в организациях региона приводит к возникновению и значительному росту неоправданной задолженности. Завышение размера дебиторской задолженности снижает мобильность оборотных активов и увеличивает финансовый цикл. Рост кредиторской задолженности повышает финансовую напряженность, поскольку задержка ее погашения приводит к банкротству организаций.

В этой связи возникает необходимость проведения постоянного мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности, позволяющего выявить проблемы в организации расчетов и улучшить распределение финансовых потоков.

Поэтому для оценки состояния расчетов с контрагентами в организациях региона изучена динамика дебиторской и кредиторской задолженности.

Как свидетельствуют данные таблицы 1 за исследуемый период суммарная задолженность организаций по обязательствам увеличилась в 4,5 раз. При этом просроченная задолженность организаций за этот же период повысилась на 20,6%. Низкие темпы роста просроченной задолженности обусловили снижение ее доли в обязательствах организаций. Следует отметить, что рост суммарной задолженности во многом обусловлен повышением кредиторской задолженности, которая за исследуемый период возросла в 4,1 раз. Задолженность по кредитам банков и займам в 2015г. превысила размер кредиторской задолженности организаций в 1,8 раз. Величина задолженности по кредитам банков и займам за исследуемый период имеет положительную тенденцию. Так, в 2015г. по сравнению с 2005г. задолженность по кредитам банков и займам организаций в Курской области возросла в 4,8 раз. Отметим, позитивный аспект в расчетах с кредитными учреждениями, характеризующийся незначительным размером просроченной задолженности по кредитам банков и займам.

Таблица 1 – Показатели задолженности организаций в регионе

(на конец года; миллионов рублей)

Наименование показателя	Год						2015г. в % к 2005г.
	2005	2009	2010	2013	2014	2015	
Суммарная задолженность по обязательствам	62553,6	136177,5	148306,8	251320,5	287570,6	282444,2	451,5
из неё просроченная	7757,4	10082,1	15238,8	9917,2	7521,3	9355,6	120,6

Продолжение таблицы 1

Из суммарной задолженности:							
кредиторская задолженность	24908,9	56408,3	60420,8	85886,8	110813,5	101735,5	408,4
из неё просроченная	7507,7	9018,4	10545,2	9910,5	7303,8	9027,7	120,2
задолженность по кредитам банков и займам	37644,7	79769,2	87886,0	165433,7	176757,1	180708,7	480,0
из неё просроченная	249,7	1063,7	4693,6	6,7	217,5	327,9	131,3
Дебиторская задолженность	25344,7	61548,1	69910,1	91349,3	95165,0	102488,7	404,4
из неё просроченная	7549,7	10199,5	5064,2	5956,3	9478,7	7851,8	104,0

Источник: рассчитано автором на основе данных [1]

Следует обратить внимание на рост за исследуемый период дебиторской задолженности организаций в 4,0 раз. Рост дебиторской задолженности организаций носит негативный характер и отражает наличие проблем со своевременностью оплаты товаров, работ и услуг.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности по отраслям позволяет выявить отраслевые проблемы в кредитной политике организаций (таблица 2).

Как свидетельствуют данные таблицы, в 2015г. дебиторская задолженность в целом по экономике Курской области превышала кредиторскую задолженность на 753, 2млн.р.

Результаты сравнительного анализа кредиторской и дебиторской задолженности по отраслям экономики региона свидетельствуют о том, что в обрабатывающем производстве, производстве и распределении электроэнергии, газа и воды наблюдается превышение кредиторской задолженности. При этом следует отметить, что в организациях производства и распределения электроэнергии, газа и воды кредиторская задолженность в 2015г. на 35,7% превышала дебиторскую задолженность, а в отраслях обрабатывающего производства на 10,2%.

Таблица 2 – Показатели превышения кредиторской задолженности над дебиторской по видам экономической деятельности в 2015г.

(на конец года; миллионов рублей)

Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Превышение кредиторской задолженности над дебиторской	
			всего	в процентах к дебиторской задолженности
Всего	102488,7	101735,5	-753,2	x
из него организации с основным видом экономической деятельности:				
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	32400,5	21618,5	-10782,0	x
Обрабатывающие производства	35896,6	39568,4	3671,8	10,2

				Продолжение таблицы 2
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	6389,7	8673,7	2284,0	35,7
Строительство	2433,4	2611,9	178,5	7,0

Источник: рассчитано автором на основе данных [1]

В процессе проведенного анализа выявлено, что в организациях сельского хозяйства сложилась тенденция превышения дебиторской задолженности над кредиторской. Так, в 2015г. дебиторская задолженность превысила кредиторскую на 10782 млн.р. Размер дебиторской задолженности в организациях сельского хозяйства составил в 2015г. 31,6% от общей дебиторской задолженности по экономике (рисунок 1).

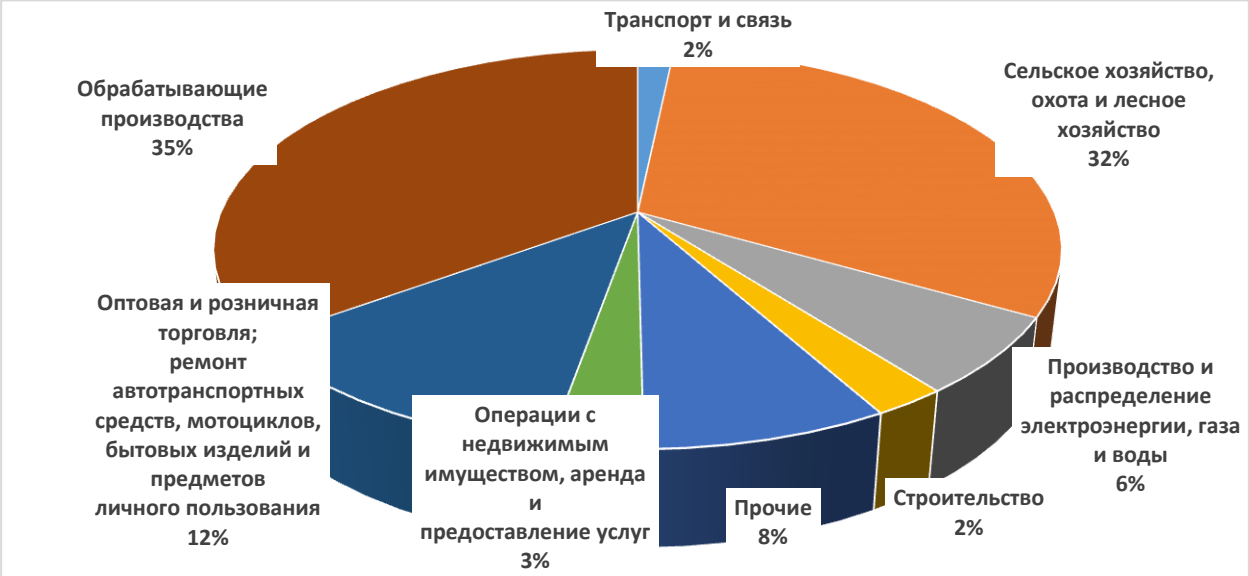


Рисунок 1 – Показатели структуры дебиторской задолженности по видам экономической деятельности в Курской области в 2015г.

Источник: рассчитано автором на основе данных [1]

Наряду с отраслью сельского хозяйства большая дебиторская задолженность наблюдается в обрабатывающей промышленности. В 2015г. дебиторская задолженность в обрабатывающем производстве составила 35896, 6млн.р. или 35 % от общей величины по экономике региона. Однако в отличие от отрасли сельского хозяйства в обрабатывающем производстве дебиторская задолженность на 3,7 млрд.р. меньше кредиторской задолженности. Это свидетельствует о серьезном отвлечении капитала из отрасли сельского хозяйства и необходимости разработки направлений совершенствования политики управления дебиторской и кредиторской задолженностью в сельскохозяйственных организациях Курской области.

Список литературы

1. Статистический ежегодник Курской области. 2016: Статистический сборник / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Курской области. – Курск, 2016.– 448 с.

УДК 338

Кателикова Т.И., Гурбансеидов М.А., Фролова К.А.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

***Аннотация**: В статье рассмотрены важность и необходимость внутреннего контроля в системе корпоративного управления. Изучена сущность внутреннего контроля разными экономистами, а так же его основные задачи.*

***Ключевые слова**: Внутренний контроль, корпоративное управление, аудируемыми лица, система внутреннего контроля*

***Abstract**: the article deals with the importance and necessity of internal control in corporate governance. Studied the essence of internal control by different economists, as well as its main objectives.*

***Keywords**: Internal control, corporate governance, audioeye person, the system of internal control*

В современной экономике система корпоративного управления является сложной и многогранной сферой деятельности, от которой в значительной степени зависят эффективность производства, качество изготовляемой продукции и предоставляемых услуг. Так, контроль является неотъемлемой составляющей системы корпоративного управления, которая позволяет достичь организации намеченных ею целей с оптимальными затратами.

В экономической литературе не сложилось однозначного определения контроля. Все существующие определения категории «контроль» характеризуют его с различных точек зрения: процесса, деятельности, информационных потоков и тому подобное. Наиболее распространенным определением контроля является утверждение о том, что контроль – это функция управления.

Отечественный экономист А.Д. Шеремет сопоставляет контроль с экономическим анализом. Он считает, что основной задачей контроля является получение данных и сравнение их с принятыми критериями, выявлением отклонений и нахождением причин их формирования [4]. В понимании В.В. Пугачева контроль как: самостоятельная функция управления представляет собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями [2]. Экономист В.Р. Веснин трактует определение контроля тремя аспектами: это постоянная работа руководителей и органов управления, направленная на реализацию одной из основных функций менеджмента; завершающая стадия его циклов, основой которой выступает механизм обратной связи; действия должностных лиц, важная составляющая процесса принятия и осуществления управленческих решений [1]. Исходя из определений разных ученых можно сделать вывод о том, что контроль – это суть отношений, возникающих в системе управления. Вне системы управления контроль не может осуществляться.

Существующие контрольные процессы, происходящие между аудируемыми лицами, обеспечивающие обратную связь и посредством которых руководство получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и реализации управленческих решений, реализуются внутренним контролем, а организационно выстроенное направление в структуре организации системой внутреннего контроля [3].

Следовательно, внутренний контроль представляет собой определенный процесс, который содействует обеспечению целей и задач, стоящих перед аудируемым лицом, а так же обеспечению эффективности производства при соблюдении требований

законодательства, нормативных актов и стандартов. Поэтому внутренний контроль является одним из основных и наиболее важных элементов современной системы внутреннего контроля.

Основной задачей внутреннего контроля организации в системе корпоративного управления является обеспечение информацией о результатах реальной деятельности объектов управления исполнительского уровня и фактическом состоянии объектов контроля совета директоров и исполнительного органа компании. Это позволяет органам управления хозяйствующего субъекта создавать условия для выбора и реализации обоснованных и своевременных управленческих решений. Внутренний контроль дает возможность эффективно предотвращать не только ошибки, но и неправомерные действия, как сотрудников, так и руководства. Эффективная система внутреннего контроля не может быть затратной, Стоит отметить, что организация внутреннего контроля предприятия не может быть затратной, так как она создает добавленную стоимость за счет повышения эффективности экономических операций.

Исследователи рассматривают организацию функционирования эффективной внутреннего контроля как одну из основных задач менеджмента аудируемого лица. Это обусловлено направленностью на выявление рисков, минимизацию возможных негативных последствий, обеспечение сохранности активов, качественного учета и отчетности, повышение эффективности операций и так далее.

В условиях рыночной экономики, на современном этапе процесс внутреннего контроля для организации крайне необходим. Так как угрозы и ожидания со стороны внешней и внутренней среды организации имеют неопределенный характер и довольно сильно изменяются в зависимости от ситуаций. Далее в случае кризисных ситуаций, вовремя выявить проблему и скорректировать деятельность организации, пока они не перешли в кризис. Необходимо часто сопоставлять достигнутые результаты хозяйствующего субъекта с запланированными, для того, чтобы поддержать успешные стороны в деятельности организации.

В заключении следует отметить тот факт, что внутренний контроль является экономическим процессом, допустимость, выгодность и целесообразность организации которого должны оцениваться по предпринимательским целям и ограничениям. Поэтому одной из наиболее важных причин, обусловливающих необходимость внутреннего контроля в управленческой деятельности организации, является та или иная степень неопределенности любого управленческого решения. Так как управленческое решение принимается в определенный момент времени, которому соответствуют конкретная информация и внешние и внутренние условия. А реализуется решение в течение продолжительного периода времени, в ходе которого появляется дополнительная информация, вследствие чего претерпевают изменение все условия реализации принятого решения.

Список литературы:

1. Веснин. В.Р. Менеджмент: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Менеджмент организации» / В.Р. Веснин – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект. – 2007. – 502 с.
2. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса/ В.В. Пугачев. – М.: Дело и Сервис – 2010. – 224 с.
3. Савенков Л.Д. Модель системы сквозного внутреннего контроля на промышленных предприятиях: дис. канд. экон. наук/ Л.Д. Савенков. – Москва. – 2014. – 190 с.

4. Шеремет А.Д. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц . – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М. – 2006. – 448 с.

УДК 338

Колесникова Ю.А.

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРАКТОРНОГО ПАРКА В ХОЗЯЙСТВАХ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматривается анализ использования тракторного парка сельскохозяйственного предприятия. Выделяются основные направления и методика анализа использования тракторного парка при оценке ресурсного потенциала организации. Даются рекомендации по сокращению простоев тракторного парка на предприятиях АПК.*

Ключевые слова*: основные средства, тракторный парк, сельское хозяйство.*

Abstract.*The article deals with the analysis of the use of tractor fleet of agricultural enterprises. It outlines the main directions and methods of analysis of the use of tractor fleet in the evaluation of the resource potential of the organization. Recommendations to reduce downtime of the tractor in the agricultural enterprises.*

Keywords*: fixed assets, tractors, agriculture.*

В сельском хозяйстве тракторный парк выступает основным звеном, обеспечивающим обслуживание растениеводства и животноводства в течение года.

Тракторный парк сельскохозяйственного предприятия занимает значительную долю в общей сумме основных средств. Повышение его эффективности использования позволит без дополнительных инвестиций увеличить объем механизированных работ, сократить сроки их выполнения, повысить уровень механизации трудоемких процессов, снизить себестоимость продукции. Поэтому анализ использования тракторного парка в каждом хозяйстве имеет большое значение.

Проанализируем структуру тракторного парка на примере сельскохозяйственного предприятия, основными видами деятельности которого является: производство зерновых культур, производство масленых культур, свекловодство, мясное молочное скотоводство, посреднические услуги при купле-продаже продукции производственно-технического назначения (таблица 1).

По данным таблицы можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре тракторного парка занимают тракторы. Их доля составила: в 2014 году – 18,81%, в 2015 году – 24,66%, а в 2016 году – 22,58%.

Доля грузоперевозящих автомобилей в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 0,91%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1,45%.

Наблюдается тенденция роста в общей структуре тракторного парка таких объектов, как: сеялки, транспортеры, пресс-подборщики.

Наименьший удельный вес в структуре тракторного парка предприятия занимают: комбайны, доильные установки, раздатчики кормов, грабли, а также прочие объекты парка. Их доля не превышает 5% в общей структуре средств предприятия.

Достаточно полную и объективную оценку использования тракторного парка можно дать только с помощью системы аналитических и синтетических показателей, разработка которой является важным методологическим вопросом. К этой системе в первую очередь следует отнести частные показатели, характеризующие степень экстенсивной загрузки тракторного парка.

Таблица 1. Структура тракторного парка сельскохозяйственного предприятия

Виды	2014 год		2015 год		2016 год		Отклонение 2015 года от 2014 года		Отклонение 2016 года от 2015 года	
	Кол-во, ед.	Уд.вес, %	Кол-во, ед.	Уд.вес, %	Кол-во, ед.	Уд.вес, %	Кол-во, ед.	Уд.вес, %	Кол-во, ед.	Уд.вес, %
Тракторы	26	18,84	36	24,66	42	22,58	10	5,82	6	-2,08
Тракторы, на которых смонти-рованы машины	–	0	–	0	5	2,69	0	0,00	5	2,69
Тракторные прицепы	18	13,04	18	12,33	23	12,37	0	-0,71	5	0,04
Сеялки и посевные комплексы	16	11,59	16	10,96	18	9,68	0	-0,64	2	-1,28
Комбайны - всего	8	5,80	8	5,48	6	3,23	0	-0,32	-2	-2,25
Жатки рядковые и валковые	12	8,70	10	6,85	9	4,84	-2	-1,85	-1	-2,01
Доильные установки и агрегаты	3	2,17	3	2,05	3	1,61	0	-0,12	0	-0,44
Раздатчики кормов	6	4,35	6	4,11	9	4,84	0	-0,24	3	0,73
Транспортеры для уборки наво-за	16	11,59	16	10,96	29	15,59	0	-0,64	13	4,63
Грабли тракторные	1	0,72	1	0,68	–	0	0	-0,04	-1	-0,68
Пресс-подборщики	9	6,52	9	6,16	10	5,38	0	-0,36	1	-0,79
Автомобили грузоперевозящие	23	16,67	23	15,75	32	17,20	0	-0,91	9	1,45
Тракторный парк - всего	138	100	146	100	186	100	8	–	40	–

Показатели экстенсивной загрузки характеризуют степень использования рабочего времени машин. Они могут быть как абсолютными (отработано дней, смен и часов одним трактором за анализируемый период времени; средняя продолжительность смены), так и относительными: коэффициент использования тракторов работе (отношение количества отработанных дней тракторами к количеству машино-дней нахождения в хозяйстве); коэффициент сменности (отношение количества отработанных смен к количеству отработанных дней тракторным парком); коэффициент полезного использования рабочего времени за день смену (отношение полезного времени работы к времени нахождения в наряде). [1]

Показатели интенсивной загрузки тракторного парка (среднегодовая, среднедневная, среднесменная и среднечасовая выработка трактора) подсчитываются делением объема выполненных работ соответственно на среднегодовое количество тракторов, количество отработанных ими за год дней, смен и часов.

Обобщающим показателем, характеризующим работу тракторного парка, является интегральный коэффициент полезной работы тракторов (отношение фактического объема тракторных работ к возможному объему тракторных работ). Чем меньше простаивают трактора на протяжении года, дня, смены и чем выше их выработка, тем эффективнее используется тракторный парк в хозяйстве. [2]

В процессе анализа необходимо изучить динамику всех перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню. Анализ использования тракторного парка отражен в таблице 2.

Таблица 2. Анализ использования тракторного парка

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение (+;-)	
				от 2014 года	от 2015 года
Объем тракторных работ, эт. га	7679	7688	7683	9	-5
Среднегодовое количество тракторов, шт.	26	36	42	10	6
Отработано в среднем одним трактором в год: машино-дней	26	29	25	3	-4
машино-смен	31	33	30	2	-3
машино-часов	222	228	224	6	-4
Коэффициент использования тракторов в работе	0,07	0,08	0,07	0,01	-0,01
Коэффициент сменности	1,19	1,14	1,20	-0,05	0,06
Средняя продолжительность смены,ч	7,16	6,91	7,47	-0,25	0,56
Выработка на один трактор, эт. га: среднегодовая	295,35	213,56	182,93	-81,79	-30,63
среднедневная	11,36	7,36	7,32	-4,00	-0,05
среднесменная	9,53	6,47	6,10	-3,06	-0,37
среднечасовая	1,33	0,94	0,82	-0,39	-0,12

По данным таблицы можно сделать вывод, что тракторы нерационально используются в течение года, об этом свидетельствует коэффициент использования тракторов, который в 2016 году составил – 0,07.

Коэффициент сменности за анализируемый период практически не изменился: 2014 год – 0,07, 2015 год – 0,08, 2016 год – 0,07. Средняя продолжительность смены составляет около 7 часов. Среднегодовая выработка имеет тенденцию к снижению, так в 2016 году по сравнению с 2014 годом она уменьшилась на 112,42 эт. га. Аналогичным образом наблюдается уменьшение среднедневной, среднесменной и среднечасовой выработки на один трактор.

К мероприятиям по сокращению простоев тракторов можно отнести улучшение организации технического обслуживания тракторных агрегатов, организации труда, предварительное комплектование рабочих машин, увеличение численности трактористов, совершенствование системы учета работы тракторного парка. К сожалению, не всегда и не везде все простои тракторов учитываются и отражаются в оперативной отчётности. Вместе с тем, как показывает практика многих хозяйств, их величина является весьма существенной. Поэтому объективный анализ простоев и их причин, поиск резервов их сокращения будет способствовать значительному повышению уровня использования тракторного парка на предприятиях АПК.

Список литературы

1. Дун И.Р. Анализ эффективности использования основных производственных фондов предприятия / И.Р. Дун, Ф.Р. Ходова// Международный студенческий научный вестник. – 2014. – № 2. С. 34-37.

2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - Москва: ИНФРА – М. - 2015. - 377 с.

УДК 338

Колесникова Ю.А.

О ВОПРОСАХ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРАРНОГО ПРОФИЛЯ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы анализа основных средств предприятий аграрного профиля. Выделяются основные направления и методика анализа основных средств при оценке ресурсного потенциала организации. Даются рекомендации по совершенствованию анализа основных средств организации.*

Ключевые слова*: основные средства, ресурсный потенциал, анализ основных средств.*

Abstract. *The article discusses the analysis of fixed assets of enterprises of agrarian profile. It outlines the main directions and methods of analysis of fixed assets in assessing the resource potential of the organization. Recommendations for improving the analysis of fixed assets of the organization.*

Keywords*: fixed assets, resource potential, analysis of fixed assets.*

Экономический рост в сельском хозяйстве невозможен без эффективного ис-

пользования всех ресурсов области и, в частности, его основных средств. Анализ выступает в качестве инструмента решения поставленных задач, приоритетным направлением которого является разработка рекомендаций, способствующих снижению себестоимости продукции, росту прибыли и рентабельности через механизмы использования ресурсного потенциала.

Недостатком методики анализа использования основных средств является концентрация внимания на обобщающих показателях эффективности (фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности) с игнорированием частных показателей, определяющих по отдельным видам и типам машин и оборудования и т.д., которые учитывают особенности их использования. Кроме того, остается недостаточно разработанной и требует дальнейшего совершенствования методика использования анализа основных средств с учетом особенностей деятельности предприятий аграрного профиля. Важность такого анализа с последующим поиском резервов улучшения использования основных средств обуславливает актуальность исследования и направляет на решение проблемных вопросов. [1]

Объектом исследования выступает сельскохозяйственное предприятие. Основными видами его деятельности является: производство зерновых культур, производство масленых культур, свекловодство, мясное молочное скотоводство, посреднические услуги при купле-продаже продукции.

Анализ обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. В таблице 1 отражены данные о составе и структуре имеющихся основных средств предприятия за 2015-2016 гг.

Таблица 1 - Анализ динамики и структуры основных производственных средств

Вид основных средств	2015 год		2016 год		Отклонение 2016 года от 2015 года	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес,%
Здания, сооружения и передаточные устройства	70870	45,48	68560	41,81	-2310	-3,66
Машины и оборудования	23654	15,18	35972	21,94	12318	6,76
Транспортные средства	16401	10,52	4208	2,57	-12193	-7,96
Рабочий скот	286	0,18	822	0,50	536	0,32
Продуктивный скот	44461	28,53	54243	33,08	9782	4,55
Многолетние насаждения	19	0,01	17	0,01	-2	0,00
Другие виды основных средств	-	0,00	-	0,00	0	0,00
Земельные участки и объекты природопользования	141	0,09	141	0,09	0	0,00
Основные средства - всего	155832	100	163963	100,00	8131	-

Проанализировав показатели состава и структуры основных средств можно сделать вывод, что стоимость основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом выросла на 8131 тыс. руб. и в отчетном году составила – 163963 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре основных средств предприятия занимают здания, сооружения и передаточные устройства. Их доля составила: в 2015 году –

45,48%, а в 2016 году – 41,81%.

Наблюдается тенденция роста доли продуктивного скота в общей структуре основных средств. В 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель вырос на 4,55%, что свидетельствует об активном техническом перевооружении производства.

Доля транспортных средств, напротив, за анализируемый период имеет тенденцию к снижению. В 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель снизился на 7,96%.

Так, доля машин и оборудования в 2016 году по сравнению с прошлым годом выросла на 6,76%.

Наименьший удельный вес в структуре основных средств предприятия занимают: рабочий скот, земельные участки и объекты природопользования, многолетние насаждения, а также прочие объекты основных средств. Их доля не превышает 1% в структуре средств предприятия.

Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных средств, который проводится по данным бухгалтерской отчетности.

Анализ технического состояния и движения основных производственных средств предприятия за 2015-2016 гг. отражен в таблице 2.

По данным таблицы можно сказать, что за анализируемый период число введенных основных производственных фондов превышает число выбывших. Основные средства на начало 2016 года выросли по сравнению с прошлым годом на 48357 тыс. руб.

Наблюдается тенденция спада такого показателя, как коэффициент износа на начало года. В 2016 году по сравнению с прошлым периодом спад составил 0,03. Это произошло за счет роста стоимости износа начало года и уменьшения величины основных производственных средств на начало года. Коэффициент износа на конец года за анализируемый период практически не изменился – 0,41. Это свидетельствует о том, что основные средства стали изнашиваться меньше, служат дольше, а значит, стали реже нуждаться в ремонте, в полной или частичной ликвидации.

Таблица 2 -Анализ технического состояния и движения основных производственных средств, тыс. руб.

Показатель	2015 год	2016 год	Отклонение 2016 года от 2015 года(+;-)
Наличие на начало года	189160	237517	48357
Выбыло	16493	19508	3015
Поступило	64850	44422	-20428
Годовой прирост	48357	24914	-23443
Износ на начало года	70498	81685	11187
Износ на конец года	81685	98468	16783
Наличие на конец года	237517	262431	24914
Коэффициент износа на начало года	0,37	0,34	-0,03
Коэффициент износа на конец года	0,43	0,41	-0,02
Уменьшение (-), увеличение (+) износа	11187	16783	5596
Коэффициент годности на начало года	0,63	0,66	0,03
Коэффициент годности на конец года	0,66	0,62	-0,03
Коэффициент обновления средств	0,27	0,17	-0,10
Коэффициент выбытия средств	0,09	0,08	-0,01

Коэффициент годности на конец года в 2016 году по сравнению с прошлым го-

дом снизился на 0,03. Коэффициент обновления и выбытия имеют отрицательную тенденцию. Так, в 2016 году по сравнению с прошлым годом коэффициент обновления снизился на 0,10 и составил – 0,17. Коэффициент выбытия снизился на 0,01 и составил – 0,08.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат следующие показатели: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность.

Анализ эффективности использования основных средств предприятия за 2014-2015 гг. отражен в таблице 3.

Проанализировав данные таблицы можно отметить, какие изменения произошли в показателях эффективности использования основных производственных фондов организации.

По данным таблицы 3 «Анализ эффективности использования основных средств в 2015-2016 гг.» можно отметить, что фондоотдача в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 0,06 руб. и составила в отчетном году – 1,08 руб. Отклонение фондоотдачи за счет изменения стоимости валовой продукции составило 0,20 руб., а за счет изменения стоимости основных производственных средств показатель уменьшился на 0,14 руб.

Фондоёмкость в 2016 году по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 0,05 руб., так за счет изменения стоимости валовой продукции показатель уменьшился на 0,22 руб., а за счет изменения стоимости средств увеличился на 0,16 руб.

Фондорентабельность в 2016 году по сравнению с прошлым годом выросла на 2,17 руб. и составила – 12,78 руб. За счет изменения прибыли показатель вырос на 3,67 руб., а за счет изменения основных производственных средств уменьшился на 1,50 руб.

Таким образом, система показателей анализа основных средств предприятий аграрного профиля, должна всесторонне характеризовать их использования и учитывать особенности при оценке их эффективности.

Таблица 3 - Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение (+;-)
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	139875	172515	32640
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	137247	159898	22651
Прибыль, тыс. руб.	14553	20428	5875
Фондоотдача, руб.	1,02	1,08	0,06
Условная фондоотдача, руб.	0,87		-
Отклонение за счет изменения валовой продукции	0,20		-
Отклонение за счет изменения стоимости основных производственных средств	-0,14		-
Фондоёмкость, руб.	0,98	0,93	-0,05
Условная фондоёмкость, руб.	1,14		-
Отклонение за счет изменения валовой продукции	-0,22		-
Отклонение за счет изменения стоимости основных производственных средств	0,16		-
Фондорентабельность, руб.	10,60	12,78	2,17
Условная фондорентабельность, руб.	9,10		-
Отклонение за счет изменения прибыли	3,67		-
Отклонение за счет изменения основных производственных средств	-1,50		-

Анализ основных средств способствует своевременному и качественному проведению сельскохозяйственных работ, повышению производительности труда, увеличению производства продукции, улучшению ее качества и снижению производственной себестоимости единицы продукции, которая обеспечивает рост прибыли и повышения рентабельности. Эффективность функционирования основных средств зависит от рациональной организации хозяйства в целом и является результатом использования всех производственных ресурсов предприятия. [2]

Список литературы

1. Дремина О.П. Подходы к определению понятия «основные средства», их классификация и методики анализа эффективности использования / О.П. Дремина // Молодой ученый. - 2017. - №20. - С. 245-248.

2.Ховрина Д.Р. О вопросах методики анализа основных средств предприятия/ Д.Р. Ховрина // Молодой ученый. - 2016. - №10. - С. 924-927.

УДК 657

Кончакова Н.А., Зотова Т.В.

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ЕЕ ТОВАРНОСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *По показателям выпуска готовой продукции определяется результат работы предприятия в процессе производства - экономия или перерасход как разница между фактической и плановой себестоимостью выпущенной продукции. Основное значение придается объему продаж продукции как важнейшему экономическому показателю работы, определяющему эффективность, целесообразность и стабильность деятельности предприятия на долгосрочную перспективу.*

Ключевые слова: *анализ, готовая продукция, оценка продукции, эффективность производства.*

Abstract. *In terms of output of finished products is determined by the result of the enterprise in the production process - the savings or overruns as the difference between actual and planned cost of manufactured products. The main importance is given to the volume of sales as an important economic indicator that defines the effectiveness, the feasibility and stability of company's operation for the long term.*

Keywords: *analysis, finished products, valuation of products, production efficiency.*

Основной задачей предприятия является обеспечение спроса населения высококачественной продукцией. Готовая продукция входит в состав материально-производственных запасов организации, предназначенных для продажи. Для признания произведенных изделий готовой продукции необходимо одновременное выполнение нескольких условий:

- полное завершение всех операций, предусмотренных производственным процессом (обработки, сборки, комплектации);
- проведение контрольных процедур на соответствие техническим требованиям, утвержденным отраслевым стандартам, техническим условиям или условиям договора с заказчиком;

- оформление комплекта приемо-сдаточной документации, подтверждающей окончание в отношении этих изделий производственного процесса и процесса технического контроля.

Основными задачами анализа объема производства и реализации продукции являются:

· оценка динамики основных показателей объема, структуры и качества продукции;

· определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;

· выявление резервов увеличения выпуска и реализации продукции;

· разработка мероприятий по освоению внутрихозяйственных резервов.

Готовую продукцию, пишет Т. Нефедова [2], классифицируют по нескольким признакам:

1.В зависимости от цели производства готовая продукция разделяется на:

- основную
- побочную;

2.По составу и назначению:

- валовую;
- товарную;
- проданную;

3.По степени сравнимости:

- сравнимую;
- несравнимую.

Валовая продукция - это показатель объема промышленного производства, определяющий общий результат его хозяйственной деятельности за отчетный период.

Товарная продукция - продукция, произведенная за отчетный период и созданная для продажи или уже проданная в этом же периоде.

Проданная продукция - валовая продукция за вычетом остатков готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и запасных частей собственной выработки.

Сравнимая продукция - продукция, которая производилась организацией и в предыдущем отчетном периоде, несравнимая - продукция, которая в отчетном периоде производилась впервые.

Готовая продукция входит в состав оборотных средств и согласно Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 должна отражаться в балансе по фактической производственной себестоимости, которую можно рассчитать только по окончании отчетного периода. Движение готовой продукции происходит ежедневно (выпуск, отпуск, отгрузка и продажа), поэтому для текущего учета необходима условная оценка продукции.

Оценка готовой продукции, отмечает Павлюченко Т.Н. [4], может производиться по:

- фактической производственной себестоимости;
- нормативной себестоимости;
- договорным ценам;
- другим видам цен.

Выбор конкретного варианта оценки готовой продукции осуществляется организацией и зависит от характера производства выпускаемой продукции, оборачиваемости готовой продукции и объема ее запасов на складах на начало и конец отчетного периода, номенклатуры статей затрат, связанных с изготовлением готовой продукции, и других факторов, влияющих на трудоемкость исчисления оценки готовой продукции.

Таблица 1. Взаимосвязь оценки готовой продукции с типом производства

Вариант оценки готовой продукции	Тип производства
По нормативной себестоимости	Массовое и серийное производство, большая номенклатура готовой продукции
По фактической производственной себестоимости	Единичное и мелкосерийное производство, выпуск массовой продукции небольшой номенклатуры
По договорной стоимости	Любой тип производства

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции определяется на основании затрат, связанных с ее изготовлением. Данный вид оценки готовой продукции применяется, как правило, в единичном или мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Нормативная себестоимость готовой продукции включает в себя затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

Одним из возможных вариантов исчисления нормативной себестоимости остатков готовой продукции является ее исчисление на основе прямых статей затрат на изготовление готовой продукции. Такой вариант целесообразно использовать в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции.

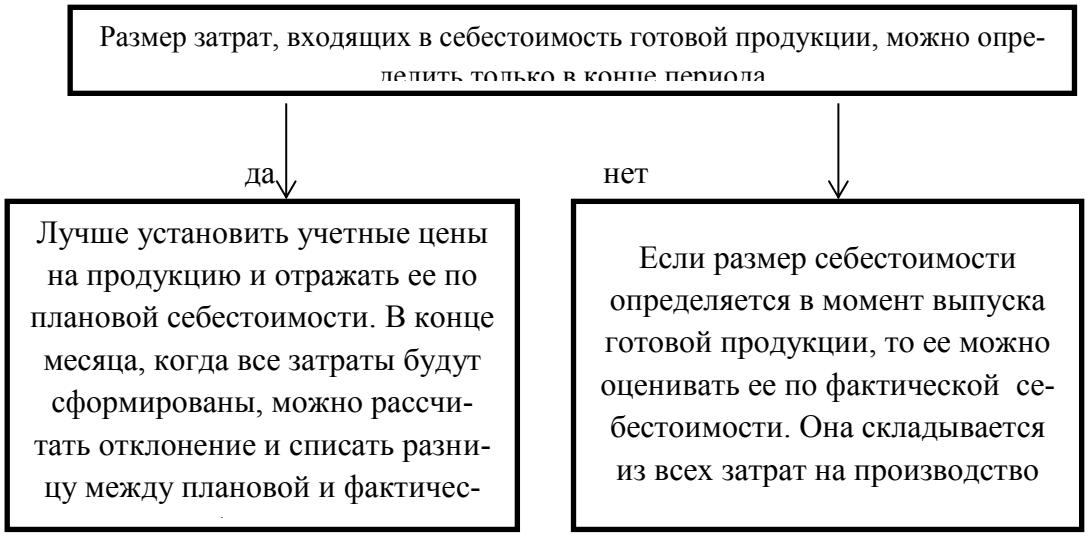


Рис.1. Порядок формирования себестоимости готовой продукции

В первом случае нормативная себестоимость играет роль не только текущей учетной, но и балансовой оценки готовой продукции. Во втором случае нормативная себестоимость выступает только в качестве текущей учетной оценки.

Выбранный вариант оценки готовой продукции указывается в учетной политике организации. При использовании учетных цен обособленно выделяются отклонения фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам.

При анализе объемов производства по отдельным видам однородной продукции применяются натуральные показатели. Условно-натуральные, как и стоимостные, показатели применяются для обобщенной характеристики объемов производства продукции.

Анализ производства продукции растениеводства целесообразно начинать с изучения её динамики, с оценкой произошедших изменений. Для анализа будем использовать данные о реализации продукции растениеводства в ЗАО «Надежда» Таловского района Воронежской области за 3 года.

Таблица 2. Динамика реализации продукции растениеводства в стоимостном выражении

Год	Реализация продукции растениеводства, тыс. руб.	Темп роста, %
2014	5909	-
2015	12561	212,57
2016	10397	82,77

Экономическая эффективность выращивания товарных культур показывает результат производственно-финансовой деятельности предприятия, она характеризует уровень использования земли, труда, основных средств и оборотных.

Таблица 3. Экономическая эффективность выращивания товарных культур

Показатели	Стоимость валовой продукции, руб.		Прибыль (+), убыток (-), руб.		Окупаемость затрат, руб.
	На 1 га	На 1 ц	На 1 га	На 1 ц	
2014 год					
Зерно	6,42	0,88	2,53	0,12	1,16
Подсолнечник	8,13	0,73	0,78	0,06	1,47
2015 год					
Зерно	12,19	1,93	0,09	0,003	1,22
Подсолнечник	25,03	2,09	16,63	1,12	2,70
2016 год					
Зерно	15,27	1,42	1,56	0,05	1,50
Подсолнечник	8,39	1,22	1,49	0,57	1,01

Анализируя таблицу можно сделать вывод, что зерно и подсолнечник являются выгодными культурами. Наибольшая урожайность зерновых была достигнута в 2016г. за счет больших затрат труда и материальных средств. Окупаемость затрат в этот период 2016 г была наивысшей по сравнению с другими годами и составляла 1,50 руб. Так же в 2016 г. производство подсолнечника принесло прибыль в размере на 1 га 1,49 руб., на 1 ц – 0,57 руб.. Окупаемость затрат данной продукции была наименьшей за анализируемый период с 2014-2016гг. и составляла 1,01руб. В целом производство зерна и подсолнечника является рентабельным.

Список литературы

1. Диркова Е. Учет готовой продукции по плановой себестоимости / Е. Диркова Е. // Практическая бухгалтерия. – 2014. - № 11

2. Нефедова Т. Учет готовой продукции / Т. Нефедова // Аудит и налогообложение. – 2013. - № 1.

3. Павлюченко Т.Н. Сравнение принципов учета и раскрытия в отчетности информации о запасах по российским и международным стандартам / Т.Н. Павлюченко, В.В. Шмакова // Финансовый вестник. 2016. № 4 (35). С. 60-64.

4. Павлюченко Т.Н. Теоретические аспекты оценки готовой продукции / Т.Н. Павлюченко, Д.П. Пархоменко Д.П. // Научно-технический прогресс в сельскохо-

зяйственном производстве: сборник докладов XII Международной научно-практической конференции молодых учёных 13-14 апреля 2017 года. 2017. С. 190-196

5. Чиркова Е.Н. Бухгалтерский учет продукции зерновых культур / Е.Н. Чиркова, Т.Н. Павлюченко // Молодежный вектор развития аграрной науки Материалы 68-й научной студенческой конференции. Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I; Редакционная коллегия: А.В. Агибалов, С.М. Кусмагамбетов, В.Н. Образцов. 2017. С. 136-142.

УДК 657

Кузнецова И.В., Полева М.С.

СОДЕРЖАНИЕ И РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматривается действующая методика раскрытия информации об оценочных резервах в основных формах бухгалтерской отчетности: бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Даются рекомендации по раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.*

Ключевые слова: *оценочные резервы, бухгалтерская отчетность, раскрытие информации.*

Abstract. *The article considers the current methodology for disclosing information on valuation reserves in the main forms of financial statements: the balance sheet, a statement of financial results, explanations to the balance sheet and a statement of financial results. Recommendations are given for disclosing information in the notes to the balance sheet and the financial results report.*

Keywords:*estimated reserves, financial statements, disclosure of information.*

К оценочным резервам организации в бухгалтерском учете относятся следующие виды резервов: под снижение стоимости материально-производственных запасов, под обесценение финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам. Формирование оценочных резервов является одним из примеров реализации на практике принципа осмотрительности и допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно требованиям законодательства в настоящее время организациями обязательно формирование указанных видов резервов в бухгалтерском учете. В обязательном порядке должен формироваться резерв под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная цена которых снизилась. Организации, на балансе которых числятся финансовые вложения, обязаны формировать резерв под обесценение финансовых вложений, если наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности (если по ним не определяется текущая рыночная стоимость).

Следует отметить, что в учетной практике многих организаций, в том числе и сельскохозяйственных, до сих пор нечасто встречается формирование резерва по со-

мнительным долгам, несмотря на то, что с 2011 года его создание уже является не правом, а обязанностью каждого хозяйствующего субъекта в случае наличия любой дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Кузнецова И.В., Волкова Н.Н., Леонова О.И. [1] отмечают, что «…факт формирования резерва по сомнительным долгам элементом учетной политики организации для целей бухгалтерского учета больше не является. В положении по учетной политике необходимо лишь закрепить: конкретные критерии, процедуры анализа дебиторской задолженности в целях признания ее сомнительной, а также саму методику расчета суммы резерва».

У многих организаций значимая доля оборотных активов сосредоточена в дебиторской задолженности, уверенность в полном погашении величины которой зачастую не может быть абсолютной. Значительную долю оборотных активов организаций составляют также материально-производственные запасы. С течением времени они могут прийти в негодность, а также могут снизиться цены их продажи. Вследствие этого текущая рыночная стоимость запасов станет ниже фактической себестоимости. А значит, информация о стоимости запасов, представленная в бухгалтерской отчетности, перестанет быть достоверной. Вместе с тем, пользователи информации, представленной в бухгалтерской отчетности (прежде всего, существующие и потенциальные деловые партнеры, инвесторы и кредиторы организации) нуждаются в достоверной информации, для качественной и объективной оценки финансового состояния.

Сказанное подтверждает важность не только использования обоснованной методики формирования оценочных резервов в бухгалтерском учете, но и раскрытия информации об их величине в бухгалтерской отчетности. В таблице 1 представим соответствующие показатели, по которым раскрывается информация об оценочных резервах.

Таблица 1 – Раскрытие информации об оценочных резервах в бухгалтерской отчетности организации

<table>
<tr><td colspan="4">Форма бухгалтерской отчетности</td></tr>
<tr><td colspan="3">Бухгалтерский баланс</td><td>Отчет о финансовых результатах</td><td>Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Резерв под обесценение финансовых вложений</td><td>Долгосрочных</td><td>Строка 1170 «Финансовые вложения» (I раздел «Внеоборотные активы»)</td><td rowspan="4">В составе суммы по строке «Прочие расходы»</td><td rowspan="2">Раздел 3 «Финансовые вложения»
3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»</td></tr>
<tr><td>Краткосрочных</td><td>Строка 1240 «Финансовые вложения» (II раздел</td></tr>
<tr><td colspan="2">Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов</td><td>Строка 1210 «Запасы»</td><td>Раздел 4 «Запасы»
4.1 «Наличие и движение запасов»</td></tr>
<tr><td colspan="2">Резерв по сомнительным долгам</td><td>Строка 1230 «Дебиторская задолженность»</td><td>Раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности</td></tr>
</table>

Оценочные резервы позволяют уточнить реальную величину таких активов как основные средства, запасы и дебиторская задолженность, отражаемых в бухгалтерском балансе. Величина показателей бухгалтерского баланса по строкам 1170 «Финансовые вложения» (I раздел «Внеоборотные активы» - в отношении долгосрочных финансовых вложений) и 1240 «Финансовые вложения» (II раздел «Оборотные активы» - в отношении краткосрочных финансовых вложений) должна отражаться за вычетом сумм начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Во втором разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса суммы по строкам 1210 «Запасы» и 1230 «Дебиторская задолженность» отражаются за вычетом величин резерва под снижение стоимости материальных запасов и резерва по сомнительным долгам соответственно.

На счетах бухгалтерского учета формирование оценочных резервов отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы», а, следовательно, величины указанных резервов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе суммы по строке «Прочие расходы».

Помимо двух вышеназванных форм бухгалтерской отчетности информацию о величине оценочных резервов содержат также пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Согласно Приказу Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» № 66н от 02.07.2010 г. [3], сведения об оценочных резервах отражаются в следующих разделах указанной формы отчетности. В разделе 3 «Финансовые вложения» при формировании информации о наличии и движении финансовых вложений по видам (краткосрочные и долгосрочные), предусмотрен показатель «Накопленная корректировка». Он отражает, в том числе, сумму резерва под обесценение финансовых вложений (по которым не определяется текущая рыночная стоимость) на начало года, по выбывшим объектам и на конец периода. Отметим, что величина самого резерва в данном случае не обособлена, а включена в состав общей суммы снижения стоимости активов.

В разделе 4 «Запасы» при отражении информации о наличии и движении запасов по группам и видам предусмотрено формирование показателя «Величина резерва под снижение стоимости» на начало года, по выбывшим объектам и на конец периода.

В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» при формировании информации о наличии и движении дебиторской задолженности по видам в зависимости от срока возникновения (краткосрочная и долгосрочная), предусмотрен показатель «Величина резерва по сомнительны долгам» на начало и на конец года, а также показатель «Восстановление резерва» при погашении сомнительного долга. Следует отметить, что в подразделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» отсутствует графа для отражения сумм задолженности, списанной за счет резерва.

Предлагаем ввести в раздел 5 подраздел 5.2 «Наличие и движение резерва по сомнительным долгам» (таблица 2).

Таблица 2 - Наличие и движение резерва по сомнительным долгам (условные цифровые данные), тыс.руб.

Наименование показателя	Отчетный период	На начало года	Начислено	Списано	На конец года
Резервы, сформированные по задолженности, срок погашения которой не наступил	за 2016 г.	-	17	-	17
	за 2017 г.	17	33	10	40
Резервы, сформированные по просроченной задолженности	за 2016 г.	-	20	-	20
	за 2017 г.	20	12	10	22

Аналогичные подразделы о наличии и движении резерва под обесценение финансовых вложений и резерва под снижение стоимости материальных ценностей, по нашему мнению, целесообразно ввести в раздел 3 «Финансовые вложения» и раздел 4 «Запасы».

Считаем, что предложенные рекомендации по совершенствованию раскрытия информации о наличии и движении оценочных резервов в бухгалтерской отчетности позволят детализировать и повысить полезность информации, предоставляемой ее внешним пользователям.

Список литературы

1. Кузнецова И.В. Обязательное изменение учетной политики сельскохозяйственных организаций, обусловленное совершенствованием нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета / И.В. Кузнецова, Н.Н. Волкова, О.И. Леонова // Вестник АПК Ставрополья. 2016. № S1. С. 194-199.

2. Малицкая В.Б. Резервы и методические аспекты их отражения в учетной политике организации / В.Б. Малицкая, И.В. Кузнецова, Н.Н. Волкова // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 1. С. 46-52.

3. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» № 66н от 02.07.2010 г.

УДК 338

Куралесина А.А., Лубков В.А., Садова А.С.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ С УЧЕТОМ СОВРЕМЕННЫХ ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются аналитические инструменты управления финансовой устойчивостью коммерческой организации. Рассмотрены методики анализа финансовой устойчивости различных ученых.*

Ключевые слова*: степень финансовой устойчивости, инструменты управления финансовой устойчивостью, относительные показатели.*

Abstract. *The article discusses the analytical tools of management of financial stability of commercial organization. The techniques of analysis of financial stability of various scientists.*

Keywords: *degree of financial stability, management tools, financial stability, relative performance.*

Финансовая устойчивость предприятия оценивается по соотношению собственного и заемного капитала, темпам накопления собственного капитала в результате текущей и финансовой деятельности, степени обеспеченности оборотных средств собственным капиталом.

Устойчивость финансового состояния предприятия характеризуется системой относительных показателей – финансовых коэффициентов, которые рассчитываются в виде соотношений абсолютных показателей актива и пассива баланса.

Профессор Маркарьян Э.А. предлагает использовать методику анализа на основе расчета относительных показателей [1].

Одним из важнейших показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия, его независимость от заемного капитала, является коэффициент финансо-

вой автономии $К_А$(или независимости), который вычисляется как отношение собственного капитала к общей валюте баланса по формуле:

$$К_А = СК / В, \quad (1)$$

где СК – собственный капитал,

В – валюта баланса.

Данный показатель показывает долю собственного капитала, авансированного для осуществления уставной деятельности, в общей сумме всех средств предприятия. Чем выше доля собственного капитала, тем больше у предприятия шансов справиться с непредвиденными обстоятельствами в условиях рыночной экономики. Минимальное пороговое значение коэффициента автономии на уровне 0,5 означает, что все обязательства предприятия могут быть покрыты его собственным капиталом. Уровень автономии важен не только для самого предприятия, но и для его кредиторов. Рост данного коэффициента свидетельствует об увеличении финансовой независимости, повышает гарантии погашения предприятием своих обязательств и расширяет возможности для привлечения заемных средств.

Коэффициент автономии дополняется коэффициентом соотношения заемных и собственных средств $К_{З/С}$ (коэффициент финансового левериджа), равным отношению величины внешних обязательств к сумме собственного капитала. Профессор Бланк И.А. называет данный показатель коэффициентом финансирования [2].

Формула расчета коэффициента финансирования имеет следующий вид:

$$К_{З/С} = (К^Т + К^О) / СК, \quad (2)$$

где $К^Т$ – долгосрочные обязательства,

$К^О$ – краткосрочные обязательства.

Данный коэффициент показывает, сколько заемного капитала привлечено на 1 рубль собственного капитала, вложенного в активы. Нормальным считается соотношение 1:2, при котором примерно 33% общего финансирования сформировано за счет заемных средств. Если полученное соотношение превышает нормальное, то оно называется высоким (например, 3:1). А если данное соотношение окажется ниже порогового, то оно называется низким (1:3). Нормальное ограничение данного коэффициента составляет $К_{З/С} \leq 1$.

Показатель соотношения заемных собственных средств является наиболее обобщающим. Все остальные показатели в той или иной мере определяют его величину . Анализируемый коэффициент является не только индикатором финансовой устойчивости, но и оказывает большое влияние на увеличение или уменьшение величины прибыли и собственного капитала предприятия. Данный коэффициент является именно тем рычагом, с помощью которого увеличивается положительный или отрицательный эффект финансового рычага [3].

В мировой практике финансового анализа наряду с вышеназванным показателем определяется коэффициент «задолженность / капитализация», который основан на оценке постоянного капитала предприятия, то есть собственного капитала и долгосрочной задолженности [4]. Он показывает, какая доля постоянного капитала профинансирована, в какой мере предприятие зависит от долгосрочных заемных средств при финансировании активов. Следовательно, данный коэффициент показывает, какова потребность в прибыльных хозяйственных операциях, способных обеспечить такое привлечение долгосрочного заемного капитала.

Коэффициент соотношения долгосрочной задолженности и постоянного капитала $К_{З/К}$ рассчитывают с помощью следующей формулы:

$$К_{З/К} = К^Т / СК + К^Т. \quad (3)$$

Для сохранения минимальной финансовой стабильности предприятие должно стремиться к повышению уровня мобильности активов, который характеризуется

отношением стоимости мобильных средств к стоимости иммобилизованных средств. Данный показатель называется коэффициентом соотношения мобильных и иммобилизованных средств ($К_{М/И}$) и вычисляется по формуле:

$$К_{М/И} = R^a / F, \quad (4)$$

где R^a – мобильные средства (оборотные активы),

F – иммобилизованные средства (внеоборотные активы).

Значение данного коэффициента в большей степени обусловлено отраслевыми особенностями предприятия.

Важной характеристикой устойчивости финансового состояния является коэффициент маневренности ($К_М$), который определяется как отношение собственного оборотного капитала к величине собственного капитала. Он вычисляется по формуле:

$$К_М = E^C / СК, \quad (5)$$

где E^C – собственный оборотный капитал.

Данный коэффициент показывает, какая доля собственного капитала предприятия находится в мобильной форме, позволяющей свободно им маневрировать. Низкое значение показателя означает, что значительная часть собственного капитала предприятия является менее ликвидной, а, следовательно, не может быть в течение короткого промежутка времени преобразована в денежную наличность. С финансовой точки зрения высокий уровень коэффициента маневренности с хорошей стороны характеризует предприятие: собственный капитал мобилен, большая часть его вложена в оборотные средства. Рост коэффициента маневренности желателен, но в тех пределах, в каких это возможно при конкретной структуре имущества предприятия. Если коэффициент увеличивается за счет опережающего роста собственного капитала по сравнению с ростом внеоборотных активов, то это действительно свидетельствует о повышении финансовой устойчивости предприятия. В качестве оптимальной величины коэффициент маневренности может быть принят в размере $\geq 0{,}5$. Это означает, что менеджер предприятия и его собственники должны соблюдать паритетный принцип вложения капитала в активы мобильного и иммобильного характера, чтобы обеспечить достаточную ликвидность баланса.

Абсолютная и нормальная устойчивость финансового состояния характеризуется высоким уровнем рентабельности деятельности предприятия и отсутствием нарушений финансовой дисциплины [5].

Неустойчивое финансовое состояние характеризуется нарушением финансовой дисциплины, перебоями в поступлении денежных средств, снижением доходности деятельности предприятия.

Таким образом, мы выяснили, что устойчивость финансового состояния предприятия характеризуется системой абсолютных и относительных показателей [6].

В данной статье использована методика анализа, предложенная российским исследователем, профессором Маркарьяном Э.А. Он предлагает оценивать степень финансовой устойчивости, используя следующие относительные показатели: коэффициент финансовой автономии, коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент «задолженность – капитализация», коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств, коэффициент маневренности, индекс постоянного актива, коэффициент «основные средства / собственный капитал», коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом, коэффициент обеспеченности запасов собственным оборотным капиталом, коэффициент имущества производственного назначения, коэффициент прогноза банкротства [7].

К абсолютным показателям финансовой устойчивости профессор Маркарьян Э.А. относит три показателя, отражающие степень охвата разных видов источников: наличие собственного оборотного капитала, наличие собственного оборотного и долго-

срочного заемного капитала, общая величина основных источников формирования запасов и затрат.

Список литературы

1. Вальтер О.Э. Финансовый менеджмент / О.Э. Вальтер. – М.: Колос, 2014. – 545 с.
2. Вишневская О.В. Контроль финансовой устойчивости и текущей ликвидности предприятия по унифицированному графику / О.В. Вишневская // Финансовый менеджмент.- 2014. - № 3. – с. 4-11.
3. Гаврилова А.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов, Г.Г. Чигарев. – М.: КНОРУС, 2014. – 336 с.
4. Голубев М.П. Финансовое планирование как инструмент оптимизации развития вертикально-интегрированных холдингов / М.П. Голубев // Финансы. -2014. - № 11. – с. 65-70.
5. Ковалев В.В. Финансы предприятий: Учеб. / В.В.Ковалев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 352 с.
6. Ковалева А.М. Финансы фирмы: Учебник. – 3-е изд., испр. и доп. / А.М. Ковалева, М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 496 с.
7. Лапуста М.Г. Финансы фирмы: Учеб. пособие / М.Г. Лапуста, Л.Г.Скамай. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 264 с. – (Серия «Вопрос-ответ»).
8. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.

УДК 657.6

Лелецкая Н.А.

УСЛУГИ АУДИТОРА НЕ ВСЕГДА БЫВАЮТ АУДИТОРСКИМИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

***Аннотация**. В статье рассматриваются особенности прочих и сопутствующих аудиту услуг и основные различия между ними. Анализируется информация об изменениях объемов предоставляемых услуг за последние годы.*

***Ключевые слова**: аудиторская деятельность, сопутствующие аудиту услуги, прочие аудиторские услуги, аудитор, отчетность.*

***Abstract.** The article discusses the features and other audit-related services and the major differences between them. Analyzed information on changes in the volume of services provided in recent years*

***Keywords:** auditing activity, audit-related services, other auditing services, auditor, reporting.*

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, который вступил в силу 01.01.2009 г., внес вполне ожидаемые изменения в определение деятельности аудитора. Терминология аудита, в связи с этим обстоятельством, претерпела значительные изменения. Подход законодателя к определению сущности (правовой природы аудита) стал более качественным, а также определение его соотношению с сопутствующими аудиту услугами стало на много лучше, что имеет далеко идущие последствия и позволяет обозначить направления для дальнейшего совершенствования

концепции законодательного регулирования аудиторской деятельности в целом и аудиторского финансового контроля в частности.

С 01.01.2009 года под аудиторской деятельностью понимается деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит, являясь основной аудиторской услугой, представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, итогом которой становится мнение о достоверности такой отчетности [1].

На ряду с проверкой финансовой отчетности организации аудиторы в праве оказывать сопутствующие аудиту услуги. Данные услуги так же отнесены к аудиторским.

К сопутствующим аудиторским услугам относятся:

- ✓ согласованные процедуры в отношении финансовой информации;
- ✓ компиляция финансовой информации;
- ✓ обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Суть согласованных процедур заключается в проведении аудитором действий аудиторского характера в отношении финансовой информации организации, заключившей договор оказания сопутствующих услуг аудита, и третьих лиц.

Этот вид сопутствующих аудиту услуг можно провести тогда, когда нет необходимости в проведении полноценного аудита. Тогда аудитор уделит свое внимание тем вопросам, которые интересуют вас больше всего на данный момент.

Согласованные процедуры, как правило, аудитор выполняет в отношении отдельных показателей финансовой информации: дебиторской или кредиторской задолженности, прибыли и объемов продаж подразделений организации, покупок, совершаемых у аффилированных лиц, а также в отношении одного или нескольких элементов бухгалтерской отчетности (например, бухгалтерского баланса), а также бухгалтерской отчетности в целом.

Аудитор использует следующие приемы для проведения проверки: направление запросов третьим лицам и получение подтверждения в устной или письменной форме; анализ полученной информации; пересчет; проверка точности записей; сверка.

Затем аудитор делает отчет о фактах, которые, по его мнению, необходимо выделить.

Важно понять, что данный вид процедур не являются непосредственно аудитом или обзорной проверкой, потому что в своем отчете аудитор не выражает мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Аудитор может сделать собственные выводы о том необходимо ли проведения полноценного аудита с выражением мнения о достоверности отчетности.

При компиляции финансовой информации, аудитору необходимы знания в области бухгалтерского учета, а не аудита. Это нужно для сбора необходимой информации, ее классификации и как следствие обобщения полученных данных. При оказании данного вида услуг аудитор так же не может выражать свое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности

Суть данной услуги заключается в приведении фактов хозяйственной деятельности и других финансовых сведений в простую и понятную форму, которою было бы удобно использовать.

Составление бухгалтерской отчетности, является основным заданием по оказанию услуг компиляции финансовой информации.

Аудитору необходимо заранее осведомить организацию, которая хочет воспользоваться услугой, что нет никаких гарантий выявления разного рода ошибок при сборе

информации и ее систематизации. Однако в отчете аудитор указывает все выявленные факты отступления от принципов ведения бухгалтерского учета.

В свою очередь руководитель аудируемой организации обязан подтвердить, что аудируемая организация несет ответственность за достоверность предоставленной финансовой информации. Как правило, аудитор запрашивает заявление от руководителя о точности и полноте исходных бухгалтерских данных, а также полноте раскрытия всей представленной ему информации.

Основной целью обзорной проверки является определение того, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с установленными требованиями к ее формированию. Если достоверность отчетности вызывает сомнения по определенным показателям, а не в общем, то можно не проводить аудит, достаточно ограничиться проведением обзорной проверкой.

Для проведения такой проверки необходимо сделать запрос в бухгалтерскую службу организации и проанализировать данные предоставленные этой службой. Так же необходимо провести оценку системы внутреннего контроля и систем бухгалтерского учета. Затем аудитор проводит тестирование бухгалтерских записей и анализирует ответы на запросы у третьих лиц. Так же аудитор анализирует свои наблюдения, подтверждения достоверности полученной информации. В данном случае процедуры, которые проводятся при аудите, как правило, не используются.

При проведении обзорной проверки аудитор выясняет основные моменты, которые касаются системы бухгалтерского учета, организационной структуры организации, активов, обязательств, расходов и доходов, характера хозяйственных операций, способов производства, которые включают в себя различные технологические процессы, и продажи, а также местонахождения объектов производства, и т.д.

При этом аудитор должен обращать особое внимание на внесенные изменения в информацию предыдущих периодов. Он должен сравнить отчетность текущего и предыдущих периодов с прогнозируемыми результатами и финансовым состоянием. Аудитору необходимо изучить соотношение различных показателей отчетности на соответствие предполагаемым показателям, характерным для организации.

Запросы сотрудникам бухгалтерского отдела могут касаться, подтверждения того, что все совершаемые операции отражены в учете, в соответствии ли с законодательством составлена бухгалтерская отчетность, были ли изменения в деятельности организации или вносились коррективы в учетную политику, и в чем они заключались.

С 01.01.2009 года прочие услуги, перестали быть аудиторскими, но аудиторы имеют право их оказывать.

В пункте 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 года указан их полный перечень:

1) постановка бухгалтерского учета, восстановление бухгалтерского учета, ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности организации, а также консультирование по бухгалтерским вопросам;

2) налоговое консультирование, постановку налогового учета, восстановление налогового учета и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) консультирование по управленческим вопросам, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам касающихся реорганизации организаций или их приватизации;

4) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, которая включает консультации по различным правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых

и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

5) внедрение информационных технологий и автоматизацию бухгалтерского учета;

6) оценочную деятельность;

7) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, которые связанны с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью [1].

Расходы, которые идут на покрытие прочих услуг, можно учитывать при расчете налога на прибыль, но не в составе расходов на аудит, предусмотренных подпунктами 15 или 49 статьи 264 Налогового кодекса, а не подпунктом 17 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса [2].

В 2016 году аудиторские организации и индивидуальные аудиторы оказали услуг на сумму 57 миллиардов рублей. Если сравнивать этот показатель с предыдущими годами, то прослеживается тенденция роста объема услуг. Например, в 2011 году было оказано услуг на сумму 50,8 миллиардов рублей. Так же увеличилось количество клиентов аудиторских организаций к 2016 году. В 2012 году было 70044 клиента, в 2015 году 71841 клиент, в 2016 году 74537 клиентов. Из них 18,5 % приходится на торговые организации, 9% на строительные, 4,3% на транспортные и 68,2 % все остальные организации. Тем не менее, проблемами аудиторской деятельности является низкая востребованность аудиторских услуг, особенно в регионах.

В 2016 году в объеме аудиторских услуг 48,7% приходится на услуги по проведению аудита. На сопутствующие аудиту услуги приходится 2,7%. Что же касается прочих аудиторских услуг, то тут процент оказания равен 48,6%.

В 2012 году от аудита было получено 50,5% доходов, а от прочих услуг 37,6%, все остальное приходилось на сопутствующие услуги. Прослеживается тенденция сокращения доли доходов от аудита и увеличение доли доходов от прочих услуг.

В перспективе планируется развитие таких видов аудиторских услуг, как аудит отчетности, составленной по МСФО, консультационные услуги составления отчетности по МСФО, стратегический консалтинг и аутсорсинг.

Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что, несмотря на ограничения, которые устанавливает законодательство для ведения деятельности аудиторов и аудиторских организаций, в составе услуг, которые проводят многие аудиторские фирмы, оказание сопутствующих и прочих аудиту услуг в сумме преобладает над непосредственно аудиторскими услугами. И это естественно. Потому что с одной стороны, бизнес диктует свои требования, а с другой стороны нельзя не признать, что никто иной как аудитор, способен провести комплексный и глубокий анализ проблем заказчика и дать рекомендации по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности организации, в силу своей профессии, при которой приходится работать на стыке различных отраслей законодательства.

Список литературы

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307 – ФЗ: с изм. и доп. на 1 мая 2017 г. – М. : ТК Велби, 2017. – 21 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05 августа 2000 г. №117-ФЗ (в редакции Федерального закона Российской Федерации от 27 июля 2011 г. №229-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2000. – №32.

3. Кателикова Т.И. Развитие снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов и системы их учетного обеспечения / Т.И. Кателикова, В.Г. Широбоков.- Воронеж, 2011.

4. Кателикова Т.И. Особенности организации ревизионной работы в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / Т.И. Кателикова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета.– 2015. – № 4 (47). – С. 275-279.

5. Логвинова Т.И. Формирование и развитие системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях /Т. И. Логвинова// Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2016. - Т. 15. - С. 2096-2100.

6. Логвинова Т.И. Аудит (ревизия) расчетов по единому сельскохозяйственному налогу / Т.И. Логвинова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2011. - № 1. – С. 51 – 55.

7. Широбоков В.Г. Расчеты по оплате труда на сельскохозяйственных предприятиях: аудиторская проверка / В.Г. Широбоков, Т.И. Логвинова// Аудиторские ведомости. – 2011. - № 1. – С. 23-32.

8.Широбоков В.Г. Направления ревизии снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов / В.Г. Широбоков, Т.И. Кателикова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 4. – С. 45-49.

УДК657.6

Логвинова Т.И.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕДУР ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация.*В статье рассмотрены методические аспекты оценки эффективности системы внутреннего контроля и формирования плана аудиторской проверки расчетов по кредитам и займам в сельскохозяйственных организациях.Определены перечень, содержание и последовательность выполнения аудиторских процедур по существу.*

Ключевые слова*: аудит, расчеты по кредитам и займам, аудиторские процедуры, бухгалтерская отчетность*

Abstract.*The article considers methodical aspects of the effectiveness evaluation of the internal control system and the formation of an audit plan for settlements on of credit and loan accounts in agricultural organizations. The list, content and sequence of substantive audit procedures havebeendetermined.*

Keywords*: audit, credit and loan accounts,audit procedures, financial statements*

Планирование аудита представляет собой важный этап аудиторской проверки. От того, насколько детально определен состав планируемых аудиторских процедур, их объем, сроки и последовательность проведения, зависит эффективность и качество проведения проверки, в том числе возможность снижения риска необнаружения существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности до приемлемого уровня.

Нормативные регламенты относительно вопросов планирования аудита установлены международным стандартом аудита (МСА) № 300 «Планирование аудита фи-

нансовой отчетности». В соответствии с ним процесс планирования аудита предполагает разработку общей стратегии аудита и составление плана аудиторской проверки [4].

Общая стратегия аудита отражает объем, сроки проведения и общую направленность аудита. По отношению к аудиту расчетов по кредитам и займам она может включать такие направления проверки, как:

1) аудит задолженности по кредитам и займам,

2) аудит расходов по долговым обязательствам,

3) аудит раскрытия информации о расчетах по кредитам и займам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

План аудиторской проверки является развитием общей стратегии аудита и представляет детальный перечень процедур оценки рисков и последующих аудиторских процедур, необходимых для практической реализации стратегии аудита.

Для правильного определения перечня аудиторских процедур по существу необходимо идентифицировать и оценить риск существенного искажения финансовой информации (РСИ), под которым понимается риск того, что финансовая отчетность содержит существенные искажения, допущенные клиентом до проведения аудита.

Подход к проведению аудиторской проверки, основанный на выявлении и оценке рисков существенного искажения отчетности называют риск-ориентированным аудитом или аудитом, базирующимся на риске [1,с. 444].

Риск-ориентированный подход представляет процесс проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, который характеризуется концентрацией аудиторских процедур на тех объектах учета и фактах хозяйственной жизни аудируемого лица, которым присущ высокий риск существенного искажения финансовой информации (РСИ). Данный подход предполагает следующую последовательность действий аудитора:

- изучение деятельности аудируемого лица, среды его функционирования, эффективности системы внутреннего контроля,
- оценка уровня риска существенного искажения,
- определение состава, объема, сроков проведения аудиторских процедур по существу.

Для выявления и оценки РСИ в аудиторской организации необходимо заранее разработать перечни вопросов (тесты) для выявления хозяйственных условий и событий, инициирующих риски существенного искажения.

В ходе исследования определен печень условий и событий хозяйственной жизни, определяющих хозяйственные риски и характерные им риски существенного искажения финансовой информации о расчетах по кредитам и займам. К их числу отнесены:

- виды привлекаемых аудируемым лицом заемных средств;
- наличие в учетной политике аудируемого лица положений, регламентирующих учет расчетов по кредитам и займам;
- контроль за сроками начисления и уплаты процентов,
- проведение инвентаризации расчетов по кредитам и займам;
- организация аналитического учета расчетов по кредитам и займам;
- наличие рабочих корреспонденций счетов по учету кредитных операций;
- наличие внутренних форм отчетности о заемных средствах.

В процессе исследования установлена взаимосвязь рассмотренных хозяйственных условий с оценками существенного искажения финансовой информации и объемом, и содержанием аудиторских процедур по существу (таблица 1).

Таблица 1. Взаимосвязь оценок риска существенного искажения с аудиторскими процедурами по проверке расчетов по кредитам и займам (фрагмент)

Условия и события, определяющие хозяйственные риски	Результаты оценок в аудируемой организации	Риск существенного искажения информации	Дальнейшие аудиторские процедуры по существу	
			Содержание	Объем процедур (выборки)
1. Виды привлекаемых заемных средств	Банковские кредиты	Сокращается	Проверка реальности поступления заемных средств, правильности отражения в учете	Сокращенный
	Кредиты и денежные займы	Средний		Средний
	Кредиты, денежные, товарные, вексельные займы	Повышается		Увеличенный
2. Наличие в учетной политике положений, регламентирующих учет расчетов по кредитам и займам	Закреплены и обоснованы	Сокращается	Проверка учета процентов, дополнительных расходов, классификации информации о заемных средствах в отчетности	Минимальный
	Закреплены отдельные положения, не охватывающие всех вариантных способов	Повышается		Средний
	Не закреплены	Повышается		Увеличенный
3. Контроль за сроками начисления и уплаты процентов	Систематический	Сокращается	Проверка своевременности отражения процентов в учете	Минимальный
	Периодический	Средний		Средний
	Отсутствует	Повышается		Увеличенный
4. Проведение инвентаризации расчетов по кредитам и займам	Проводится регулярно	Сокращается	Проведение сверки сверки расчетов с кредиторами	По крупным суммам
	Не проводится	Повышается		По всем кредитам и займам
5. Организация аналитического учета расчетов по кредитам и займам	Организован по видам заемных средств, кредиторам, договорам	Сокращается	Проверка реальности кредиторской задолженности и правильности ее классификации на кратко- и долгосрочную в отчетности	Выборочная
	Отсутствует	Повышается		Сплошная
6. Наличие рабочих корреспонденций счетов по учету заемных средств	Разработаны	Сокращается	Проверка данных синтетического учета расчетов по кредитам и займам	Выборочная
	Отсутствуют	Повышается		Сплошная
7. Наличие внутренних форм отчетности о заемных средствах	Разработаны	Сокращается	Проверка целевого использования, своевременного погашения заемных средств	Выборочная
	Отсутствуют	Повышается		Сплошная

Исходя из результатов тестирования, определяется состав и объем аудиторских процедур по существу для проверки достоверности учетной информации о расчетах по заемным средствам. Таки образом, при риск-ориентированном подходе процесс проверки становится более целенаправленным и менее трудоемким [6, с. 63].

При формировании программы аудиторской проверки следует учитывать отраслевые особенности сельскохозяйственных организаций и особенности в ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности [2, с.2098].

Типичными аудиторскими процедурами, включаемыми в программу аудита расчетов по кредитам и займам, являются:

- проверка реальности сумм задолженности по кредитам и займам, отраженных в бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица;
- проверка документальной подтвержденности операций с заемными средствами;
- проверка целевого использования кредитов и займов,
- проверка правильности расчета и своевременности отражения в учете процентов по кредитам и займам,
- проверка своевременности возврата заемных средств и процентов по ним,
- проверка правильности синтетического учета кредитных операций.

В программу аудиторской проверки, наряду с традиционными процедурами следует включить такие процедуры, как:

- проверка соответствия положений учетной политики нормативным требованиям по бухгалтерскому учету и налогообложению, в т.ч. проверка наличия вариантных способов учета фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами по кредитам и займам (критерии инвестиционного актива, порядок отражения долгосрочных долговых обязательств в отчетности и др.),
- проверка правильности определения источника списания процентов по заемным средствам (прочие расходы, стоимость инвестиционных активов),
- проверка точности учета субсидий на возмещение процентной ставки по кредитам,
- проверка правильности отражения в учете дополнительных расходов по кредитам и займам,
- проверка точности классификации задолженности по кредитам и займам на долгосрочную и краткосрочную в соответствии со сроком возврата;
- проверка правильности классификации и представления информации о кредитах, займах и процентов по ним в бухгалтерской отчетности, в т.ч. в специализированной форме бухгалтерской отчетности №10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования» (информация о ссудной задолженности по кредитам и о займах).

Список литературы

1. Дьяченко Е.Ю. Ретроспективный анализ развития аудита на международном уровне и в России/ Е.Ю. Дьяченко, Д.Р. Чакаева// Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2017. - Т. 2. - С. 442-446.

2. Логвинова Т.И. Формирование и развитие системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях /Т. И. Логвинова// Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2016. - Т. 15. - С. 2096-2100.

3. Малицкая В.Б. Российские и международные подходы к бухгалтерскому учету расходов по займам и кредитам / В.Б. Малицкая, М.Б. Чиркова, И.В. Кузнецова// Аудит и финансовый анализ. – 2016. - № 4. – С. 58- 62.

4. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н) [Электронный ресурс]. - Режим доступа https:// www.minfin.ru/ru/perfomance/audit/standarts/international/ documents/## (дата обращения 01.11.2017).

5. Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н) [Электронный ресурс]. - Режим доступа https:// www.minfin.ru/ru/perfomance/audit/standarts/international/ documents/## (дата обращения 01.11.2017)

6. Широбоков В.Г. Стратегический аудит как средство достижения долгосрочных целей экономического субъекта/ В.Г. Широбоков, Д.Н. Литвинов // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 31 (373). – С. 58-66.

УДК 338.1

Лубков В.А.

К ВОПРОСУ О СТРАТЕГИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматривается объект стратегического анализа коммерческой организации. На основе проведенного анализа выдвигается предположение, что в качестве объекта стратегического анализа целесообразно рассматривать не само предприятие или его сегменты, но его бизнес-модель, которая отражает философию ведения конкретного бизнеса. Предложены и обоснованы факторы бизнес-модели и ее место в росте стоимости компании. Также обоснованы этапы стратегического анализа.*

Ключевые слова: *стратегия, стратегический анализ, бизнес-модель, бизнес-процессы, инновации, стоимость бизнеса, объект, этап.*

Abstract. *The article discusses the object of the strategic analysis of a commercial organization. On the basis of the analysis put forward the assumption that the object of the strategic analysis it is useful to consider not the enterprise itself or its segments, but its business model, which reflects the philosophy of doing a particular business. Proposed and justified the factors of the business model and its place in the growth of the value of the company. Also grounded the stages of strategic analysis.*

Key words: *strategy, strategic analysis, business model, business processes, innovation, business value, the object stage.*

Стратегическое управление проявляет себя через определенные функции, среди которых важное место занимает стратегический анализ. Задача стратегического анализа состоит в том, чтобы из различного рода данных, отражающих отдельные явления и факты, составить общую, целостную картину состояния организации, выявить присущие тенденции и закономерности ее развития и, на этой основе, представить объективный информационный материал для принятия сбалансированных и обоснованных управленческих решений.

Традиционно стратегический анализ выражается в процедуре поиска и отбора стратегических альтернатив. Его отличительными особенностями являются прогнозная направленность, комплексный характер, а объектом исследования выступает организация в целом, либо ее отдельные сегменты [1, 2, 3].

В целях совершенствования стратегического анализа, мы предлагаем, в первую очередь уточнить его объект. По нашему мнению, в качестве объекта стратегического анализа следует использовать не столько само предприятие, сколько его ***бизнес-модель,*** которая представляет собой совокупность информационных моделей, обеспечивающих

необходимую полноту и точность описания бизнеса компании. Иными словами, бизнес-модель определяет метод ведения бизнеса, т.е. как компания привлекает и удерживает клиентов, как организует бизнес процессы, работу с персоналом, поставщиками, инвесторами, кредитными институтами, государством и т.п.

Факторами (элементами) бизнес-модели являются *финансы, контрагенты, персонал, клиенты, инновации, ресурсы, бизнес-процессы, учет, маркетинг, организационная структура предприятия*. Очевидно, что набор факторов для каждой организации практически одинаков, однако способы реализации и механизмы активизации каждая компания определяет самостоятельно исходя из своих целей, задач и специфики бизнеса. Так, в частности при одинаковой для всех необходимости финансирования деятельности (фактор-финансы) фирма может ориентироваться на собственные, либо заемные, либо привлеченные источники, либо определенным образом комбинировать их, формируя, таким образом, свою оригинальную бизнес-модель.

Кроме того, отметим, что факторы бизнес модели функционируют в определенной системе, то есть взаимосвязаны и взаимодействуют друг с другом. Таким образом, их сочетание можно назвать архитектурой бизнес-модели.

Архитектура бизнес-модели оригинальна и специфична для каждой организации. При этом разбалансированная структура бизнес-модели, ее нерациональная организация в пространстве и во времени может не только нанести компании существенный экономический урон, но и поставить под вопрос само ее существование.

Между тем, существует довольно большое количество взглядов на бизнес-модель. Объединяет их то, что бизнес-модель ориентирована на увеличении стоимости компании, ее ценности для внешних клиентов, которую предлагает компания на основе своих продуктов и услуг.

Еще один существенный аспект определения бизнес-модели связан с тем, что бизнес-модель часто путают со стратегией, подменяя одно понятие другим, либо включая стратегию как один из компонентов в состав бизнес-модели. Подобная путаница вызвана тем, что бизнес-модель тесно связана со стратегией, но не тождественна стратегии.

Взаимосвязи между бизнес-моделью и стратегией можно проиллюстрировать с помощью «уравнения ценности», предложенного M. Levy:

$$V=MS,$$

где V = Value (Ценность), M = Model (Бизнес-модель) и S = Strategy (Стратегия). Данное уравнение предполагает, что компания должна определить лучшие бизнес-модели для реализации стратегии и на их основе развернуть и реализовать свою стратегию, направленную на создание ценности для клиентов и других заинтересованных лиц.

Очевидно, бизнес-модель находится под влиянием большого количества внутренних и внешних факторов, важнейшим из которых является жизненный цикл организации. Действительно, на разных ее этапах происходит активизация различных составляющих бизнес-модели. Так, на стадии зарождения стратегически важным для организации является выбор видов деятельности, осуществление крупных стартовых инвестиций, поиск источников финансирования, формирование оргструктуры. Стадия активного роста и зрелости требует от организации активизации таких элементов бизнес-модели как клиенты, персонал, бизнес-процессы, то есть компания, заняв свою рыночную нишу, вынуждена удерживать завоеванные позиции. На стадии старения необходимо принимать решение либо об уходе с рынка, либо о переходе на качественно новый уровень развития. В последнем случае актуализируется инновационная составляющая бизнес-модели.

Таким образом, целью стратегического анализа, на наш взгляд, является обеспечение сбалансированности и устойчивости бизнес-модели коммерческой организации

на всех стадиях ее жизненного цикла в интересах сохранения конкурентных преимуществ, роста стоимости компании и ее операционных и географических сегментов.

Исходя из вышесказанного можно укрупнено выделить основные этапы стратегического анализа:

1. Идентификация этапа жизненного цикла организации, что в значительной степени определяет характер принимаемых стратегических решений.
2. Анализ и выявление наиболее важных и стратегически значимых факторов бизнес-модели на данном этапе жизненного цикла, которые могут стать ключевым объектом стратегического управления.
3. Детальный анализ внутреннего содержания стратегических компонентов бизнес-модели. На данном этапе необходимо провести тщательное исследование фактического состояния дел, а также проработать варианты дальнейшего развития анализируемого сегмента бизнес-модели. При этом считаем целесообразным широкое использование информации о конкурентах, находящихся в аналогичных условиях. Это позволит, во-первых, избежать возможных ошибок, которые уже совершили другие; во-вторых, иметь определенный ориентир, что позволит более четко формулировать целевые установки и, в-третьих, разработать действенные рычаги ведения конкурентной борьбы посредством создания устойчивой и конкурентоспособной бизнес-модели.
4. Разработка адекватных бизнес-стратегий, реализация которых в данных конкретных условиях позволит в максимальной степени учесть влияние факторов внутренней и внешней бизнес-среды, сохранить сбалансированную архитектуру бизнес-модели, сохранить и усилить конкурентные позиции организации и, на этой основе, получить максимально возможные экономические выгоды.
5. Контроль за реализацией выбранных и внедренных в хозяйственную практику стратегических инициатив.

Периодичность, сроки, субъекты, информационную и методическую базу предлагаем закрепить в специальном положении о стратегическом анализе коммерческой организации.

Список литературы:

1. Ансофф И. Стратегический менеджмент. Классическое издание / Пер. с англ. под ред. Петрова А.Н. / И. Ансофф. – СПБ.: Питер, 2009. – 344 с.
2. Грант Р. Современный стратегический анализ : учебник для слушателей, обучающихся по программе "Мастер делового администрирования" : [пер. с англ.] / Р. Грант .— 5-е изд. — М. ; СПб. : Питер, 2008 .— 555 с.
3. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.
4. Хорин А.Н. Стратегический анализ : учебное пособие / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М. : Эксмо, 2006. – 288 с.

УДК338

Лубков В.А., Куралесина А.А., Заярная А.А.

ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ ИНТЕРПРЕТАЦИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ СОСТОЯНИЕМ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются определения показателей финансовой устойчивости коммерческой организации различных авторов.*

Ключевые слова*: финансовая устойчивость, инструменты управления финансовой устойчивостью, относительные показатели, ценность фирмы, финансовые ресурсы.*

Abstract. *The article deals with the definition of indicators of financial stability of commercial organizations of various authors.*

Key words: *financial stability, management tools, financial stability, relative performance, value of the firm, financial resources.*

Финансовая устойчивость является важнейшим финансовым показателем, находящимся в сфере внимания. предприятия и финансовой службы. Он используется при оценке финансового состояния предприятия, его экономической надежности, кредитоспособности, конкурентоспособности, возможности банкротства и служит инструментом для выработки управленческих решений.

Главной стратегической целью финансового менеджмента предприятия является увеличение его стоимости или ценности. В англоязычной литературе используется термин ценность фирмы – valueofthefirm. Российский исследователь Балабанов И.Т. отмечает, что ценность фирмы определяется тем, какое положение на рынке обеспечивает фирме ее капитал, насколько эффективно он используется, увеличивая конкурентоспособность фирмы и рост доходов ее собственников [1]. Такой подход не исключает стремления к увеличению прибыли в настоящем, но кроме этого он побуждает руководство заботиться о будущем положении предприятия на рынке и в отрасли. Устойчивость финансов является необходимым условием продолжительной деятельности предприятия, в ходе которой осуществляются своевременное и полное выполнение обязательств перед персоналом предприятия, бюджетом, кредиторами, партнерами, собственниками (акционерами), осуществляются инвестиции в его развитие. Считается, что финансовое положение предприятия устойчиво, если собственные средства предприятия покрывают не менее половины всех финансовых ресурсов, нужно дать сноску на источникнеобходимых для осуществления его хозяйственной деятельности, финансовые ресурсы используются с достаточной рентабельностью, предприятия точно и в срок рассчитываются по своим обязательствам, строго соблюдая финансовую, кредитную и расчетную дисциплину, а инвестиции увеличивают доходность капитала. Устойчивость финансов характеризуется не абсолютными значениями различных частей баланса предприятия или его обязательств, а их соотношением, то есть их структурой [2].

Финансовый директор торгово-промышленного холдинга, кандидат экономических наук Грачев А.В. говорит о том, что финансовая устойчивость предприятия – это способность предприятия отвечать по своим долгам и обязательствам за счет конкретных источников покрытия – текущих активов. При этом весь заемный капитал в зависимости от срока обращения делится на долгосрочный

(долгосрочные кредиты и займы) и краткосрочный, а в составе текущих (оборотных) активов выделяются активы по степени ликвидности – денежные средства, ценные бумаги и их эквиваленты, с одной стороны, а также дебиторская задолженность и запасы по местам расположения, с другой стороны [3].

Профессор Ковалева А.М. в своей книге «Финансы фирмы» дает следующее определение финансовой устойчивости предприятия: это такое состояние финансовых ресурсов предприятия, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости фирмы [4].

Анализ финансового состояния на ту или иную дату позволяет ответить на вопрос: насколько правильно фирма управляла финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Важно, по мнению автора, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка и отвечало потребностям развития фирмы, поскольку недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности фирмы и отсутствию у нее средств для развития производства, а избыточная – препятствовать развитию, отягощая затраты фирмы излишними запасами и резервами. Таким образом, сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов, а платежеспособность выступает ее внешним проявлением.

Таким образом, в современной экономической литературе можно встретить достаточное количество мнений по поводу определения термина финансовой устойчивости. На основании вышеизложенного можно сделать вывод: финансовая устойчивость – это важнейший показатель финансового состояния предприятия, который характеризует способность предприятия отвечать по своим долгам за счет имеющихся у него собственных ресурсов и привлеченных заемных средств, а также обеспечивающий развитие предприятия на основе роста прибыли и сохранения платежеспособности и кредитоспособности.

В современной экономической литературе встречается большое число мнений различных авторов, ведущих российских исследователей и экономистов, изучив которые мы пришли к выводу.

Финансовая устойчивость – это экономическая категория, выражающая такую систему экономических отношений, при которых предприятие формирует платежеспособный спрос, способно при сбалансированном привлечении кредита обеспечивать за счет собственных источников активное инвестирование и прирост оборотных средств, создавать финансовые резервы, участвовать в формировании бюджета.

Список литературы

1. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 528 с.

2. Банк В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 344 с.

3. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. / И.А. Бланк. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2014. – 656 с.

4. Бобылева А.З. Финансовое оздоровление фирмы: Теория и практика: Учеб. Пособие / А.З. Бобылева. – М.: Дело, 2015. – 256 с.

5. Ендовицкий Д.А. Анализ влияния внутренних и внешних факторов на уровень деловой активности / Д.А. Ендовицкий, В.А. Лубков, Ю.Е. Сасин // Справочник экономиста. - 2006. - №8. С. 84-91.

6. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.

7. Статистика: учебное пособие / под редакцией доктора экономических наук, заслуженного работника высшей школы РФ И.М. Суркова. - Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. - 243 с.

УДК 336.77.01

Мартынова А.И., Вуколова Е.Г., Перевицких И.Н.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ КРЕДИТ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ КРЕДИТНЫЙ РЫНОК

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В данной статье рассмотрены важность и влияние международного кредита и международного кредитного рынка на экономику всего мира. Изучены основные понятия, характеризующие международные кредитные отношения разными авторами и выявлено общее определение международного кредита. Проанализированы положительные и отрицательные стороны кредита в жизни каждого государства, а также кредитный рейтинг стран. Выявлена и обоснована необходимость международного кредита и кредитного рынка, а также его развития.*

Ключевые слова. *Международный кредит, международный кредитный рынок, кредитный рейтинг стран, валютные операции, индексы.*

Abstract. *This article describes the waiting and the impact of international credit and the international credit market on the economy of the whole world. Studied the basic concepts that characterize the international credit relations of various authors and identified a common definition of international credit. Analyzers and oral positive aspects of the loan in the life of every state, as well as the credit rating of countries. Bosnian and identified the need for international loan and credit market, as well as its development.*

Keywords. *International credit, international credit market, the credit rating of countries, the value of the operation index.*

В настоящее время одним из наиболее важных и влиятельных финансовых инструментов в экономике мира является международный кредит. Он играет важную роль для каждой страны. Это связано с тем, что за все существование любого государство оно хотя бы раз привлекало финансовую помощь или поддержку у разных международных финансовых организациях.

По определению Звоновой Е.А. международный кредит это движение ссудного капитала в сфере международных экономических отношений, связанных с предоставлением валютных и торговых ресурсов на условиях, платности, срочности и возвратности [1].Райзберг Б.А. и Лозовский Л.Ш. и Стародубцева Е.Б. под международным кредитом понимают кредит предоставляемый государствами, коммерческими банками и фирмами, другими юридическими и физическими лицами одних стран правительствам, банкам, фирмам других стран [3].Таким образом, международный кредит – это форма кредитования связана с тем, что кредитор одного государство предоставляет заемщику другого государства ссуду в виде денежных средств или в виде товарной формы на условиях платности, срочности, возвратности.

Основной причиной предоставления такого кредита является выход отечественного производства за рамки национальной границы. Так страна улучшает отношения с другими странами за счет заемных ресурсов и предлагает государствам свою продукцию.

Формы международного кредита классифицируются по различным критериям, однако функций, определяющих его сущность немного. К ним относят: перераспределение ссудных капиталов между государствами; экономия издержек обращения в сфере международных расчетов; увеличение концентрации и ускорение централизации капитала. Особо важной функцией международного кредита является перераспределение заемного капитала между различными странами, так это способствует расширению производства.

С развитием экономики государств происходит развитие и совершенствование международного кредита. Это происходит в процессе расширения различных форм экономического сотрудничества между государствами. При помощи такого кредита производство государства работает беспрерывно, вследствие чего имеет возможность постоянно расширяться.

Международный кредит играет как положительную, так и отрицательную роли в жизни любого государства. Так, расширение способствует созданию новых рабочих мест, а также увеличение прибыли самого предприятия. Он имеет большое значение в интернационализации промышленности и производства. Происходит углубление разделения международного труда, что положительно отражается на экономике государства. Однако такой кредит имеет и отрицательные стороны. Например, заемные деньги сдерживают развитие отдельных отраслей производства, в которые не происходит вложение иностранного капитала. Прибыльные области расширяются не сразу, а скачкообразно. Поэтому государство самостоятельно решает, будет ли ему выгодно в очередной раз взять международный кредит, или нет. Для этого проводится тщательный анализ экономической ситуации в стране, а также строится прогноз на ближайшее будущее[2].

Международное кредитование сопровождается валютными операциями, которые связаны с конвертацией валюты, а также репатриацией процентных доходов. Через международный кредит перераспределяются ссудные капиталы между кредитными рынками стран, то есть кредиторов и заемщиков. Следовательно, с его помощью достигается экономия затрат и ускорение расчетов. В свою очередь страны-кредиторы, реализуя механизм международного кредита, осуществляют репатриацию прибыли из стран-заемщиков. Поэтому для них имеет значение режим национального регулирования валютных отношений с нерезидентами и условия конвертации национальной валюты в иностранную. Страны дебиторы, которые используют в качестве источников финансирования международный кредит, вынуждены решать проблему его обеспечения, используя механизм депонирования золота.

Международный кредит выступает значительным сегментом международного финансового рынка. На нем осуществляется движение ссудного капитала, то есть кредита между странами-заемщиками и странами-кредиторами на условиях возвратности, платности и срочности.

Существует кредитный рейтинг стран мира, который измеряется еженедельно в баллах. Данный рейтинг сопоставляется с тремя индексами: S&P – одно из самых известных в мире рейтинговых агентств, входящих в «большую тройку» (наряду с Moody’s и Fitch). Международная шкала кредитных рейтингов Standard & Poor’s служит для удовлетворения потребностей участников глобальных (международных) финансовых рынков; Moody’s – одно из авторитетных рейтинговых агентств, которое занимается оценкой стран мира по их платежеспособности; Fitch– распространенное в

мире рейтинговое агентство, так же входящее в «большую тройку», Fitch Ratings предоставляет мировым кредитным рынкам независимых и ориентированных на перспективу оценок кредитоспособности, аналитических исследований и данных [4, 5, 6].На основе данных рейтинговых агентств нами была составлена сводная таблица кредитоспособности ведущих стран мира.

Таблица 2 Кредитный рейтинг стран мира по оценкам S&P**,** Moody's, Fitch.

Список стран	Standard & Poor's	Moody's	Fitch Ratings
Германия	AAA	Aaa	AAA
Канада	AAA	Aaa	AAA
США	AA+	Aaa	AAA
Франция	AA	Aa 2	AA
Великобритания	AA	Aa 2	AA
Китай	A+	A 1	A+
Япония	A+	A 1	A+
Индия	BB-	Baa 3	BB-
Россия	BB+	Ba 1	BBB-

Анализируя таблицу 1, можно сделать вывод о том, что наивысший балл занимают Германия и Канада, а, следовательно, обладают наивысшим уровнем привлекательности на международном кредитном рынке. Наименьшую оценку получили Индия и Россия, однако Россия на несколько пунктов ниже. Данные показатели свидетельствуют о наличии спекулятивных операций на рынке.

Далее отобразим рейтинг стран с наибольшим внешним долгом по результатам 2016г [7].

Таблица 3Рейтинг стран мира по оценкам Мирового Банка на конец 2016г.

Список стран	Внешний долг (млн. долл.)
США	16.893.000
Великобритания	9.836.000
Германия	5.624.000
Франция	5.633.000
Нидерланды	3.733.000
Япония	2.719.000
Испания	2.570.000
Италия	2.684.000
Ирландия	2.357.000

По данным таблицы 2, можно сказать, что наибольший кредитный долго на международном кредитном рынке, имеют Соединенные Штаты Америки. На втором месте Великобритания и на третьем – Германия. Стоит отметить, что Россия не входит в ТОП стран по наибольшему объему внешнего долга.

На сегодняшний день международный кредитный рынок отличается ограниченным доступом заемщиков и использует валюты ведущих стран мира и международные валютные единицы – доллар США, евро и иена. Он имеет ряд устойчивых тенденций развития в условиях современной экономики. Во-первых, в связи с многочисленными поглощениями и слияниями крупных банков, а также с попытками разработать новую систему регулирования международного кредитного рынка сформировалась новая четырехслойная структура международного кредитного рынка. Во-вторых, все транснациональные банки, выступающие участниками международного кредитного рынка, кроме традиционных депозитно-ссудных операций активно наращивают фондовые, ин-

вестиционные, валютные и страховые операции. Таким образом, происходит размывание границ между структурными секторами международного финансового рынка. Далее тенденцией формирования международного кредитного рынка стал поиск способов совмещения национального кредитного суверенитета с унификацией международного кредитного рынка, а также все большее усиление международного валютного фонда, который выступает контролером, регулятором, консалтингом и гарантом сотрудничества мировых держав.

Список литературы:

1. Звонова Е.А. Международные валютно-кредитные отношения: учебник и практикум для бакалавров / Е.А. Звонова [и др.]; под общ.ред. Е.А.Звоновой. – М.: Издательство Юрайт, 2014 – 687 с.
2. Как можно оформить международный кредит в 2017 году (Электронный ресурс). – Режим доступа: http://pravopark.ru/grazhdanskoe/kredity-i-zajmy/kredit-s-plohoj-kreditnoj-istoriej/mezhdunarodnyj.html (дата обращения 1.11.2017)
3. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е. Б.Стародубцева. – М.: ИНФРА-М, 2006. –Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
4. Рейтинг стран по версии Fitch (Электронный ресурс). – Режим жоступа: http://nonews.co/directory/lists/countries/fitch-rating (дата обращения 02.11.2017)
5. Рейтинг стран по версии Moody's (Электронный ресурс). – Режим доступа: http://nonews.co/directory/lists/countries/moodys-rating (дата обращения 02.11.2017)
6. Рейтинг стран по версии S&P (Электронный ресурс). – Режим доступа: http://nonews.co/directory/lists/countries/rating-standard-poors (дата обращения 03.11.2017)
7. Официальный сайт «Всемирного Банка». – Режим доступа: http://www.worldbank.org/ (дата обращения 01.11.2017)

УДК 657.003

Мачнева А.О.

ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы введения международных стандартов аудита в отечественную учетную практику. Выявляются изменения в аудите, связанные с внедрением стандартов.*

Ключевые слова*: МСА, аудиторское заключение, непрерывность деятельности, финансовая отчетность.*

Abstract. *The article discusses the introduction of international auditing standards in the domestic accounting practices. Detected changes in the audit related to the implementation of standards.*

Keywords*: ISA , audit trails, business continuity, financial reporting*

В связи с постоянными изменениями в сфере бизнеса, власти России решили сделать бухгалтерскую (финансовую) отчетность публичной и более прозрачной. Для этого с 1 января 2017 года на территории РФ были введены в действие 30 международных стандартов аудита (МСА), согласно приказу Минфина от 24.10.2016

№192н. Также Приказом Минфина от 09.11.2016 №207н с 1 января 2017 года применяются еще 18 новых стандартов аудита.

В новом формате введен целый ряд изменений. Одно из изменений касается формы и содержания аудиторского заключения. Оно стало более расширенным и информационно насыщенным. В аудиторском заключении, аудитор дает не только свою оценку финансовой отчетности компании, но и уделяет особое внимание на наиболее важные моменты в деятельности проверяемой им компании. Аудитор отражает, что привлекло его наибольшее внимание и в чем видит наиболее существенные риски в деятельности компании.

В аудиторском заключении появился новый раздел - «Ключевые вопросы», где аудитор согласно своего профессионального мнения освещает наиболее значимые вопросы для финансовой отчетности за текущий период. Это поможет повысить информационную ценность аудиторского заключения путем обеспечения большей прозрачности проведенного аудита.Речь идет об основных рисках, о которых сейчас аудиторы предупреждают только совет директоров. Например, факты воровства в компании, большие потери, факторы, связанные с неопределенностью бизнеса. Рассматривая банковскую сферу речь идет о кредитах, обесценении финансовых инструментов, долгосрочного и краткосрочного финансирования, производных инструментов.

Непосредственная близость раздела «Ключевые вопросы аудита» и мнения аудитора может подчеркнуть важность предоставленной информации.

Еще одно нововведение касается стандарта «Непрерывность деятельности» компании. В соответствии с Международнымстандартом финансовой отчетности (IAS) 1 руководство должно выполнить оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Согласно статье 25 МСФО 1 при подготовке финансовой отчетности руководство должно оценить способность организации продолжать деятельность непрерывно. Организация должна составлять финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, кроме случаев, когда руководство либо намеревается ликвидировать эту организацию или прекратить ее коммерческую деятельность, либо не имеет никакой реальной альтернативы, кроме как поступить таким образом. Когда руководство, проводя свою оценку, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, организация должна раскрыть информацию об этой неопределенности. Когда организация составляет финансовую отчетность не на основе допущения о непрерывности своей деятельности, она должна раскрыть данный факт, указав при этом, на какой основе была подготовлена данная финансовая отчетность и причину, по которой организация не считается непрерывно действующей.

То есть руководство компании должно сделать свое заключение, будет ли предприятие продолжать свою непрерывную деятельность в ближайшем будущем. Роль аудитора - определить, насколько адекватно это заявление. Однако такое требование возлагает большую ответственность на аудитора. В условиях нынешней волатильности рынка гарантировать устойчивость бизнеса на год вперед невозможно.

Однако, согласно статье 3 Приказ № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» в 2017 году в случае, если договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации был заключен до 1 января 2017 года, аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе составлять аудиторское заключение, по такому договору в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, действовавшими до

вступления в силу международных стандартов аудита.

С введением новых стандартов аудитор получит возможность показать, что он реально сделал, что он обнаружил. Переход на международные стандарты позволит повысить качество отчетности, финансовой информации, представляемой внешнему рынку.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 24.10.2016 №192н (ред. от 30.11.2016) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 №44299)

2. Приказ Минфина России от 09.11.2016 №207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 №44354)

УДК 330.44

Нуждин Р.В.

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК НА ОСНОВЕ ИНСТРУМЕНТОВ ПСА

Воронежский государственный университет инженерных технологий, г. Воронеж

Аннотация. *Изложены процедуры оценки результатов экономической деятельности перерабатывающих организаций АПК на основе ПСА. Охарактеризованы специфические особенности аналитических инструментов. Определены возможные области применения результатов ПСА для целей принятия управленческих решений.*

Ключевые слова: *процессно-стоимостной анализ; результаты; экономическая деятельность; перерабатывающие организации АПК; инструментарий; оценка; направления использования методических процедур.*

Abstract: *Hereafter, process and cost based assessment procedures of agro-industrial processing organization activity results are outlined. The particularities of analytical instruments are characterized. Possible usage areas of process and cost based analysis results for managerial decision-making are defined.*

Keywords: *process and cost based analysis; results; economic activity, processing organization; agro-industrial complex, instrumentation, assessment, direction of methodological procedures usage.*

Экономическая деятельность перерабатывающих организаций АПК уникальна и специфична, что в большей степени определяется особенностями их бизнес-процессов, базирующихся на процессном типе производства.

Поэтому любой результат экономической деятельности перерабатывающих организаций следует воспринимать как следствие реализации определенных бизнес-процессов: заготовки сырья; переработки сырья; хранения и утилизации отходов; хранения и реализации готовой продукции [1;5]. В данном контексте оценка результатов экономической деятельности должнаосноваться на применении специальных подходов процессно-стоимостного анализа (ПСА), в том числе при выборе аналитических инструментов. С одной стороны, организация может быть охарактеризована традици-

онными аналитическими инструментами – показателями и индикаторами, свойственными любому хозяйствующему субъекту (например, стоимость продаж, добавленная стоимость, издержки, прибыль, рентабельность, отклонения и т.д.) [2;4;6], с другой стороны – специфическим набором показателей, характерным только для организаций данного вида экономической деятельности, в том числе, например, сахарного производства [3;4].

Последовательность (этапы) аналитических процедур процессно-стоимостного анализа результатов экономической деятельности представлена в таблице 1.

Данные инструменты, в свою очередь, могут характеризовать результаты экономической деятельности как:

уровень эффекта бизнес-процессов (статические абсолютные показатели);

уровень эффективности бизнес-процессов (статические относительные показатели);

уровень отклонений в бизнес-процессах (динамические показатели).

Алгоритмизация процедур процессно-стоимостного анализа результатов экономической деятельности дает возможность менеджменту перерабатывающих организаций использовать инструментарий, позволяющий наиболее полно и системно оценить достижения перерабатывающей организации и определить бизнес-процессы, нуждающиеся в совершенствовании. Фрагмент блок-схемы алгоритма аналитических процедур (первый и второй этапы) представлен на рисунке 1.

Таблица 1 – Содержание методики оценки результатов экономической деятельности перерабатывающей организации

Этап	Инструмент ПСА	Характеристика
Этап 1.1 Анализ абсолютных показателей	Абсолютные показатели	Позволяют количественно оценить результаты экономической деятельности перерабатывающих организаций. Выражаются в натуральных, стоимостных и трудовых измерителях
Этап 1.2 Анализ относительных показателей	Относительныепоказатели	Позволяют качественно оценить результаты экономической деятельности перерабатывающих организаций. Определяются соотношением абсолютных показателей одного отчетного периода. Выражаются в условных или смешанных (сложносоставных) измерителях
Этап 2. Анализ отклонений	Индексы	Позволяют оценить уровень и направленность изменения результатов экономической деятельности перерабатывающих организаций. Определяются соотношением абсолютных или относительных показателей (или их отклонений) во времени. Значения показателей отчетного периода сравниваются со значениями предыдущих (предшествующих) периодов. Выражаются в долях, единицах
	Проценты	Позволяют оценить уровень и направленность изменения результатов экономической деятельности перерабатывающих организаций. Определяются соотношением абсолютных или относительных показателей (или их отклонений) во времени. Значения показателей отчетного периода сравниваются со значениями предыдущих (предшествующих) периодов. Выражаются в процентах
Этап 3. Интегральный анализ	Рейтинг	Позволяет оценить иерархию показателей (как правило по одному критерию)
	Ранкинг	Позволяет упорядочить ранжируемые показатели по любому из критериев и оценить уровень сравниваемых показателей

Выполнение процессно-стоимостного анализа результатов экономической деятельности необходимо осуществлять по следующим блокам:

блоки 1, 2, 3 включают три составляющих: организационно-техническую, сырьевую и трудовую, которые характеризуют результаты формирования ресурсного потенциала;

блоки 4, 5 включают две составляющих: бизнес-активности и финансовой активности, которые характеризуют результаты использования ресурсного потенциала.

Изложенные методические процедуры процессно-стоимостного анализа результатов экономической деятельности и их инструментарий, ориентированный на субъект, выполняющий анализ, и доступность информации, могут быть целесообразно использованы:

экономическими службами перерабатывающих организаций в ходе самооценки для целей выявления наиболее эффективных бизнес-процессов и/или требующих совершенствования;

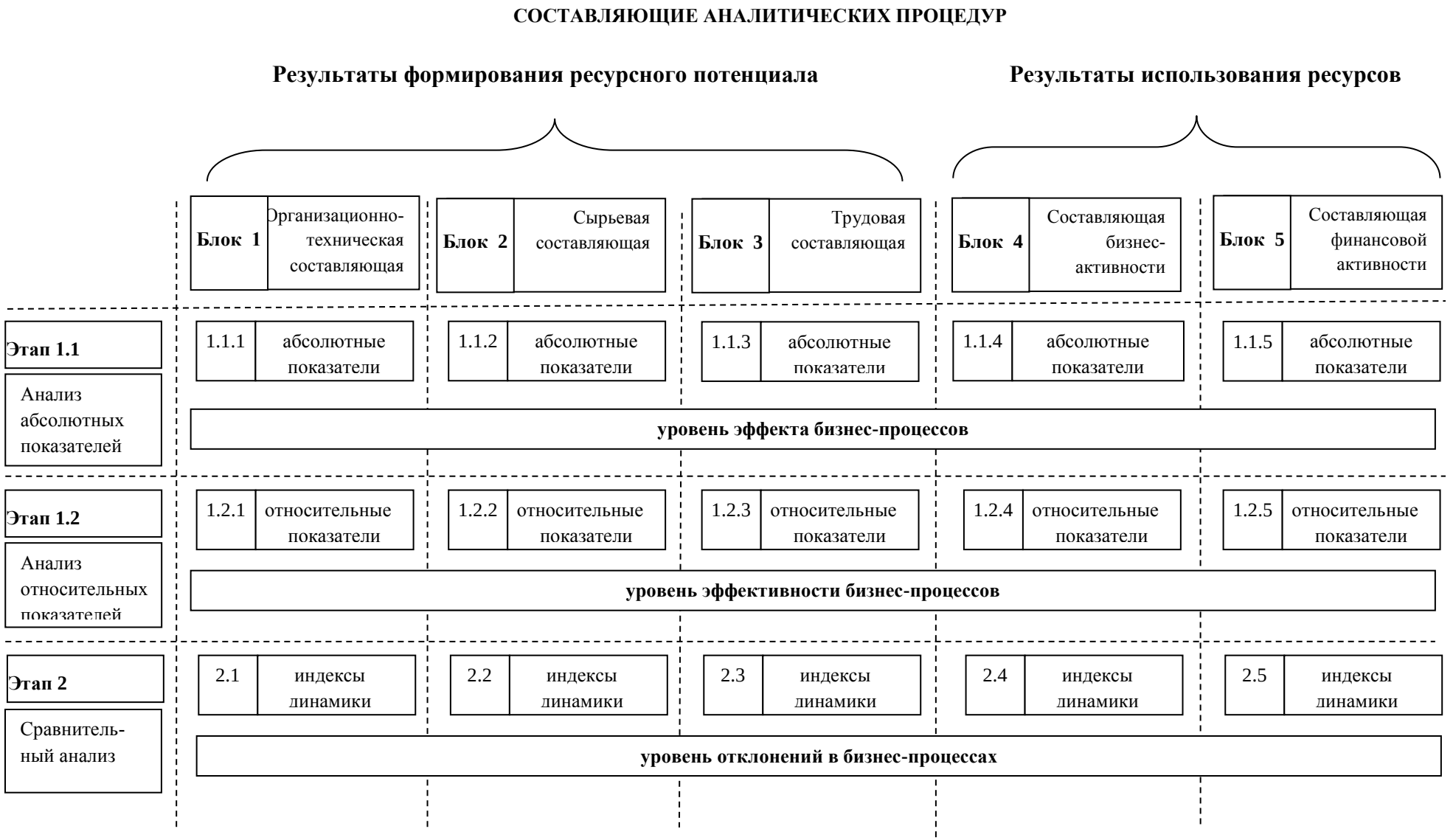


Рисунок 1 – Алгоритм процессно-стоимостного анализа результатов экономической деятельностиперерабатывающих организаций АПК по составляющим (этапы 1 и 2)

управляющими компаниями для оценки результатов экономической деятельности организаций с целью выявления лучшей реализации управленческих решений; использования на этапе бизнес-планирования; при проведении бенчмаркинга в ходе поиска потенциальных партнеров;

учеными и специалистами-практиками для проведения сопоставительного анализа результатов экономической деятельности в пространстве и во времени с целью выявления тенденций и закономерностей развитий отдельных перерабатывающих организаций, групп организаций в масштабах региона или страны.

Список литературы

1. Брянцева Л.В. Бизнес-анализ деятельности перерабатывающих организаций на основе сбалансированной системы показателей// Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова, Р.В. Нуждин // Сахар. 2009. № 10. С. 18-24.

2. Нуждин Р.В. Методические подходы к определению и распределению синергетического эффекта / Р.В. Нуждин, А.Н. Полозова // Экономика и предпринимательство. - 2012. - № 1 (24). - С. 244-248.

3. Нуждин Р.В. Стратегическое партнёрство в свеклосахарном комплексе / Р.В. Нуждин, А.Н. Полозова, И.С. Лохманова // Сахар. - 2006. - № 1. - С. 20-27.

4. Нуждин Р.В. Ключевые факторы сопряжения бизнес-интересов участников свеклосахарного производства / Р.В. Нуждин, А.Н. Полозова, И.В. Гребнева // Сахар. - 2010. - № 4. - С. 23-30.

5. Очнев В.В. Инструментарий сбалансированного управления бизнес-деятельностью / В.В. Очнев, А.Н. Полозова // Экономика и производство. -2006. - № 4. - С. 28-30.

6. Полозова А.Н. Развитие сопряженных отраслей свеклосахарного комплекса: тенденции, возможности, стратегии/ А.Н. Полозова, Л.В. Брянцева, Р.В. Нуждин. Воронеж, 2006.216 с.

УДК 657.4

Павлюченко Т.Н., Журкина Т.А.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Воронежский государственный аграрный университет имениимператора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматривается современное состояние информационного обеспечения процесса управления основными средствами, его элементы и функции. Определены взаимосвязи между эффективностью использования основных средств, их оценкой и воспроизводством. Описаны актуальны вопросы учета и анализа основных средств.*

Ключевые слова: *учет основных средств, информационное обеспечение управления основными средствами, эффективность использования основных средств, система учетно-аналитического обеспечения основных средств.*

Abstract. *The article considers the current state of information support for the process of managing fixed assets, its elements and functions. The interrelations between the efficiency*

of the use of fixed assets, their evaluation and reproduction are determined. Issues of accounting and analysis of fixed assets are described.

Keywords: *accounting of fixed assets, information management of fixed assets, efficiency of fixed assets use, system of accounting and analytical support of fixed assets.*

Сельское хозяйство – одна из жизненно важных отраслей национальной экономики России. В настоящее время реализуется целый комплекс программ развития агропромышленного комплекса, среди которых основное место занимает «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы». Однако, не смотря на проводимую государственную политику, в агропромышленном комплексе России имеется множество острых, актуальных и требующих срочного решения задач, среди которых совершенствование системы управления важной составной частью производственного потенциала – основными средствами имеет особое значение.

Современные экономические условия требуют четко налаженного эффективного механизма управления основными средствами, разработки действенных инструментов проведения анализа, диагностики состояния, регулирования состава, структуры этих активов и повышения на этой основе результативных показателей деятельности экономических субъектов.

Разносторонние вопросы теории и практики повышения экономической эффективности основных средств и совершенствования учетно-аналитической работы в аграрном секторе национальной экономики находятся в центре внимания ученых-экономистов и практикующих работников.

Современное состояние информационной базы в сельскохозяйственном производстве показывает, что она не в полной мере позволяет оперативно и грамотно подготовить данные для обоснования управленческих решений. Жестокая конкуренция на отечественных и зарубежных рынках требует включения в корпоративные информационные потоки внешних данных о состоянии рынков и сведений информационных систем вышестоящего уровня о функционировании аграрных товаропроизводителей.

Необходимость расширения информационного обеспечения системы управления в аграрном производстве связана с появлением в данном секторе экономики крупных корпоративных структур диверсифицированного типа, которые реализуют не только все стадии воспроизводственного процесса, но и осуществляют самые разнообразные виды деятельности, а также имеют широкие контакты как внутри страны, так и с иностранными партнерами. Эти процессы обусловили необходимость формирования консолидированной и сегментарной финансовой отчетности. Сегментарная отчетность позволяет не только создать информационную базу для анализа финансовых результатов в разрезе основных направлений бизнеса, но и принимать более обоснованные решения относительно размещения активов по регионам и экономическим параметрам рынков сбыта, обоснованно выбирать виды и определять приоритетные направления деятельности и решать другие вопросы.

Вопросы материально-технической базы всегда подвергались пристальному вниманию ввиду важности для финансовых результатов. Верное объективное отражение основных средств, в том числе и отражение амортизации напрямую влияет на объективность и правдивость отчетности и является одним из наиболее важных аспектов бухгалтерского учета.

Основные средства, являясь специфическим объектов внеоборотных активов, имею свои особенности, например, такие как оценка и последующая переоценка, которые являются дискуссионным моментом в научном обществе. Ученые-экономисты не пришли к единому мнению относительно того, какая методика оценки и последующей

переоценки является наиболее верной. Методические указания по учету основных средств являются несовершенными и требуют пересмотра и введения актуальных методик. Данный аспект не может быть проигнорирован, так как амортизация и переоценка основных средств напрямую влияют на финансовый результат и на величину собственного капитала и их последующее неверное отражение существенно искажает показатели финансовой отчетности и, как следствие, скажется на репутации и инвестиционной привлекательности предприятия для внешних пользователей.

Учетно-аналитическое обеспечение – подсистема масштабной системы управления. Большинство ученых выделяют два основных компонента этой системы: учет и анализ. Анализ – органическая, неотъемлемая часть проработки каждого отдельного решения. Он должен быть органически рассредоточен в теоретической, концептуальной и методической плоскости.

Отдельные ученые предлагают на границе систем учета и анализа дополнительно включать систему аудита с целью обеспечения необходимого уровня сбора качественной учетной информации и для ее дальнейшей аналитической обработки. Безоговорочно согласиться с этим нельзя, так как аудит – независимая деятельность по проверке и оценке работы субъекта ведения хозяйства в его интересах.

Таким образом, система учетно-аналитического обеспечения включает в себя подсистемы учета, анализа и контроля. Соответственно, ее элементами являются:

- теоретико-концептуальные элементы (цель, объект, предмет, задание, функции);
- методические элементы (факты хозяйственной деятельности, элементы метода учета, специфические методы анализа);
- организационные элементы (организация, регистры, форма учета, рабочий план счетов, внутренняя отчетность, аналитические таблицы).

Таким образом, целью функционирования системы учетно-аналитического обеспечения является формирование и передача качественной информации для обеспечения обоснованности принятия управленческих решений в системе управления ее элементами.

Соответственно предметом изучения является информация, которая адекватно отражает характеристику цели и ситуации, которые возникли в хозяйственной деятельности предприятия (информация о ресурсах, процессах, объектах и результатах деятельности предприятия).

Функциями системы учетно-аналитического обеспечения являются:

- информационная – обеспечение информацией об элементах учетно-аналитической системы внешних и внутренних пользователей;
- учетная – осуществление сбора, регистрации и обращения, сохранения передачи информации о фактах хозяйственной деятельности предприятия;
- аналитическая – обработка учетной, статистической и внеучетной информации методами анализа (экономического, статистического, финансового, стратегического);
- контрольная – осуществление сопоставления плановых и фактических показателей деятельности предприятия для повышения ее эффективности.

Помимо учета основных средств особый интерес также представляет вопрос их анализа и поиска нетрадиционных подходов к этому анализу. Учетная политика насчитывает много негативных моментов, но это поддается изменению в случае совершенствования действующего законодательства, регулирующего вопросы учета основных средств. Особый акцент стоит делать именно на процессах своевременного контроля учета и справедливой переоценки, которые позволяют снизить негативные послед-

ствия, связанные с неверным применением методических рекомендаций учета основных средств.

На основе отечественных и зарубежных исследований по основным средствам было выявлено отсутствие единого подхода к определению основные средства. Можно предложить следующее определение – основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей в их натуральном и стоимостном выражении, прямо или косвенно участвующих в деятельности организации, имеющих срок полезного использования свыше одного календарного года, приносящих доход или иные экономические выгоды при использовании и при отчуждении этих объектов.

Качественная учетная информация напрямую влияет на оценке бухгалтерского баланса. Эффективное использование активов – путь достижения поставленной цели производства и достичь ее моно на основе реализации основных целей экономической безопасности в числе которых учетно-аналитическое обеспечение.

Другим актуальным вопросом является многообразная классификация основных средств в связи с чем есть рекомендации по ее усовершенствованию. Отличительной особенностью расширенной классификации основных средств является разделение всех групп основных средств на эксплуатируемые и на консервации. Такое разделение и впоследствии раздельный учет позволяет формировать более достоверную информацию. Уточнение классификации внесет достоверность и конкретность при учете основных средств предприятия и, тем самым, облегчит последующее проведение анализа хозяйственной деятельности и составление отчетности.

Анализ основных средств чрезвычайно важно проводить, когда речь идет о предкризисном состоянии, так как благодаря ему можно выявить оптимальную структур основных средств и вывести предприятие из кризиса. Особенно в кризисный период деятельности предприятия, когда одной из причин его возникновения являлась плохая организация ведения бухгалтерского учета и представления информации, возможности анализа основных средств ограничены низким уровнем оперативно-технического учета времени и простоев оборудования, их производительности, степени загрузки, отсутствие финансовых и аналитических результатов по операциям с основными средствами.

Пристального внимания заслуживают вопросы несовершенства традиционной методики переоценки основных средств, что способствует необъективному отражению этих средств в отчетности и, тем самым, искажению ее. Ключевые аспекты исследования должны быть направлены на совершенствование организации и методических аспектов финансового и управленческого учета основных средств.

Список литературы

1. Статистика: Учебное пособие / А.М. Восковых [и др], под общей редакцией профессора И.М. Суркова.- ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. Воронеж, 2017. – 243 с.

2. Журкина Т.А. Активная часть основных средств и ее анализа / Т.А. Журкина, С.А. Насонова, Ю.В. Баклашова // Инновационные технологии нового тысячелетия. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2-х частях. 2016. С. 62-66.

3. Журкина Т.А. Анализ использования основных средств / Т.А. Журкина // Наука и образование в XXI веке сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 34 частях. 2013. С. 43-46.

4. Павлюченко Т.Н. Оценка нормативно-правовой базы регулирования учета основных средств, предназначенных для продажи / Павлюченко Т.Н. // Агропромышленный комплекс на рубеже веков Материалы Международной научно-

практической конференции, посвященной 85-летию агроинженерного факультета. Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I. 2015. С. 42-46.

5. Павлюченко Т.Н. Новые правила учета основных средств / Павлюченко Т.Н. // Современные тенденции развития технологий и технических средств в сельском хозяйстве Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию А.П.Тарасенко, доктора технических наук, заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора кафедры сельскохозяйственных машин Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I. Под общей редакцией Н.И. Бухтоярова, В.И. Оробинского, И.В. Баскакова. 2017. С. 186-191.

УДК 338.465

Панина Е.Б., Демидов А.А., Храбскова Ю.В.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ РАСХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИПРИ ПРОВЕДЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В данной статье рассматриваются процедуры и этапы анализа исполнения сметы расходов бюджетной организации. Раскрывается его роль и значение при проведении внутреннего финансового контроля. Предлагаются пути повышения эффективности использования бюджетных средств в исследуемой организации.*

Ключевые слова*: финансовый контроль, анализ исполнения сметы расходов, кассовые и фактические расходы, сметные назначения, бюджетная организация.*

Abstract. *This article is devoted to the analysis of the implementation of the cost estimates in the budget organization. It reveals its role and importance in the conduct of internal financial control. The ways of increasing the efficiency of using budget funds in the organization under study are suggested.*

Keywords*: financial control, analysis of the implementation of cost estimates, cash and actual expenses, budget assignments, budget organization.*

В современных условиях на первый план выходит задача повышения эффективности использования средств бюджетов всех уровней, улучшения качества составления и достоверности бюджетной отчетности, ведения бюджетного учета. На решение этих задач направлен внутренний финансовый контроль бюджетной организации [1]. При его проведении, в частности, устанавливается соответствие проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности требованиям нормативных правовых актов [4]. В связи с этим, анализ исполнения сметы расходов бюджетной организации является весьма актуальной темой исследования.

Объектом данного исследования являлось Управление финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области.

Таблица 1 – Показатели размера организации за 2014-2016гг.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2014г.
1. Общий размер бюджетного финансирования, тыс. руб.	14171,4	15469,2	16335,2	115,3
2. Среднегодовая численность работников, чел.	24	26	26	108,3
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	4240,2	4750	5135	121,1

На основании данных таблицы 1 мы можем сделать вывод об увеличении размеров исследуемой организации за рассматриваемый период времени. Управление финансов администрации Добринского района из года в год имеет стабильное финансирование, размер которого увеличился по сравнению с 2014 годом на 2163,8 тыс. руб. или 15,3%. Проблемы с текучкой кадров в анализируемом периоде не наблюдается. Среднегодовая численность работников увеличилась на 2 человека или 8,3%. Среднегодовая стоимость основных средств также увеличилась на 894,8 тыс. руб. или 21,1%.

На следующем этапе анализа [3, с. 142] рассмотрим состав и структуру сметы расходов исследуемой бюджетной организации за рассматриваемый период времени.

Таблица 2 – Состав и структура сметы расходов управления финансов администрации Добринского муниципального района

Статьи расходов	2014г.		2015г.		2016г.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
1. Заработная плата	8574,5	60,51	8337,4	54,06	7876,4	48,22
2. Прочие выплаты	499,7	3,53	457,4	2,97	543,7	3,33
3. Начисления на выплаты по оплате труда	2427,7	17,13	2321,9	15,05	2748,2	16,82
4. Услуги связи	57,0	0,40	23,4	0,15	270,2	1,65
5. Транспортные услуги	238,0	1,68	278,9	1,81	41,9	0,26
6. Коммунальные услуги	347,3	2,45	340,6	2,21	347,5	2,13
7. Работы, услуги по содержанию имущества	552,0	3,90	800,5	5,19	1662,0	10,17
8. Прочие работы, услуги	706,7	4,99	826,5	5,36	1015,9	6,22
9. Прочие расходы	151,3	1,07	155,2	1,01	581,2	3,56
10. Увеличение стоимости основных средств	120,7	0,85	749,8	4,86	484,1	2,96
11. Увеличение стоимости материальных запасов	496,3	3,50	1131,8	7,34	764,0	4,68
Итого	14171,2	100,00	15423,4	100,00	16335,1	100,00

Следует отметить, что львиную долю расходов занимает заработная плата работников управления. Хотя ее удельный вес постепенно снижается за рассматриваемый период времени. Так, в 2016 году удельный вес статьи расходов на заработную плату составлял 48,22%, что было меньше, чем в 2014 году на 12,29 процентных пунктов. В том числе, по сравнению с 2015г. удельный вес заработной платы уменьшился на 5,84 процентных пунктов.

Другой объемной статьей расходов является начисления на выплаты по оплате труда. Удельный вес данной статьи расходов в 2016г. составлял 16,82% в общей сумме расходов, что на 0,13 процентного пункта меньше чем в 2014г, но больше чем в 2015г. на 1,77 процентного пункта.

На следующем этапе анализа необходимо рассмотреть отклонения фактических расходов организации от сметных назначений.

Таблица 3 – Состав и структура расходов по смете и фактически управления финансов администрации Добринского муниципального района за 2016г.

Подстатья расходов	По смете		Фактически		Отклонения (+;-)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	по сумме, тыс. руб.	по уд. весу, %
1. Заработная плата	7876,4	48,22	8052,2	48,72	175,8	0,50
2. Прочие выплаты	543,7	3,33	543,7	3,29	0,0	-0,04
3. Начисления на оплату труда	2748,2	16,82	2812,7	17,02	64,5	0,19
4. Услуги связи	270,2	1,65	270,2	1,63	0,0	-0,02
5.Транспортныеые услуги	41,9	0,26	41,9	0,25	0,0	0,00
6. Коммунальные услуги	347,5	2,13	348,1	2,11	0,6	-0,02
7. Услуги по содержанию имущества, всего	1662	10,17	1665,5	10,08	3,5	-0,10
8. Прочие услуги	1015,9	6,22	1050,5	6,36	34,6	0,14
9. Прочие расходы	581,2	3,56	581,2	3,52	0,0	-0,04
10. Увеличение стоимости основных средств, всего	484,1	2,96	407,8	2,47	-76,3	-0,50
11.Увеличение стоимости матер. запасов, всего	764	4,68	755,2	4,57	-8,8	-0,11
Всего	16335,1	100,00	16529,0	100,00	193,9	0,00

По данным таблицы 3, в отчетном периоде фактические расходы превысили сметные назначения на 193,9 тыс. руб. В основном это было связано с превышением расходов по таким статьям, как: затраты на оплату труда с начислениями в общей сумме на 240,3 тыс. руб., коммунальные услуги на 0,6 тыс. руб., услуги по содержанию имущества на 3,5 тыс. руб., прочие услуги на 34,6 тыс. руб. Тем не менее, удельный вес увеличился только по статьям затрат «Заработная плата», «Начисления на оплату труда» и «Прочие услуги» соответственно на 0,50; 0,19 и 0,14 процентного пункта.

Таблица 4 – Отклонения кассовых расходов от сметных назначений по управлению финансов администрации Добринского муниципального района в 2016г.

Подстатья расходов	По смете		Кассовые расходы		Отклонения (+;-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	по уд. весу, %
1. Заработная плата	7876,4	48,22	8013,7	48,76	137,3	0,54
2. Прочие выплаты	543,7	3,33	543,7	3,31	0,0	-0,02
3. Начисления на оплату труда	2748,2	16,82	2754,3	16,76	6,1	-0,07
4. Услуги связи	270,2	1,65	270,2	1,64	0,0	-0,01
5.Транспортныеые услуги	41,9	0,26	41,9	0,25	0,0	0,00
6. Коммунальные услуги	347,5	2,13	347,5	2,11	0,0	-0,01
7. Услуги по содержанию имущества, всего	1662	10,17	1668,0	10,15	6,0	-0,03
8. Прочие услуги	1015,9	6,22	1050,5	6,39	34,6	0,17
9. Прочие расходы	581,2	3,56	581,2	3,54	0,0	-0,02
10. Увеличение стоимости основных средств, всего	484,1	2,96	423,7	2,58	-60,4	-0,39
11.Увеличение стоимости матер. запасов, всего	764	4,68	741,8	4,51	-22,2	-0,16
Итого	16335,1	100,00	16436,5	100,00	101,4	0,00

На основании таблицы можно сделать вывод о том, что общая сумма кассовых расходов превысила сметные назначения 101,4 тыс. руб. Статьи, по которым выявлен перерасход средств: заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, прочие услуги, услуги по содержанию имущества. Те не менее, удельный вес увеличился только по статям затрат «Заработная плата» и «Прочие услуги».

Как показывают расчеты, в целом по учреждению кассовые расходы были меньше фактических на 92,5 тыс. руб. или 0,56%.

В ходе дальнейшего анализа выясняются причины отклонений кассовых и фактических расходов по отдельным статьям.

По подстатье 211 «Оплата труда рабочих и служащих» фактические расходы, как правило, выше кассовых. Обычно это обусловлено тем, что начисление заработной платы предшествует ее выдаче. В отчетном периоде отклонение составило 38,6 тыс. руб. в связи с начислением заработной платы за вторую половину декабря, срок выплаты которой будет в январе следующего года [5, с. 22].

Для выяснения причин отклонений были рассмотрены обороты и остатки по субсчетам: расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами (180), расчеты с депонентами (177), расчеты с бюджетом (173), на которых отражаются начисления и удержания по заработной плате [2, с. 29].

Расчеты показали, что основными причинами превышения фактических расходов над кассовыми по статье «Оплата труда рабочих и служащих» были увеличение размера оплаты труда и кредиторской задолженности перед бюджетом. Об этом свидетельствует увеличение к концу года остатков по расчетам с персоналом, бюджетом и ЕСН соответственно на 72,4 тыс. руб., 190,3 тыс. руб. и 19,6 тыс. руб.

Увеличение размера оплаты труда могло произойти за счет роста средней заработной платы сотрудников или увеличения их численности. Анализ влияния этих факторов на размер оплаты труда по категориям персонала учреждения позволил сделать вывод, что численность работников не изменилась, следовательно, не повлияла на фонд заработной платы. В то же время, повышение средней заработной платы одного работника по каждой категории работников увеличило фонд оплаты. Основное влияние на перерасход по фонду заработной платы оказали изменения по категориям «Специалисты» и «Прочий персонал».

Повышение средней заработной платы в учреждении было подтверждено документально и было связано с повышением квалификации работников учреждения, увеличением стажа их работы.

На основании проведенного исследования были предложены следующие мероприятия по повышению эффективности использования бюджетных средств в управлении финансов администрации Добринского района:

1. получение дополнительного источника финансирования в виде дохода от сдачи в аренду неиспользуемого нежилого (офисного) помещения;

2. установка счетчиков для воды в целях снижения расходов по статье «Коммунальные услуги»;

3. внедрение системы организации внутреннего контроля за исполнением сметы расходов на уровне сотрудника и на уровне структурного подразделения.

Список литературы

1. Широбоков В.Г. Государственный финансовый контроль и аудит: ретроспективный анализ и вектор развития / В.Г. Широбоков, Д.Н. Литвинов // Международный бухгалтерский учет. — 2015.— № 28.— С. 40-53.

2. Дьяченко Е.Ю. Ревизия как инструмент финансового контроля в бюджетных учреждениях / Е.Ю. Дьяченко, Н.А. Горлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2014.— № 1.— С. 27-30.

3. Панков Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова – 4-е изд., прераб. и доп. – М.: Новое знание, 2011. - 631 с.

4. Логвинова Т.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Т.И. Логвинова, Н.А. Горлова, В.П. Алтухов / Под ред. проф. В.Г. Широбокова. – Воронеж: «ИСТОКИ», 2006. – 111с.

5. Дружиловская Т.Ю. Особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.С. Маслова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - № 4. – С. 16-27.

УДК 338.58

Панина Е.Б., Елагина Н.И.

ВЛИЯНИЕ ТЕОРИИ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ПРОДУКЦИИ НА ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье обосновывается необходимость формированияэффективной системы учета и анализа затрат предприятия. Кратко излагается концепция исчисления затрат по стадиям жизненного цикла продукции (LCC), выделены ее преимущества. Рассмотрены стадии и этапы жизненного цикла продукции в системе управленческого учета. Предложена обобщенная классификация затрат предприятия по стадиям жизненного цикла продукции.*

Ключевые слова*: жизненный цикл продукции, метод управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукции, классификация затрат.*

Abstract. *The article proves the necessity of forming an effective system of accounting and cost analysis of the enterprise. The concept of Life Cycle Costing (LCC) is briefly outlined, its advantages are highlighted. The stages and stages of the product life cycle in the management accounting system are considered. A generalized classification of the costs of the enterprise for the stages of the product life cycle is proposed.*

Keywords*: the life cycle of products, the method of Life Cycle Costing, the classification of costs.*

В современных условиях для любой коммерческой организации на первый план выходят вопросы обеспечения устойчивой экономической эффективности, получения высоких финансовых результатов деятельности. Принятие стратегического управленческого решения всегда связано с вовлечением или перераспределением ресурсов производства. В связи с этим, руководству предприятия необходимо имеет четкое представление о величине затрат, связанных с принимаемым решением. Эту задачу невозможно решить без эффективной системы учета и анализа затрат предприятия.

Процедура и порядок формирования себестоимости в финансовом учете регламентируется законодательными актами, в то время как выбор системы учета затрат или сочетание нескольких систем, формирование показателей себестоимости в управленческом учете осуществляется на основании потребностей пользователей управленческой информации, обусловлены задачами управления и регламентируются внутренними документами. В этой связи важно определить концептуальные подходы, принципы, которыми предприятия должны руководствоваться при формировании системы учета затрат.

В последние 30-40 лет в США, Японии и некоторых Европейских странах все большую популярность приобретает концепция жизненного цикла продукта. Она является одной из наиболее известных управленческих концепций, широко применяющихся в маркетинге, управлении финансами, учете. В основе всех прикладных реализаций этой концепции лежит аналитический метод, разработанный еще в 1970-х гг. американской консалтинговой компанией BostonConsultingGroup для анализа стадий жизненного цикла отдельного товара, производимого компанией, и его места среди других продуктов компании [1, с 43].

В общем виде, методика управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукции – LifeCycleCosting (LCC) – это методика закупочного и производственного калькулирования, которая учитывает затраты в течение всего жизненного цикла продукта [3]. Одним из преимуществ данной методики является Возможность решения широкого круга задач, в зависимости от сферы применения. В общем виде эти задачи могут быть представлены в виде следующей таблицы.

Таблица 1 – Задачи, решаемые при помощи методики LCC

Сфера применения	Задачи методики LCC
Организация закупок	Определение самой низкой стоимости владения фиксированным активом (цена покупки, монтажа, эксплуатации, технического обслуживания и модернизации, утилизации, и других расходов) в течение срока экономической службы актива
Производство	Оценка стоимости производства
	Определение величины дохода, который будет генерировать продукт в течение жизненного цикла расчетной длительности
	Определение величины затрат, которые будут понесены на каждом этапе цепочки создания стоимости продукта в течение жизненного цикла расчетной длительности

Концепция исчисления затрат по стадиям жизненного цикла продукции (LCC) основана на включении в себестоимость продукта всех затрат, связанных с ним на протяжении всего времени его жизни, начиная с момента разработки первого опытного образца и заканчивая выводом продукта с рынка [2, с. 151].

На наш взгляд, преимуществом данной концепции является формирование единого комплексного подхода к сбору, обработке и обобщению информации о затратах как производственной стадии жизненного цикла продукта, так и допроизводственной и послепроизводственной стадии. Это позволяет избежать искажений в управленческом учете при исчислении себестоимости и повысить эффективность мероприятий и процедур, направленных на оптимизацию затрат.

Кроме того, недостатком большинства традиционных методов управленческого учета затрат является то, что концептуально они направлены на сохранение и поддержание существующего положения вещей. В частности, основной упор делается на простое недопущение роста затрат, в то время как на повышение потребительской стоимости производимой продукции и, как следствие, повышение степени удовлетворенности и лояльности потребителей, особого внимания не обращается.

В таблице 2 представлены стадии и этапы жизненного цикла продукции, которые, на наш взгляд, целесообразно выделять при формировании системы учета затрат предприятия.

Таблица 2 – Стадии и этапы жизненного цикла продукции в системе управленческого учета

Стадии жизненного цикла продукции	Этапы жизненного цикла продукции	Функции управленческого учета
Допроизводственная стадия	Исследование	Планирование, учет, контроль и анализ
	Разработка и проектирование	
	Изготовление образцов	
	Маркетинговые исследования и продвижение продукта на рынок	
	Подготовка к производству (включая капитальные затраты на возведение производственных мощностей и организацию производства)	
Производственная стадия	Внедрение продукции на рынок	Планирование, учет, контроль и анализ
	Рост объема продаж	
	Зрелость продукции	
	Спад продаж	
Послепроизводственная стадия	Послепродажное обслуживание	Планирование, учет, контроль и анализ
	Снятие продукции с производства	
	Прекращение поддержки клиентов	

Практическое применение метода LCC предполагает классификацию затрат согласно общей концепции жизненного цикла продукции. В связи со сложностью и многообразием самого понятии жизненного цикла, различные авторы предлагают самые разнообразные классификации затрат предприятия. Обобщая экономическую литературу по теме исследования [1, 2, 3, 4, 5], мы предлагаем выделить в общем виде состав затрат, представленный в следующей таблице.

Таблица 3 – Классификация затрат предприятия по стадиям жизненного цикла продукции

Стадии жизненного цикла продукции	Типы затрат предприятия	Информация для управления затратами
Допроизводственная стадия	Капитальные	Позволяет выработать стратегию в области затрат на новую продукцию, а для уже выпускаемой – выявляет факторы роста и возможности снижения затрат.
	На освоение и подготовку производства	
	На разработку технологического процесса	
	На создание проекта	
	На создание опытного образца	
	На маркетинговые исследования и продвижение продукта на рынок	
Производственная стадия	На оплату труда производственных рабочих	Помогает создать полное представление о затратах предприятия и позволяет снизить затраты производства и логистики. Прозрачность косвенных затрат, более точная калькуляция.
	Сырье и материалы	
	На организацию производства и управление	
	Контроль качества и усовершенствование продукта	
	На продажу и маркетинговые компании по повышению информированности о продукте	

		Продолжение таблицы 3
Послепроизводственная стадия	На гарантийное обслуживание и поддержку клиентов	Используется для разработки обобщенной стратегии предприятия.
	На снятие продукта с производства	
	На прекращение продаж и вывод продукта с рынка	

На наш взгляд, предлагаемая классификация позволяет:

- представить детализированную структуру затрат согласно стадиям жизненного цикла продукции;
- повысить точность и оперативность управленческого учета затрат для обоснованной и достоверной оценки финансовых показателей деятельности предприятия;
- определить величину затрат на каждом этапе создания продукта в течение всего жизненного цикла, а, следовательно, выделить вклад каждого подразделения в формирование результатов работы предприятия в целом.

Предлагаемая классификация может быть углублена и дополнена аналитической структурой затрат на каждой из стадий жизненного цикла по следующим признакам:

- по продуктам, их компонентам, продуктовым линиям;
- по местам возникновения затрат;
- по видам деятельности, процессам;
- по отношению к объему производства (постоянные и переменные);
- по уровню прогнозируемости (нормируемые и прогнозируемые);
- по уровню контролируемости (контролируемые, условно-контролируемые, неконтролируемые);
- по вариативности (в пределах целевых норм и отклонения от целевых норм).

Ведение аналитического учета затрат в представленных разрезах позволит менеджерам предприятия принимать экономически обоснованные управленческие решения оперативного и стратегического характера.

В заключение хотелось бы отметить, что основополагающие концептуальные вопросы, рассмотренные выше, представляют собой лишь часть большого комплекса проблем, стоящих перед предприятием при стратегическом планировании своей деятельности. В связи с этим, формирование эффективной, точной и прозрачной системы формирования затрат является необходимым инструментом достижения поставленной цели.

Список литературы

1. Шанк Дж. К. Стратегическое управление затратами / Джон К. Шанк, Виджей Говиндараджан - Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. - 288 с.

2. Якупов И.З. Вопросы создания метода стратегического управленческого учета затрат и результатов по стадиям жизненного цикла продукта / И.З. Якупов // Экономический вестник Республики Татарстан, 2009. – №3. – С. 151-157.

3. Horne R. Life Cycle Assessment: Principles, Practice and Prospects / R. Horne, T. Grant, K. Verghese // CSIRO Publishing, Victoria, Australia. – 2009. – 192 p.

4. Dinesh Kumar. Tutorials on Life Cycle Costing and Reliability Engineering / Course Material.: Indian Institute of Management Bangalore, 2008: URL: www.twirpx.com/file/921139 (датаобращения 18.10.2017).

5. Bernard A. Methods and tools for effective knowledge Life-Cycle-Management / A. Bernard, S. Tichkiewitch. – Verlag Berlin Heidelberg, 2009. – 580 p.

УДК 338.585

Панина Е.Б., Часовская Е.С., Якушова Е.И.

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВЕДЕННОЙ ПРОДУКЦИИ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В данной статье излагаются результаты развернутого анализа себестоимости продукции сельского хозяйства. Определяются резервы ее снижения. Дается оценка влияния себестоимости произведенной продукции на финансовые результаты деятельности исследуемой организации.*

Ключевые слова*: себестоимость произведенной продукции, сельское хозяйство, внутрихозяйственные резервы снижения себестоимости, финансовые результаты.*

Abstract. *This article describes the results of a detailed analysis of the cost of agricultural products. The reserves of its reduction are determined. The estimation of cost reduction influence on the financial results of the organization is given.*

Keywords*cost of products, agriculture, in-farm reserves of cost reduction, financial results.*

В настоящее время себестоимость произведенной продукции, как фактор в значительной степени управляемый со стороны коммерческой организации, выходит на первый план при анализе формирования финансовых результатов. Обоснованное снижение себестоимости является необходимым условием роста экономической эффективности производства. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты деятельности коммерческой организации, темпы расширенного воспроизводства и финансовое состояние хозяйствующего субъекта в целом [3]. Себестоимость продукции, работ, услуг – это один из основных экономических показателей, который характеризует производственно-хозяйственную деятельность предприятия [4].

Целью данного исследования является анализ себестоимости продукции сельского хозяйства на примере СХА «Ведуга» Семилукского района Воронежской области и определение ее влияния на финансовые результаты деятельности. Для достижения поставленной цели сформулированы следующие задачи: рассмотреть теоретические и методические основы анализа себестоимости и финансовых результатов; дать экономическую характеристику предприятия; провести полный, поэтапный анализ и выявить резервы снижения себестоимости, рассчитать проектные значения финансовых результатов деятельности изучаемой организации.

Изучаемая организация является типичным сельскохозяйственным предприятием Воронежской области. Об этом свидетельствуют показатели размера предприятия, рассчитанные на основе данных годовой бухгалтерской отчетности за 2014-2016 годы (таблица 1).

Таблица 1 – Показатели размера СХА «Ведуга» Семилукского района Воронежской области

Показатели	В среднем за 2014-2016гг.	2016г.	В среднем по области
1. Стоимость валовой продукции, тыс. руб.:			
а) в сопоставимых ценах 1994г.	616	402	1712
б) в текущих ценах 2016г.	57773	41310	-
2. Выручка от продаж, тыс. руб.	35044	30334	69852

Продолжение таблицы 1

3. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	42692	45723	95427
4. Среднесписочная численность работников, чел.	61	58	83
5. Количество тракторов, шт.	21	21	17
6. Численность поголовья, гол.			-
в т.ч. КРС	282	265	373
свиней	-	-	390
7. Площадь сельхозугодий, га	2584	2573	4584
в т.ч. пашни	2007	1996	3901

Данные таблицы свидетельствуют о сокращении производства по сравнению с предшествующим периодом. Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах снизилась на 214 тыс. руб. или 34,8%. В текущих ценах 2016 года — это уменьшение составило 16463 тыс. руб. или 28,5%. Выручка от продаж уменьшилась на 4710 тыс. руб. или 13,4%. Среднегодовая численность работников сократилась на 3 человека или 5,4%. Площадь сельскохозяйственных угодий и пашни также уменьшились.

Сравнивая показатели отчетного года со средними данными по области, можно сделать вывод о том, что предприятие СХА «Ведуга» по своему размеру относится к числу мелких предприятий. Так как практически все показатели в 2016 году были меньше среднеобластных данных на 29,0 – 76,5%.

Основной задачей анализа является оценка степени выполнения плана снижения или стабилизации себестоимости и, главное, определение резервов ее снижения. Согласно методике профессора И.М. Суркова, анализ себестоимости выполняется в определенной последовательности [1, с. 127].

На первом этапе нами был проведен анализ общей суммы затрат на производство продукции сельского хозяйства в СХА «Ведуга».

Таблица 2 - Факторный анализ общей суммы затрат на производства сельскохозяйственной продукции в СХА «Ведуга» в 2016 году

Показатели	Затраты на производство, тыс. руб.		
	в целом по хозяйству	в растениеводстве	в животноводстве
1. Затраты плановые	32896	25110	7786
2. Затраты фактические	29327	21202	8125
3. Затраты на фактический объем 2016 года:			
а) по себестоимости 2015 года	18986	11060	7926
б) по плановой себестоимости	17951	10168	7783
4. Отклонения: общее	-3569	-3908	339
в т.ч. а) за счет себестоимости единицы продукции	11376	11034	342
б) за счет отклонения объема продукции от планового	-14945	-14943	-3

Расчеты показали, что в отчетном году фактические затраты уменьшились по сравнению с плановыми на 3569 тыс. руб., в т.ч. в отрасли растениеводства – на 3908 тыс. руб., а в отрасли животноводства - возросли на 339 тыс.руб. Негативным момен-

том является значительное увеличение затрат за счет роста себестоимости единицы продукции при одновременном сокращении объемов производства.

В связи с этим, на следующем этапе мы рассмотрели динамику себестоимости 1ц тех видов продукции сельского хозяйства, которые занимают наибольший удельный вес в структуре выручки от продаж исследуемого предприятия.

Таблица 3 – Динамика себестоимости 1 ц основных видов продукции сельского хозяйства в СХА «Ведуга»

Виды продукции	Себестоимость 1 ц, руб.			Средние показатели динамики		Базисный темп роста, %
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	абсолютный прирост, руб.	темп роста, %	
Озимые зерновые	478,23	625,95	738,32	130,05	124,3	154,4
Яровые зерновые	444,52	602,58	843,73	199,61	137,8	189,8
Подсолнечник	737,36	1570,99	1789,61	526,13	155,8	242,7
Молоко	1897,43	1759,9	1966,45	34,51	101,8	103,6
Прирост живой массы КРС	7534,81	16812,5	11348,57	1906,88	122,7	150,6

Расчеты показали, что себестоимость 1ц всех ведущих товарных видов сельскохозяйственной продукции возросла. Наибольший рост отмечается по подсолнечнику (в 2,4 раза по сравнению с 2014 годом). Наименьшими темпами роста себестоимости характеризуется производство молока (на 3,6% по сравнению с 2014 годом).

Далее в работе была рассмотрена структура себестоимости по рассматриваемым видам продукции, проведен факторный анализ статей прямых затрат и определены резервы снижения себестоимости за счет фактора, зависящего от хозяйства [1, с. 131]. Кроме того, были рассмотрены накладные расходы и проведен анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов, который позволил выявить резервы их снижения в общей суме на 40,08 тыс. руб. [1, с. 134].

В заключении был проведен сводный расчет резервов снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции, результаты которого представлены в следующей таблице.

Таблица 4 – Сводный расчет резервов снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции в СХА «Ведуга»

Виды продукции	Валовой сбор или выход продукции, ц	Перерасход по статьям затрат на 1 ц продукции за счет фактора, зависящего от хозяйства, руб.				Перерасход на всю продукцию, тыс. руб.	Перерасход затрат за счет урожайности (продуктивности), тыс.руб.	Перерасход по накладным расходам, тыс. руб.	Резерв всего, тыс. руб.
		зарплата	семена	корма	итого				
Озимые зерновые	11021	35,36	0,87	-	36,23	399,3	1463,03	11,26	1873,6
Яровые зерновые	5708	9,82	1,24	-	11,06	63,1	1502,68	6,74	1572,6
Подсолнечник	2386	214,55	41,80	-	256,35	611,7	-	5,91	617,6
Итого по растениеводству	X	X	X	X	X	1074,1	2965,71	23,91	4063,7

Продолжение таблицы 4

Молоко	28320	29,11	-	74,86	103,98	294,5	157,51	12,22	464,2
Прирост КРС	175	296,62	-	396,66	693,28	121,3	-	3,95	125,3
Итого по животноводству	X	X	X	X	X	415,8	-	16,18	589,5
Всего по хозяйству	X	X	X	X	X	1489,9	-	40,08	4653,2

По данным таблицы 4 общая сумма резерва составила 4653,2 тыс. руб., в т.ч. по растениеводству 4063,7 тыс. руб., по животноводству – 589,5 тыс. руб.

Найденные резервы снижения себестоимости и общей суммы затрат на производство рассматриваемых видов сельскохозяйственной продукции позволили определить резерв увеличения прибыли от продаж.

Таблица 5 – Определение резерва увеличения прибыли от продаж за счет снижения себестоимости реализованной продукции

Вид продукции	Сумма резерва снижения себестоимости произведенной продукции, тыс. руб.	Фактическая товарность, %	Резерв увеличения прибыли от продаж, тыс. руб.
Озимые зерновые	1873,58	90,33	1692,41
Яровые зерновые	1572,55	92,48	1454,30
Подсолнечник	617,55	100,00	617,55
Итого по растениеводству	4063,69	X	3764,26
Молоко	464,19	88,98	413,05
Прирост КРС	125,28	100,00	125,28
Итого по животноводству	589,47	X	538,33
Всего по предприятию	4653,16	X	4302,58

Расчеты показали, что за счет снижения себестоимости произведенной продукции прибыль от продаж может быть увеличена в целом по предприятию на 4302,58 тыс. руб. В том числе, от продаж продукции растениеводства - на 3764,26 тыс. руб. и от продаж продукции животноводства - на 538,33 тыс. руб.

Увеличение суммы прибыли позволяет определить изменение уровня рентабельности (окупаемости) отдельных видов продукции, отраслей и всего предприятия в целом. Необходимые расчеты представлены в следующей таблице.

Расчеты показали, что в результате предложенных мероприятий рентабельность производства продукции растениеводства может быть увеличена на 9,17 процентного пункта, окупаемость производства продукции животноводства – на 5,53 процентного пункта. Это приведет к увеличению уровня рентабельности в целом по предприятию на 14,47 процентного пункта.

Таблица 6 – Рентабельность основных видов сельскохозяйственной продукции, отраслей и предприятия в целом с учетом выявленных резервов увеличения прибыли

Виды продукции	Выручка от продаж, факт 2016г., тыс. руб.	Себестоимость продаж, факт 2016г., тыс. руб.	Прибыль (+), убыток (-) от продаж, тыс. руб.		Уровень рентабельности (окупаемости), %		Отклонение уровня рентабельности (окупаемости), п.п.
			факт 2016 г.	проект	факт 2016 г.	проект	
В целом по предприятию	30334	29737	597	4899,58	2,01	16,48	+14,47
Всего по растениеводству	20584	18462	2122	3814,41	11,49	20,66	+9,17
в т.ч. озимые зерновые	5545	5069	476	1930,30	9,39	38,08	+28,69
яровые зерновые	1926	2716	-790	-172,45	(70,91)	(93,65)	+(22,74)
подсолнечник	13112	10676	2436	6200,26	22,82	58,08	+35,26
Всего по животноводству	8088	9730	-1642	-1103,67	(83,12)	(88,66)	+(5,53)
в т.ч. молоко	5187	5569	-382	31,05	(93,14)	(100,56)	+(7,42)
прирост КРС	2511	3500	-989	-863,72	(71,74)	(75,32)	+(3,58)

Выявленные резервы увеличения прибыли от продаж, рентабельности отрасли растениеводства и окупаемости отрасли животноводства окажут положительное влияние на норму рентабельности по предприятию в целом.

Таблица 7 – Норма рентабельности СХА «Ведуга» в целом с учетом выявленных резервов увеличения прибыли

Показатели	Годы		Отклонение
	2015	2016	
1. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	41855	45723	3868
2. Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	35350	36603	1254
3. Всего основных и оборотных производственных средств, тыс. руб.	77204	82326	5122
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	4190	880	-3310
5. Норма рентабельности, %	5,43	1,07	-4,36
6. Норма рентабельности с учетом выявленного резерва увеличения прибыли, %.	-	5,64	4,57

Расчеты показали, что стоимость основных средств возросла на 3868 тыс. руб. или 9,24%. Стоимость оборотных средств увеличилась на 1254 тыс. руб. или 3,55%. Совместное влияние двух факторов привело к росту производственных средств на 5122 тыс. руб. или на 6,63%.

Из-за менее эффективного использования производственного капитала, размер чистой прибыли уменьшился 3310 тыс. руб. или 79,0%. Норма рентабельности уменьшилась на 4,36 процентного пункта.

Определенные в ходе экономического анализа резервы увеличения прибыли в размере 4302,58 тыс. руб. позволили определить норму рентабельности с учетом выявленного резерва:

R проект. = (880 + 4302,58) / 82326 * 100% = 5,64%

Таким образом, норма рентабельности увеличится по сравнению с фактическим уровнем 2016 года на 4,57 процентного пункта:

(5,64% – 1,07% = 4,57 п.п.).

По результатам проведенного исследования основными направлениями снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции в исследуемом предприятии являются: использование районированных сортов и гибридов растений, устойчивых к неблагоприятным климатическим условиям, болезням и вредителям, применение оптимальных норм расхода удобрений и средств защиты растений, сокращение потерь продукции во время уборки, транспортировки и хранения, повышение производительности труда за счет ликвидации непроизводительных простоев рабочего времени, снижение расходов на обслуживание аппарата управления [2, 4, 5].

Список литературы:

1. Сурков, И.М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций: учебник для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И.М. Сурков; Воронеж. гос. аграр. ун-т. – Воронеж: ВГАУ, 2009. – 230 с.: табл. – Библиогр.: с. 226-227.

2. Хаустова, Г.И. Анализ себестоимости продукции растениеводства и пути ее снижения за счет внедрения новых технологий и сортов / Г.И.Хаустова, Л.А. Уграицкая // Альманах современной науки и образования. - Тамбов, 2012.- С.157-160.

3. Юрлов, В.В. Учет и анализ себестоимости продукции, работ, услуг, как одного из важнейших факторов ценообразования / В.В. Юрлов // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. XLIII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 6(43). URL: https://sibac.info/archive/economy/6(43).pdf (дата обращения: 23.10.2017)

4. Панина, Е.Б. Проблемы снижения себестоимости продукции растениеводства в современных условиях (на примере ООО "Елань-Агро" Таловского района Воронежской области) / Е.Б. Панина, А.В. Алешникова // Молодежный вектор развития аграрной науки: материалы 64-й научной студенческой конференции. – Воронеж, 2013. – Ч. V. – С. 368-371.

5. Панина, Е.Б. Определение резервов снижения себестоимости продукции растениеводства на основе комплексного экономического анализа / Е.Б. Панина, Ю.А. Позднякова // Сборник статей Международной научно-практической конференции «Современные технологии в мировом научном пространстве» (25 мая 2017г., г. Пермь). Ч.2. – Уфа: Аэтерна, 2017. - С. 90-94.

УДК 330.564.2

Проскурин С.Н.

УРОВЕНЬ ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ – ВАЖНЕЙШИЙ ИНДИКАТОР РЕАЛИЗАЦИИ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ В РЕГИОНЕ

Курская государственная сельскохозяйственная академия имени И.И.Иванова, г. Курск

Аннотация: *В статье рассматривается уровень жизни населения как важнейший показатель реализации социальной политики региона. Проанализирована динамика уровня доходов населения в регионе. Проведен анализ структуры формирования доходов населения в Курской области и их распределение по 20-процентным группам.*

Ключевые слова: *доходы населения, социальная политика, заработная плата, реальные доходы*

Abstract: *the article examines the standard of living of the population as a key indicator of social policy implementation in the region. Analyzes the dynamics of income levels in the region. The analysis of the structure of formation of incomes of the population in the Kursk region and their distribution by 20 percent groups.*

Key words: *incomes of population, social policy, wages, real incomes*

В процессе реформирования экономических отношений возникло много социальных проблем, которые сдерживают экономический рост в стране и оказывают негативное влияние на результаты реализации социальной политики в регионе. Недооценка социальной политики при разработке экономической стратегии на начальном этапе формирования рыночных отношений обусловила падение уровня жизни населения и рост социальной напряженности в обществе. В последствии государством определяется приоритетность социальной политики в создании социально-ориентированной рыночной экономики, которая призвана обеспечить нормальные условия жизнедеятельности человека для реализации его интеллектуального и профессионального потенциала. Однако многие проблемы в сфере социальных отношений в стране остаются нерешенными, прежде всего, это низкий уровень реальных доходов населения, значительная их дифференциация, что характерно и для Курской области.

Показатели, характеризующие динамику доходов населения в регионе представленные в таблице 1, свидетельствуют о повышении как номинальных, так и реальных доходов населения. В 2015 г. по сравнению с 2005 г. среднедушевые номинальные доходы населения увеличились в 4,9 раз, а величина реальных располагаемых доходов повысилась в 1,6 раз.

Следует отметить, что рост доходов населения обусловлен повышением заработной платы работников, номинальный размер которой за исследуемый период возрос в 4,4 раз, а реальный размер среднемесячной оплаты труда увеличился в 1,6 раз. Несмотря на позитивную динамику доходов населения, низкие темпы роста реальных располагаемых доходов обусловлены ростом цен на потребительские товары, уровень которых увеличился в 2,8 раз.

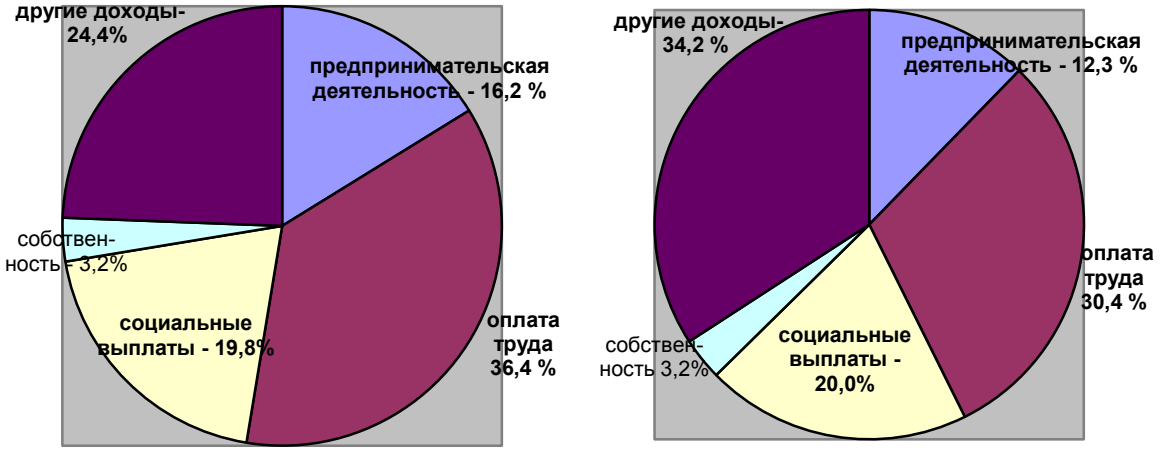
Следовательно, для успешной реализации социальной политики в регионе необходимо совершенствовать систему формирования и регулирования доходов населения.

Таблица 1 – Динамика доходов населения в Курской области

Год	Среднедушевые номинальные доходы населения в месяц		Темп роста реальных располагаемых доходов, % к предыдущему году	Среднемесячная номинальная заработная плата работников		Темп роста реальной заработной платы, % к предыдущему году	Индекс потребительских цен, %
	сумма, руб.	% к предыдущему году		сумма, руб.	% к предыдущему году		
2005	5218	-	-	5476	-	-	-
2006	6707	128,5	113,7	6925	126,5	114,3	111,7
2007	8613	128,4	114,2	8857	127,9	115,5	115,9
2008	11411	132,5	109,3	11437	129,1	108,0	117,5
2009	12801	112,2	96,1	12488	109,2	94,6	110,9
2010	14685	114,7	107,0	14006	112,2	104,8	109,5
2011	16387	111,6	101,6	16241	116,0	107,1	105,5
2012	18866	115,1	107,3	18690	115,1	108,9	105,8
2013	20809	110,3	103,2	21234	113,6	107,6	105,9
2014	23188	111,4	102,7	23098	108,8	100,5	110,9
2015	25781	111,2	94,4	23921	103,6	89,8	113,9

В процессе исследования выявлены определенные изменения в структуре доходов населения (рисунок 1).

Так, если в 2005 г. наибольший удельный вес в структуре источников формирования доходов населения занимала оплата труда, на долю которой приходилось 36,4 %, то в 2015г. ее удельный вес понизился на 6,0 процентных пунктов. Кроме того, понизилась доля доходов населения от предпринимательской деятельности на 3,9 процентных пунктов. В результате произошло повышение удельного веса доходов из других источников формирования на 9,8 процентных пунктов. Снижение доли заработной платы и доходов от предпринимательской деятельности отражает существование проблем в сфере управления предпринимательством и трудовыми ресурсами на региональном уровне.



2005 г. 2015 г.

Рисунок 1 – Структура формирования доходов населения в Курской области

Негативное влияние на результативность социальной политики оказывает усиление дифференциации доходов, которая увеличивает неравенство населения по их уровню.

Выявленные изменения в структуре формирования доходов населения в Курской области повлекли возрастание степени дифференциации населения по их уровню, что подтверждается данными таблицы 2.

За исследуемый период прослеживается тенденция повышения коэффициента Джини, характеризующего степень концентрации доходов населения. Повышение индекса концентрации доходов свидетельствует о том, что в регионе степень дифференциации населения по уровню доходов повышается, и как следствие, увеличивается неравенство между бедными слоями населения и богатыми. В 2015 г. по сравнению с 2005 г. степень дифференциации увеличилась за счет повышения доли доходов домохозяйств с высоким уровнем денежных средств и снижением долей остальных групп населения.

Таблица 2 – Распределение денежных доходов населения в Курской области

В процентах

Год	Денежные доходы, всего	в т.ч. по 20-процентным группам населения					Коэффициент Джини
		первая (с наименьшими доходами)	вторая	третья	четвертая	пятая (с наибольшими доходами)	
2005	100,0	6,9	11,7	16,4	23,1	41,9	0,349
2006	100,0	6,6	11,5	16,2	23,0	42,7	0,358
2007	100,0	6,2	11,1	15,9	22,9	43,9	0,373
2008	100,0	6,0	10,9	15,7	22,9	44,5	0,382
2009	100,0	6,1	11,0	15,8	22,9	44,2	0,378
2010	100,0	6,1	10,9	15,7	22,9	44,4	0,380
2011	100,0	6,0	10,8	15,7	22,9	44,6	0,383
2012	100,0	5,7	10,5	15,4	22,8	45,6	0,395
2013	100,0	5,8	10,6	15,5	22,8	45,3	0,391
2014	100,0	5,7	10,5	15,5	22,8	45,5	0,394
2015	100,0	6,0	10,9	15,7	22,9	44,5	0,381

Таким образом, проведенные исследования уровня доходов населения позволяют сделать вывод о том, что несмотря на их позитивную динамику в регионе, снижение значимости заработной платы и доходов от предпринимательской деятельности в формировании бюджетов домашних хозяйств, усиление неравенства по доходам снижает результаты реализации социальной политики. Поэтому возникает необходимость совершенствования системы управления формированием и распределением доходов населения, что повысит эффективность элементов социальной политики.

Список литературы

1. Статистический ежегодник Курской области. 2016: Статистический сборник / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Курской области. – Курск, 2016.– 448 с.

2. Ильин А.Е. Оплата труда и его эффективность в аграрном производстве / А.Е. Ильин, Г.В. Ильина // Аграрная наука. 2009. № 8. С. 12-14.

3. Ильин А.Е. Трансформация заработной платы в условиях переходной экономики / А.Е. Ильин // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2003. - №7. – С.49-52.
4. Ильин А.Е. Особенности формирования доходов работников сельского хозяйства / А.Е. Ильин // Международный сельскохозяйственный журнал. - 2005. - № 3. - С. 26.

УДК 336.027

Рябых М.Е.

РАЗРАБОТКА ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОСНОВА ФОРМИРОВАНИЯ РАЦИОНАЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ КАПИТАЛА

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В данной статье разработана финансовая политика предприятия, с помощью которой решена задача рационализации структуры капитала и обеспечение финансовой устойчивости предприятия. Даны рекомендации для обеспечения развития предприятия в предстоящем периоде.*

Ключевые слова: *финансовая политика, капитал, рациональная структура капитала, финансовая устойчивость, финансовая стратегия.*

Abstract.*This article developed a financial policy of the enterprise, which solved the problem of the rationalization of capital structure and ensuring financial stability. Recommendations to ensure development of the enterprise in the forthcoming period.*

Keywords:*financial policy, capital, rational capital structure, financial sustainability, financial strategy.*

Предприятия, являясь хозяйствующими субъектами, располагают собственными финансовыми ресурсами и вправе определять свою финансовую политику.

Финансовая политика предприятия – это совокупность методов управления финансовыми ресурсами предприятия, направленных на формирование, рациональное и эффективное использование финансовых ресурсов.

Предприятия должны на деле стать подлинно устойчивыми в финансовом отношении, эффективно действующими по законам рынка хозяйствующими структурами [3].

Целью разработки финансовой политики предприятия является построение эффективной системы управления финансами, направленной на достижение стратегических и тактических целей предприятия.

Стратегическими задачами при разработке финансовой политики на предприятии являются:

- оптимизация структуры капитала и обеспечение финансовой устойчивости предприятия;
- максимизация прибыли;
- достижение прозрачности финансово-экономической деятельности предприятия;
- обеспечение инвестиционной привлекательности предприятия;
- использование предприятием рыночных механизмов привлечения финансовых средств (коммерческие кредиты, бюджетные кредиты на возвратной основе, выпуск ценных бумаг и др.)

В рамках исследуемой темы, нас наиболее интересует задача рационализации структуры капитала и обеспечение финансовой устойчивости предприятия, в силу того, что от структуры капитала зависит его цена, а чем ниже цена капитала, тем лучше для собственников предприятия, так как она определяет уровень платы за капитал.

Разработка стратегии предприятия и его финансовой политики позволяет определить те способы, при помощи которых можно двигаться к цели. Выбор способа достижения цели и является решением по поводу реализации общей стратегии предприятия. При этом исходят из обязательств, возможностей и сил конкретного предприятия.

Тактические финансовые задачи индивидуальны для каждого предприятия. Они вытекают из стратегических задач, налоговой политики, возможностей использования прибыли предприятия на развитие производства и т. п.[5]

Финансовая политика индивидуальна для каждого предприятия и в разной степени влияет на формирование рациональной структуры капитала.

Ключевым элементом финансовой политики является политика по отношению к капиталу. С одной стороны, - это политика вложения капитала, его использования (инвестиционная политика), а с другой, - политика формирования рациональной структуры капитала (кредитная, дивидендная политики и др.). Рациональность структуры капитала определяется политикой привлечения капитала в увязке с инвестиционной политикой. Комплексный подход к политике привлечения и использования капитала обеспечивается финансовой стратегией предприятия. Это – функциональная стратегия, решающая задачи рационального распределения ресурсов в рамках заданной функции. Она позволяет сформировать рациональную структуру капитала с учетом возможностей и целей развития предприятия.

Принятие управленческих решений при формировании наиболее рациональной структуры капитала напрямую зависит от направления финансовой политики предприятия и, в том числе от политики по отношению к капиталу [6].

Финансовая политика - это взаимосвязанная совокупность всех избранных предприятием стратегических и тактических целей и задач, а также приёмов, методов и методик их достижения. Следовательно, финансоваяполитика – это база для принятия решений по управления финансами предприятия в долгосрочной перспективе, так и в любой текущий момент [1].

Методические рекомендации по разработке финансовой политики от 1 октября 1997 г. имеют не обязательный, а рекомендательный характер и поэтому в практике сельхозпредприятий в настоящее время не реализуются.

При административно-командной экономике стратегическое управление входило в функции государства, но рыночное хозяйство требует иных подходов. Коммерческие организации должны учитывать построение своей деятельности на основе долгосрочных целей, разрабатывая обоснованную общую и финансовую стратегии развития. Дорыночные методы управления предприятием строились, как правило, на решении краткосрочных задач. В такой период реформ и экономического кризиса руководители предприятий решают задачи однодневного порядка, не разрабатывая финансовую политику со стратегическими задачами, и поэтому руководством на практике не решаются контрольные задачи по выведению предприятия из кризиса [3]

В условиях неопределённости и недостаточности информации о рынке, в практике разработки финансовой политики по формированию рациональной структуры капитала может успешно применяться матрица финансовой стратегии, предложенная французскими учёными Ж. Франшоном и И. Романе. Она позволяет дать прогноз финансово-хозяйственного состояния предприятия в совокупности, а также определить, в каком направлении необходимо развиваться предприятию [7].

Таким образом, матрица предоставляет возможность прогнозировать путь развития организации как минимум на ближайшие годы, а также наметить возможные пределы риска и рассчитать предельное значение возможностей предприятия.

В качестве объекта исследования было выбрано ООО «ЭкоНиваАгро» Воронежской области. Для формирования рациональной структуры капитала применим матрицу финансовой стратегии. С её помощью определим, в каком направлении необходимо развиваться предприятию.

Расчет положения предприятия на матрице производится на основе трех показателей: результата хозяйственной деятельности (РХД), результат финансовой деятельности (РФД) и результат финансово – хозяйственной деятельности (РФХД). Рассмотрим их содержание и расчет.

РХД – это денежные средства, остающиеся после финансирования развития. Речь идет об уровне ликвидности предприятия в результате совершения всего комплекса операций, относящихся к обычной деятельности.

РХД = БРЭИ – изменение финансово-эксплуатационных потребностей - производственные инвестиции + обычные продажи имущества

БРЭИ = амортизация + % за кредит +прибыль до налогообложения

ФЭП = товароматериальные запасы с учетом незавершенного производства + дебиторская задолженность – кредиторская задолженность

РФД отражает финансовую политику предприятия: при привлечении заемных средств может иметь положительное значение, а при погашении – отрицательное. Чтобы увеличить РФД, нужно повысить сумму долга.

РФД = Изменение заемных средств – Процент за кредит – Налог на прибыль – Дивиденды + Сумма от эмиссии акций – Средства, вложенные в уставные фонды других организаций и другие долгосрочные финансовые вложения + Прибыль от учрежденных предприятий + доходы от других долгосрочных финансовых вложений

Результат финансово – хозяйственной деятельности (РФХД) – это сумма результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

Добавленная стоимость (способ сложения) = оплата труда с отчислениями + платежи в бюджет, которые включены в себестоимость (земельный налог) + амортизация +% за кредит +прибыль до налогообложения

Матрица Ж. Франшона и И. Романе состоит и трех зон: равновесие (квадраты 1, 2, 3), создание ликвидных средств (квадраты 4, 5, 6) и потребление ликвидных средств (квадраты 7, 8, 9). Цель нашей работы – обеспечение финансовой устойчивости, путем достижения одной из позиций 1, 2 или 3 и дальнейшего маневра предприятия по зоне равновесия. Расчет представленных выше показателей произведем в таблице 1.

Таблица 1. Расчет показателей матрицы финансовой стратегии для ООО «ЭкоНиваАгро»

Показатели	2015 г.	2016 г.
ДС, тыс. руб.	2441069	2988310
РХД: тыс. руб.	-708616	295544
в % от ДС	-29,03	9,89
Интерпретация значения	<<0	≈0
РФД: тыс. руб.	77538	-211397
в % от ДС	3,18	-7,07
Интерпретация значения	≈0	≈0
РФХД: тыс. руб.	-631078	84146,86
в % от ДС	-25,85	2,82
Интерпретация значения	<<0	≈0
Положение на матрице	Кв. 8	Кв. 2

Результаты таблицы 1 свидетельствуют о пребывании ООО «ЭкоНиваАгро» в 2015г. в зоне 8 «Дилемма» за счет падения рентабельности, но в 2016 году с успехом вышло из этого положения и заняло квадрат 2 «Устойчивое равновесие». Это самое лучшее положение на матрице финансовой стратегии, занять которое стремится любое предприятие. Если поставлена цель успевания за бурным развитием рынка, то придется задействовать финансовые результаты, разуравновесить РХД и перемещаться к квадратам 3, 5 или 8.

Напротив, при замедленных по сравнению с быстро возрастающими рыночными возможностями, разумно рассчитанных темпах роста оборота происходит перемещение в квадраты 1, 4 или 7 (если кредиторы не испытывают доверия к предприятию, а темпы роста оборота низки).

На наш взгляд, оптимальным решением для обеспечения развития предприятия в предстоящем периоде является переход в квадрат 3 путем наращивания размеров чистой и капитализируемой прибыли.

	РФД<<0	РФД≈0	РФД>>0
РХД>>0	1 РФХД≈0	4 РФХД>0	3 РФХД>>0
РХД≈0	7 РФХД<0	2 РФХД≈0 2016	5 РФХД>0
РХД<<0	9 РФХД<<0	8 РФХД<0 2015	3 РФХД≈0

Рисунок 1.Матрица финансовой стратегии предприятия и положение на ней ООО «ЭкоНиваАгро» в 2015-2016г.г.

Список литературы

1. Бабаназаров А.В. Разработка финансовой политики сельскохозяйственного предприятия / А.В. Бабаназаров, З.А. Круш // Финансовый вестник.- 2003. -№ 10. с.67-71.
2. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.
3. Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия: Министерство экономики РФ. Приказ от 4.10.1997. №118 // Экономика и жизнь, 1998. №2
4. Статистика: учебное пособие / под редакцией доктора экономических наук, заслуженного работника высшей школы РФ И.М. Суркова. - Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. - 243 с.
5. Ухина О.И. Критерии оценки рациональности структуры капитала / О.И. Ухина // Финансовый вестник. Воронеж: ВГАУ, 2000. - №5. С. 37-42.
6. Ухина. О.И. Финансовая политика и ее влияние на финансовую устойчивость и развитие предприятия / О.И. Ухина //Прогрессивные методы финансово-учетного обеспечения оздоровления и устойчивого развития организаций АПК: Сборник научных трудов. Воронеж :ФГБОУ ВПО ВГАУ.- 2013.- С.35-39.
7. Финансы. Деньги. Кредит: Учебник / С. И. Долгов [и др.]; под ред. О. В. Соколовой. - учеб. изд. -М. :Юрист,2000. -784 с

УДК 338

Садова А.С., Лубков В.А., Зенина Е.С.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ЭЛЕМЕНТ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация: в статье рассматриваются место, роль и значение анализа финансового состояния коммерческой организации в системе комплексного экономического анализа. Обоснована взаимосвязь блоков анализа, а также выявлена системность самого анализа финансового состояния.

Ключевые слова: комплексный экономический анализа, анализ финансового состояния, ликвидность, финансовая устойчивость, системность.

Abstract: the article discusses the place, role and importance of financial analysis of commercial organizations in the system of complex economic analysis. The interrelation of units of analysis and revealed the consistency of the analysis of the financial condition.

Keywords: a comprehensive economic analysis, financial analysis, liquidity, financial stability, consistency.

Реализация на практике механизмов комплексного экономического анализа коммерческой организации предполагает, помимо всего прочего, использование системного подхода к исследованию микроэкономических явлений и процессов. Последний традиционно означает анализ всех сторон деятельности хозяйствующего субъекта и его подразделений в их взаимосвязи и взаимозависимости. Большинство специалистов в области учета и анализа придерживаются блоковой структуры комплексного экономического анализа [1, 2, 4, 5]. На наш взгляд, целесообразно выделить, как минимум, 9 основных аналитических блоков (см. рис. 1).

В зависимости от отраслевой принадлежности анализируемой организации, указанная схема может дополняться иными, специфическими блоками. Так, в частности, для сельскохозяйственных предприятий, анализ использования сельскохозяйственных угодий, а также отраслевой анализ производственной деятельности являются неотъемлемыми чертами комплексного анализа.

Важно отметить, что чередование блоков комплексного экономического анализа имеет весьма жесткую последовательность, что обусловлено, во-первых, наличием тесной методической взаимосвязи между блоками, а во-вторых, постепенным накапливанием информационных ресурсов для проведения последующего анализа. Так, блок 1 «Анализ организационно-технического уровня производства», призванный выявить качество средств труда, степень автоматизации, механизации, специализации и концентрации производства, а также характер управления хозяйственными процессами, является отправной точкой проведения всех остальных аналитических процедур. Взаимосвязь между отдельными блоками также достаточно очевидна. Так, блок 6 «Анализ себестоимости продукции» базируется на показателях блоков 2, 3, 4, и 5, поскольку они отражают использование производственных ресурсов. В свою очередь, все относительные показатели этих блоков, такие как фондоотдача, материалоотдача, производительность труда и др. во многом зависят от блока 1 и т.д.

Особое место в системе комплексного экономического анализа занимает блок 9 «Анализ и оценка финансового состояния». Его заключительное расположение уже свидетельствует о тесной зависимости от предыдущих аналитических блоков, а, следо-

вательно, о высоком значении в контексте характеристики экономического субъекта. Вместе с тем, считаем необходимым, указать, как минимум, на пять специфических особенностей анализа финансового состояния.

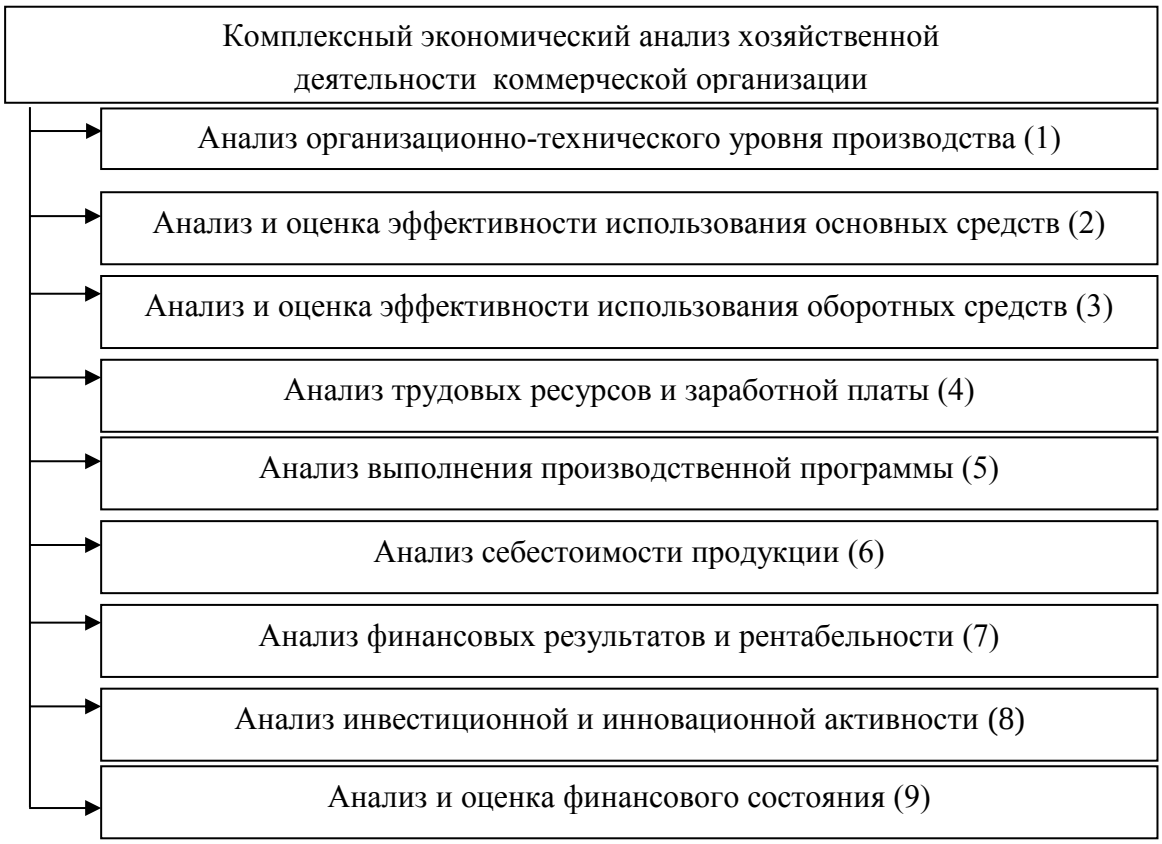


Рис. 1. Блоковая структура комплексного экономического анализа

1. Являясь составной частью (элементом) комплексного экономического анализа, анализ финансового состояния может рассматриваться как самостоятельная комплексная единица, ввиду его достаточно высокой разветвленности (см. рис. 2). Так, оценка финансового положения основывается на детальном исследовании ликвидности, платежеспособности, кредитоспособности, финансовой устойчивости коммерческой организации и ряда других важнейших характеристик.

2. Финансовый анализ имеет свою особую базу данных его проведения. Речь идет о бухгалтерской (финансовой), предназначенной для информирования всех заинтересованных пользователей о финансовом, имущественном положении организации, финансовых результатах, движении денежных потоков.

Публичный характер отчетности, а также высокий уровень систематизации финансовых показателей делают доступным детальное и всестороннее исследование финансового положения фирмы широким кругом заинтересованных пользователей.

3. Серьезные особенности анализа финансового состояния лежат в сфере организации его проведения. Под организационным обеспечением анализа, в целом, понимается определение субъектов (исполнителей и координаторов), формирование последовательности организационных этапов проведения аналитических процедур, а также его документационное обеспечение. В данном контексте, финансовый анализ проводится не только и не столько менеджерами организации, что характерно для предыдущих блоков комплексного экономического анализа, сколько внешними заинтересованными пользователями (поставщики, покупатели, банки, страховые организации, фис-

кальные органы и др.). Целью анализа в данном случае является снижение неопределенности, объективно возникающей в условиях рыночных отношений и определение возможности налаживания делового сотрудничества с анализируемой организацией. Таким образом, у нас есть все основания полагать, что блоки 1-8 (см. рис. 1) являются составляющими управленческого анализа, результаты которого служат основанием для разработки мероприятий по повышению эффективности производственно-коммерческой деятельности и, зачастую, представляют коммерческую тайну. В то же время блок 9 «Анализ и оценка финансового состояния», в силу особенностей информационной базы, организации и содержания может проводиться внешними пользователями с целью удовлетворения их информационных потребностей.

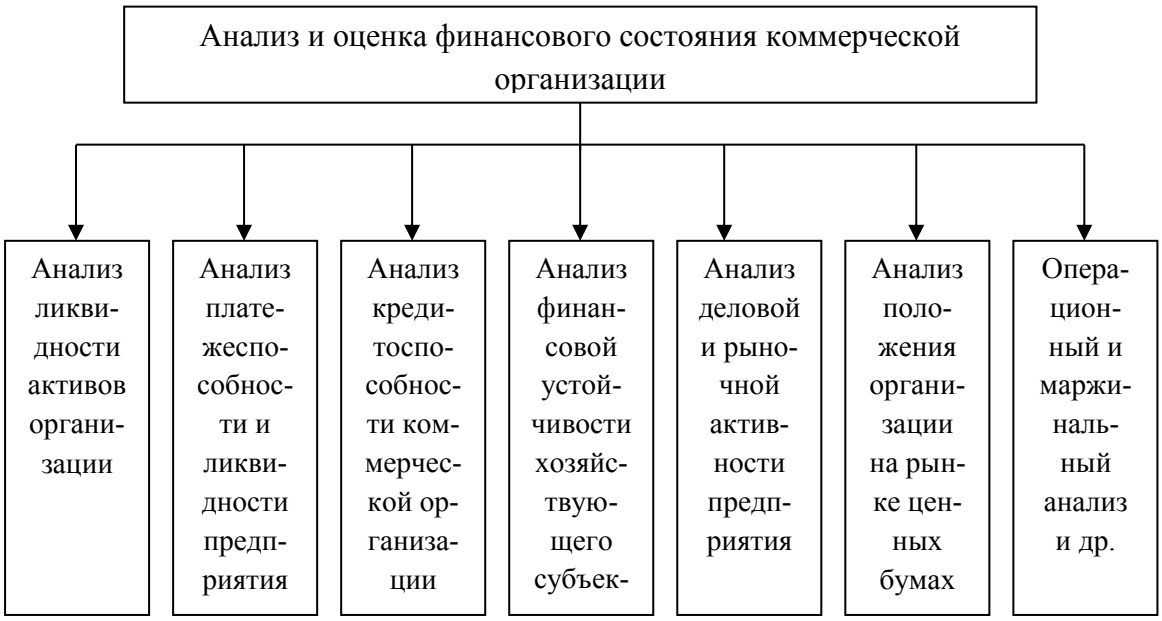


Рис. 2. Структура анализа финансового состояния коммерческой организации

4. Анализ финансового состояния, в отличие от предыдущих блоков комплексного экономического анализа регламентируется со стороны государства [3]. В качестве основных регулирующих правовых актов можно привести следующие документы. 1. «Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций» Приказ ФСФО от 23.01.2001 №16; 2. Методика расчета показателей финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей: Утв. постановлением Правительства РФ от 30.01.2003 г. №52; 3. Порядок оценки стоимости чистых активов АО: Утв. приказом Минфина РФ и ФКЦБ от 29.01.2003 г. №10н, 03-6/пз; 4. «Об утверждении методических рекомендаций по выявлению неплатежеспособных организаций, нуждающихся в первоочередной государственной финансовой поддержке, а также по определению неплатежеспособных предприятий, подлежащих выводу из числа действующих в связи с неэффективностью» Распоряжение ФСДН при Госкомимуществе РФ от 24.10.1994 г. №70-р; 5. О введении мониторинга финансового состояния организаций и учета их платежеспособности: Распоряжение ФСДН и финансовому оздоровлению от 31.03.1999 г. №13-р и др.

5. Для оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта используется большое количество аналитических коэффициентов [2]. Это, в свою очередь, позволяет более полно реализовать методы комплексной оценки финансового состояния. Наибо-

лее удачными и практически ценными из них, мы считаем метод суммы мест, средняя геометрическая и метод Евклидова расстояния. Использование средней геометрической целесообразно при анализе темпов роста множества разноплановых коэффициентов. Наиболее интересным способом комплексных оценок, на наш взгляд, является метод расстояний, осуществляемый по формуле:

$$Rj = [\sum(1-Xij)^2]^{1/2},$$

где Rj – рейтинговая оценка j-ой организации; Xij - стандартизированный i-ый показатель j-ой организации.

В зависимости от цели анализа, а также предпочтений аналитика формула рейтинговой оценки может быть усложнена, путем введения коэффициента значимости, поскольку очевидно, что разные показатели финансового состояния, весьма неодинаково влияют на общее финансовое положение организации.

Список литературы

1. Артеменко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2013. - 288 с.
2. Гиляровская Л. Т. Экономический анализ / Л.Т. Гиляровская и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 615 с.
3. Ендовицкий Д.А. Анализ влияния внутренних и внешних факторов на уровень деловой активности / Д.А. Ендовицкий, В.А. Лубков, Ю.Е. Сасин // Справочник экономиста. - 2006. - №8. С. 84-91.
4. Лубков В.А. Совершенствование комплексного экономического анализа в условиях финансово-экономических кризисов / В.А. Лубков // Российское предпринимательство. – 2015. - №17. – С.2859-2866
5. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.
6. Любушин Н. П. Экономический анализ: учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
7. Статистика: учебное пособие / под редакцией доктора экономических наук, заслуженного работника высшей школы РФ И.М. Суркова. - Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. - 243 с.
8. Сурков И.М. Финансовый анализ: учебное пособие / И.М. Сурков, В.А. Лубков. – Воронеж: ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2013. – 227 с.

УДК 338.1

Салымова О.С.

ИСТОЧНИКИ ПОПОЛНЕНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ: СОВРЕМЕННАЯПРАКТИКА И РЕАЛИИ ФИНАНСОВОГО ЛЕВЕРИДЖА

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы пополнения капитала фирмы за счет финансового левериджа. Уровень финансового левериджа организации характеризуется потенциальной возможностью влиять на ее прибыль путем управления объемом и структурой источников финансирования и, соответственно, уровнем расходов, связанных с привлечением источников финансирования*

Ключевые слова*: источники финансирования, каптал, прибыль, финансовый левериджа*

Abstract. *The article deals with the issues of replenishment of the company's capital at the expense of finance leverage. The level of financial leverage of the organization is characterized by a potential opportunity to influence its profit by managing the volume and structure of funding sources and, accordingly, the level of costs associated with attracting funding sources*

Keywords:. *sources of financing, capital, profit, financial leverage*

В условиях современной экономики сложно представить функционирование практически любого предприятия без привлечения заемных средств. В связи с этим возникают следующие вопросы: какой капитал использовать для финансирования развития бизнеса – собственный или заемный? И каково должно быть соотношение между данными источниками с позиции оптимизации структуры капитала?

Безусловно, соотношение между собственными и заемными источниками специфично для каждого предприятия, в зависимости от его размеров, стадии жизненного цикла, отрасли в которой оно функционирует. Тем не менее, существует показатель, позволяющий оптимизировать структуру капитала предприятия – финансовый левередж [5, с. 78-79].

В менеджменте под словом левередж понимают процесс управления активами и пассивами предприятия, направленный на увеличение прибыли. Левередж трактуется как определенный фактор, небольшое изменение которого может привести к существенному изменению результатов.

Финансовый левередж – потенциальная возможность влиять на прибыль предприятия путем изменения объема и структуры долгосрочных пассивов. Он характеризует использование предприятием заемных средств, которые влияют на измерение коэффициента рентабельности собственного капитала. Финансовый левередж представляет собой объективный фактор, возникающий с появлением заемных средств в объеме используемого предприятием капитала, позволяющий ему получить дополнительную прибыль на собственный капитал [11, с. 74-75].

.Уровень левериджа на предприятии показывает, как может среагировать прибыль на управленческие решения, отражает потенциал и активность менеджмента. Оценка левериджа позволяет выявить возможности роста показателей рентабельности, степень риска, чувствительность прибыли к внешним и внутренним изменениям. А так как прибыль складывается под влиянием производственных и финансовых составляющих (выручки и затрат, доходов и расходов), то соответственно различают области действия операционного (производственного) и финансового левериджей (рис 1).

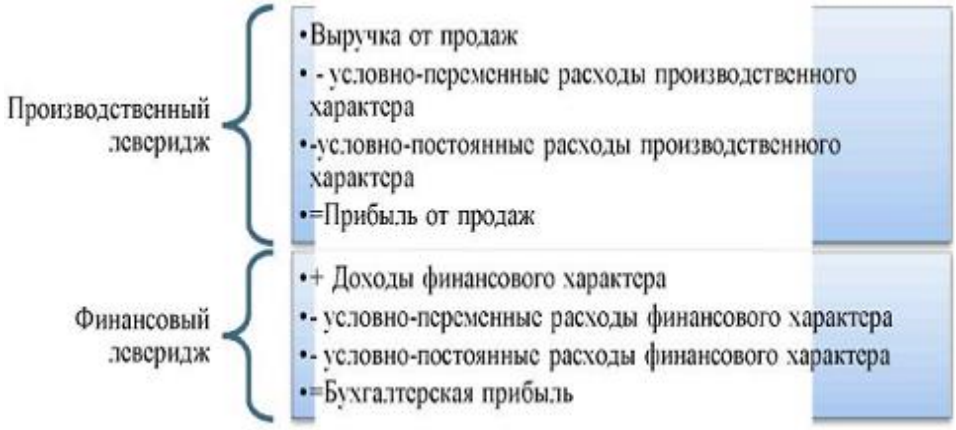


Рис. 1. Взаимосвязь доходов и расходов производственного и финансового левериджей [9, с.64].

Существует прямая взаимосвязь между уровнем левериджа и финансовым

риском компании. Поэтому категории левериджа используются менеджерами для управления риском в решениях о том, в какой степени необходимо наращивать объемы продаж (операционный левередж), о целесообразности использования заемных средств и о структуре источников финансирования (финансовый левередж). Возможности управления отражают показатели «сила воздействия рычага» или «уровень левериджа» [8, с.63-64]..

На сегодняшний момент в процессе активного становления и развития финансового рынка компании могут получать необходимый для своей жизнедеятельности капитал из различных источников. Однако привлечение финансовых ресурсов оказывает неодинаковое влияние на благосостояние акционеров, поскольку затраты по привлечению финансовых средств различны. На современном российском рынке доля заемных средств в структуре источников финансирования компаний составляет порядка 80–90%. Это говорит о том, что от стоимости и доли заемных средств в структуре капитала напрямую зависит результат финансово-хозяйственной деятельности компаний [7, с.84]..

Общая стоимость капитала компании складывается из стоимостей его отдельных компонентов. На практике основная сложность заключается в определении стоимости отдельных компонентов капитала, полученных из соответствующих источников. Для некоторых источников эту стоимость можно получить достаточно легко, для большинства других это сделать достаточно трудно, более того, точное исчисление стоимости некоторых источников не представляется возможным [4, с.98].

Как правило, внешними источниками финансирования (когда капитал предоставляется компании из внешних источников) компании являются: эмиссия ценных бумаг, привлечение банковских кредитов, использование коммерческого кредита, продажа паев банкам или другим предпринимательским структурам, получение безвозмездной финансовой помощи и другие. Однако очень важно понимать насколько эффективно используются собственные и заемные средства внутри организации. Под структурой капитала понимается соотношение между собственными и заемными средствами компании, а оптимальная структура капитала – соотношение собственных и заемных средств, при котором цена капитала является минимально возможной для данной компании при определенных внешних и внутренних условиях.

На практике рычаги применяются, как правило, для решения тактических задач. Однако применение рычагов может оказать более сильный эффект на риски компании, если рассматривать их в стратегическом плане. Это позволит:

1) Задавать значение левериджа, опираясь на величину целевой прибыли, планируемых издержках производства и собственном капитале;

2) Использовать эти значения для стратегического управления, контролировать и корректировать направления действий для достижения целей. Использование значений приведенных выше показателей позволит добиться стратегического эффекта, который выражается в следующем:

1)Контроле за прибылью за счет «игры» на левериджах;

2)Обеспечение роста за счет финансового левериджа (привлекая заемные средства - расширяем воспроизводство);

3) Обеспечение непрерывности деятельности;

4) Увеличении дивидендов акционерам;

5) Налоговом эффекте от финансового левериджа [12, с. 78-79]..

Планируя долгосрочный уровень прибыли, направления деятельности, структуру себестоимости продукции, собственные и заемные средства, ресурсы и другие показатели с использованием левериджей позволяет предприятию с гораздо большей вероятностью реализовывать свои цели, снижать риски трудно измеримых последствий,

обеспечивать свой рост и непрерывность деятельности. В дополнение ко всему этому предприятие за счет использования левериджа может оптимизировать базу по налогу на прибыль в долгосрочном (стратегическом) периоде времени.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о значении финансового левериджа в управлении финансовой деятельностью предприятия. Итак, финансовый леверидж позволяет:

- Оптимизировать структуру собственного капитала по критерию максимизации уровня прогнозируемой рентабельности собственного капитала, так и по критерию минимизации его цены;
- Максимизировать прибыль и увеличить стоимость компании посредством влияния на изменения соотношений и рентабельности собственного и заемного капитала [14, с.63-65].;
- Оценить финансовую устойчивость компании;
- Оценить уровень финансового риска компании и целесообразность использования заемных средств.

Так как любая финансовая политика и выбранная модель финансирования бизнеса имеет свои преимущества и недостатки, выбор схемы финансирования бизнеса должен осуществляться с учетом всех возможных факторов, путем поиска компромисса между максимизацией рыночной стоимости компании и минимизацией совокупных рисков, что придает еще большее значение такому показателю как финансовый леверидж.

Список литературы

1. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учебное пособие / И.Т. Балабанов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 528 с.: ил.
2. Банк В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 344 с.
3. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс / И.А. Бданк. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2014. – 656 с.
4. Бобылева А.З. Финансовое оздоровление фирмы: Теория и практика: Учеб. пособие / А.З. Бобылева. – М.: Дело, 2016. – 256 с.
5. . Вальтер О.Э. Финансовый менеджмент / О.Э. Вальтер. – М.: Колос, 2014. – 545 с.
6. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 800 с.: ил. – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
7. Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2017. – 544 с.
8. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: Учебное пособие / П.И. Вахрин. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2012. – 320 с.
9. Вечеровская А. Оперативное управление денежными потоками / А. Вечеровская // Финансовый директор. – 2012 . - № 6. – с. 32-42.
10. Вишневская О.В. Контроль финансовой устойчивости и текущей ликвидности предприятия по унифицированному графику / О.В. Вишневская // Финансовый менеджмент, № 3, 2013. – с. 4-11.
11. Гаврилова А.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов, Г.Г. Чигарев. – М.: КНОРУС, 2014. – 336 с.

12. Голубев М.П. Финансовое планирование как инструмент оптимизации развития вертикально-интегрированных холдингов / М.П. Голубев // Финансы № 11, 2014. – с. 65-70.
13. Ковалев В.В. Финансы предприятий: Учеб./ В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 352 с.
14. Ковалева А.М. Финансы фирмы: Учебник /А.М. Ковалева, М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 496 с. – (Серия «Высшее образование»).
15. Лапуста М.Г. Финансы фирмы: Учеб. пособие / М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 264 с.
16. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 471 с.

УДК 338.1

Салымова О.С.

МЕТОДИКА РАСЧЕТА ФИНАНСОВОГО ЛЕВЕРИДЖА КАК ИНСТРУМЕНТАУПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ: РИСКИ И ВОЗМОЖНОСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются методические аспекты расчета финансового левериджа, концепции финансового левериджа, его возможность влияния на структуру капитала и прибыль фирмы.*

Ключевые слова*: методика расчета финансового левериджа, финансовая устойчивость, прибыль предприятия, риски и возможности их минимизации*

Abstract. *The article deals with methodical aspects of calculating finance leverage, the concept of a financial leverage, its ability to influence the capital structure and the profit of a firm*

Keywords: *method of calculating the financial leverage, financial stability, enterprise profit, risks and opportunities to minimize them*

Существует две концепции финансового левериджа:

1. Европейская концепция

Согласно данной концепции эффект финансового левериджа представляет собой приращение к экономической рентабельности собственного капитала, получаемого за счет использования заемного капитала. Т.е. это показатель, отражающий уровень дополнительно генерируемой прибыли на собственный капитал при различной доле использования заемных средств. Рассчитывается следующим образом:

$$ЭФЛ = (1 - Снп) \times (ЭРА - ПК) \times ЗК/СК (1)$$

где ЭФЛ — эффект финансового левериджа, заключающийся в приросте коэффициента рентабельности собственного капитала, %;

Снп — ставка налога на прибыль, выраженная десятичной дробью;

ЭРА — коэффициент экономической рентабельности активов (отношение вало-

вой прибыли к средней стоимости активов), %;

ПК — средний размер процентов за кредит, уплачиваемый предприятием за использование заемного капитала, %;

ЗК — средняя сумма используемого предприятием заемного капитала;

СК — средняя сумма собственного капитала предприятия [11, с.64].;

Приведенная формула расчета эффекта финансового левериджа позволяет выделить в ней три основные составляющие:

- Налоговый корректор финансового левериджа (1 - Снп), который показывает, в какой степени проявляется эффект финансового левериджа в связи с различным уровнем налогообложения прибыли. Он практически не зависит от деятельности предприятия, так как ставка налога на прибыль устанавливается законодательно.
- Дифференциал финансового левериджа (ЭРА - ПК), который характеризует разницу между коэффициентом валовой рентабельности активов и средним размером процента за кредит. Данный показатель является основным условием, формирующим положительное значение ЭФЛ. Чем выше положительное значение дифференциала финансового левериджа, тем выше при прочих равных условиях будет его эффект [9, с.73-74];.

Поэтому, данный показатель требует постоянного мониторинга со стороны менеджмента предприятия, в целях управления ЭФ Л. Следует обратить особое внимание на дифференциал в период ухудшения конъюнктуры рынка, в кризисных условиях, так как стоимость заемного капитала в такой ситуации может резко возрасти и даже превысить уровень валовой прибыли, генерируемой активами предприятия. Если дифференциал финансового левериджа принимает отрицательное значение, это свидетельствует об отрицательном значении ЭФЛ, т.е. использование предприятием заемных средств, в таком случае, дает отрицательный эффект. - Коэффициент финансового левериджа (ЗК/СК), который характеризует сумму заемного капитала, используемого предприятием, в расчете на единицу собственного капитала. При положительном значении дифференциала прирост коэффициента финансового левериджа будет вызывать еще больший прирост коэффициента рентабельности собственного капитала, а при отрицательном значении - прирост коэффициента финансового левериджа будет приводить к еще большему темпу снижения коэффициента рентабельности собственного капитала.

2. Американская концепция

Суть данной концепции заключается в расчете прибыли на одну акцию и выбора такой структуры капитала, при которой данный показатель имеет максимальное значение. В некоторых источниках отмечается, что эффект финансового левериджа, рассчитанный по американской концепции, выражает прирост чистой прибыли, полученный за счет приращения нетто-результат эксплуатации инвестиций.

Данная формула показывает риск, которым характеризуется использование заемного капитала, т.е. чем выше значение данного показателя, тем выше уровень риска, причем, как для банка, так и для инвестора. Для банка при увеличении данного показателя возрастает риск неуплаты процентов по кредиту, для инвестора – возрастает риск снижения стоимости акций и дивидендов [9, с.87];.

Таким образом, европейская концепция позволяет определить безопасную величину и условия кредита, а американская - уровень совокупного риска по предприятию.

Нельзя не согласиться с тем, что основной целью деятельности практически любого предприятия является максимизация прибыли и увеличение стоимости компании. В этих условиях финансовый леверидж становится инструментом, обеспечивающим реализацию данных целей, посредством влияния на изменения соотношений и рентабельности собственного и заемного капитала [9, с.63-64];.

Управление структурой капитала с целью воздействия на рыночную стоимость

компании активно используется в западной практике. В США развитие финансового рынка привело к смешению приоритетов в составе источников финансирования компаний. Изменения проявились в следующем:

- Произошел рост размера капитала компаний, благодаря чему они стали более независимыми от банков и получили возможность самостоятельного привлечения финансовых ресурсов, как правило, на более выгодных условиях;
- Выросли доходы населения и его сбережения, и как следствие, связанные с этим отчисления в пенсионные, инвестиционные фонды и другие финансовые институты;
- Возросли размеры временно свободных денежных средств бизнеса, использующего эти ресурсы для инвестиций в ценные бумаги с целью извлечения дохода;
- Ценные бумаги корпораций становятся более доходными и ликвидными по сравнению с банковскими депозитами;
- Развитие финансового рынка, обеспечивающее все более широкие возможности использования сбережений как капитала;
- Возрастает ликвидность инструментов рынка ценных бумаг, позволяющая изменять структуру инвестиционного портфеля инвестора в зависимости от меняющейся экономической обстановки;
- Постепенный рост надежности рынка ценных бумаг благодаря государственному регулированию и обеспечению прозрачности экономической деятельности участников рынка[5, с.101].;.

Преимущества развитого финансового рынка перед банковским кредитованием заключаются в том, что он предоставляет более широкие возможности выгодного инвестирования сбережений, с одной стороны, и привлечения финансовых ресурсов бизнесом с учетом его инвестиционных потребностей, с другой стороны.

Таким образом, активная эволюция финансовой системы США обозначила необходимость новых методов управления корпорациями, основанных на финансовых рычагах. Именно в американской экономической мысли зародились новые методы, соответствующие современным потребностям корпораций и, самое главное, потребностям внешней среды. В первую очередь к новым методам управления предприятием на базе финансовых рычагов следует отнести бюджетирование и систему сбалансированных показателей.

Кроме этого, открывшаяся корпорациям возможность свободного доступа к финансовым ресурсам, минуя банковский сектор, повысила интерес к управлению структурой капитала корпорации на базе эффекта финансового левериджа с целью максимизации рыночной стоимости корпорации в долгосрочной перспективе. Более того, корпорации не только начали управлять структурой капитала, оптимизируя ее, но и повысили интерес к рыночной стоимости компании, определяемой рыночной ценой ее акций и дивидендной политикой.

Список литературы

1. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учебное пособие / И.Т. Балабанов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 528 с.: ил.
2. Банк В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 344 с.
3. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс / И.А. Бданк. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2014. – 656 с.
4. Бобылева А.З. Финансовое оздоровление фирмы: Теория и практика: Учеб. пособие / А.З. Бобылева. – М.: Дело, 2016. – 256 с.
5. . Вальтер О.Э. Финансовый менеджмент / О.Э. Вальтер. – М.: Колос, 2014. – 545 с.

6. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 800 с.: ил. – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
7. Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2017. – 544 с.
8. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: Учебное пособие / П.И. Вахрин. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2012. – 320 с.
9. Вечеровская А. Оперативное управление денежными потоками / А. Вечеровская // Финансовый директор, 2012. - № 6. – С. 32-42.
10. Вишневская О.В. Контроль финансовой устойчивости и текущей ликвидности предприятия по унифицированному графику / О.В. Вишневская // Финансовый менеджмент, № 3, 2013. – С. 4-11.
11. Гаврилова А.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов, Г.Г. Чигарев. – М.: КНОРУС, 2014. – 336 с.
12. Голубев М.П. Финансовое планирование как инструмент оптимизации развития вертикально-интегрированных холдингов / М.П. Голубев // Финансы. – 2014. - № 11. – С. 65-70.
13. Ковалев В.В. Финансы предприятий: Учеб./ В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 352 с.
14. Ковалева А.М. Финансы фирмы: Учебник /А.М. Ковалева, М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 496 с. – (Серия «Высшее образование»).
15. Лапуста М.Г. Финансы фирмы: Учеб. пособие / М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 264 с.
16. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 471 с.

УДК 338

Силеско А. Д., Черных Е. В.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имениимператора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Финансовое положение предприятия считается устойчивым, если оно покрывает собственными средствами не менее 50% финансовых ресурсов, необходимых для осуществления нормальной хозяйственной деятельности, эффективно использует финансовые ресурсы, соблюдает финансовую, кредитную и расчетную дисциплину, иными словами, является платежеспособным. Финансовое положение определяется на основе анализа ликвидности и платежеспособности, а также оценки финансовой устойчивости.*

Ключевые слова: *финансовая устойчивость, финансовые ресурсы, типы финансовой устойчивости, показатели финансовой устойчивости, собственный капитал, заемные средства.*

Abstract. *One of the characteristics of a stable situation of the company is its financial stability. Financial position of the enterprise is considered sustainable if it covers the*

own funds of at least 50% of the financial resources necessary for the implementation of normal economic activities, effectively uses financial resources, comply with financial, credit and settlement discipline, in other words, is solvent. The financial position is determined on the basis of the analysis of liquidity and solvency, and estimates of financial stability.

Key words: *financial stability, financial resources, financial sustainability, financial stability, equity capital, borrowed funds.*

Залогом выживаемости и основой стабильности положения предприятия служит его устойчивость. На устойчивость предприятия оказывают влияние различные факторы:

- положение предприятия на товарном рынке;
- производство и выпуск дешевой, пользующейся спросом продукции;
- его потенциал в деловом сотрудничестве;
- степень зависимости от внешних кредиторов и инвесторов;
- наличие неплатежеспособных дебиторов;
- эффективность хозяйственных и финансовых операций и т. п.

Финансовая устойчивость - характеристика, свидетельствующая о стабильном превышении доходов над расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия [2].

Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Важно, чтобы состояние финансовых ресурсов соответствовало требованиям рынка и отвечало потребностям развития предприятия, поскольку недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности предприятия и отсутствию у него средств для развития производства, а избыточная - препятствовать развитию, отягощая затраты предприятия излишними запасами и резервами. Таким образом, сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов.

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия - стабильность его деятельности в долгосрочной перспективе. Она связана с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов. Многие бизнесмены в России предпочитают вкладывать в дело минимум собственных средств, а финансировать его в основном за счет денег, взятых в долг. Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень зависимости предприятия от внешних источников финансирования. Однако если структура "собственный капитал - заемные средства" имеет значительный перекос в сторону долгов, предприятие может легко обанкротиться, если несколько кредиторов одновременно потребуют свои деньги обратно в одно и то же время.

Финансовая устойчивость предприятия - одна из важнейших характеристик его финансовой деятельности. Финансовая устойчивость - это стабильность деятельности предприятия в долгосрочной перспективе.

В соответствии с показателями обеспеченности запасов и затрат собственными и заемными источниками выделяются следующие типы финансовой устойчивости:

1.Абсолютная финансовая устойчивость;

2.Нормальная финансовая устойчивость;

3.Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при которой еще сохраняется возможность восстановления платежеспособности за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов;

4.Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие полностью зависит от кредиторов. Собственного капитала, долгосрочных и краткосрочных источников не хватает для финансирования материальных оборотных средств [1].

В таблице 1 рассмотрим оценку финансовой устойчивости СПК «Ширяева Г. И.» за последние два года.

Таблица 1 – Оценка финансовой устойчивости СПК «Ширяева Г. И.»

Показатель	Значение показателя		Отклонения (+,-)
	31.12.2016	31.12.2015	
1. Коэффициент автономии	0,99	0,99	0
2. Коэффициент финансового левериджа	1,01	1,01	0
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,99	0,99	0
4. Индекс постоянного актива	0,21	0,14	0,07
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,99	0
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,79	0,86	-0,07
7. Коэффициент мобильности имущества	0,79	0,86	-0,07
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,80	0,74	0,06
9. Коэффициент обеспеченности запасов	5,01	4,15	0,86
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1,00	1,00	0

Как видно из таблицы, коэффициент автономии организации на 31 декабря 2016 г. составил 0,99. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств.

На 31.12.2016г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равняется 0,99, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами укладывался в нормативное значение в течение всего рассматриваемого периода.

Значение коэффициента покрытия инвестиций на 31 декабря 2016 г. вполне соответствует норме – 0,99.

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 5,01, что на 0,86 больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2015). Значения коэффициента в течение всего рассматриваемого периода соответствовали нормальным. По состоянию на 31.12.2016г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности СПК "Ширяева Г. И." показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2016 финансовое положение организации СПК «Ширяева Г. И.» можно характеризовать как абсолютно устойчивое.

Список литературы

1. Беспалов М.В. Оценка финансовой устойчивости организации по данным годовой бухгалтерской отчетности / М. В. Беспалов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2011. №4. С. 24-28.
2. Ендовицкий Д.А. Анализ влияния внутренних и внешних факторов на уровень деловой активности / Д.А. Ендовицкий, В.А. Лубков, Ю.Е. Сасин // Справочник экономиста. - 2006. - №8. С. 84-91.
3. Лубков В.А. Разработка и анализ платежного календаря как фактор повышения качества анализа / В. А. Лубков, П.Е.Казанцев // Современная экономика и финансы: исследования и разработки Сборник тезисов XXXII Международной научно-практической конференции. 2015. С. 42-45.
4. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.
5. Сурков И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций: учебник для стдентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. М. Сурков. – М.: КолосС, 2012. – 240 с.

УДК 338

Хаустова Г.И., Цхадая К.А.

ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ: ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И РОЛЬ В ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Воронежский государственный аграрный университет имениимператора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются разные точки зрения по трактовке понятия «платежеспособность», раскрывается ее сущность, значение. Уделяется внимание терминам «ликвидность организации», «ликвидность активов». Выявляется взаимосвязь понятий «ликвидность», «платежеспособность». Освещаются направления анализа и оценки платежеспособности организации при оценке финансового состояния.*

Ключевые слова:*платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, финансовый анализ, финансовое состояние*

Abstract*. The article considers different points of view on the interpretation of the concept "solvency", its essence is revealed. Attention is paid to the terms "liquidity companies", "liquidity of assets". Reveals the interrelationship of the concepts "liquidity", "ability to pay". Covers the areas of analysis and assessment of solvency of the organization in assessing financial condition.*

Keywords: *solvency, liquidity, financial stability, financial analysis, financial condition*

Способность организации полностью и своевременно выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и других операций платежного характера называется *платежеспособностью организации*.

По мнению Шеремета А. Д. [15] платежеспособность организации является сигнальным показателем, в котором проявляется ее финансовое состояние. Под понятием платежеспособности он подразумевает способность организации вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договора-

ми, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджеты и во внебюджетные фонды.

Бочаров В.В. [2] определяет платежеспособность как возможность и способность предприятия своевременно и полностью выполнять свои финансовые обязательства перед внутренними и внешними партнерами, а также перед государством.

Платежеспособность организации можно определить исходя из наличия в ее распоряжении ликвидных активов. Это активы, «превращающиеся» в максимально сжатые сроки в денежные средства, то есть могут быть реализованы или же сами по себе быть средством платежа.

Для выявления соотношения понятий «платежеспособность» и «ликвидность» мы рассмотрели ряд определений, которые даны отечественными авторами, занимающимся данной проблемой.

В экономической литературе бытует мнение о тождественности понятий «платежеспособность» и «ликвидность», вследствие того, что «они довольно близки по своему экономическому смыслу» [15]. Тем не менее, есть и противники этой тождественности, которые предлагают разграничивать эти понятия. Одна группа ученых предлагает не дифференцировать понятия «ликвидность» и «платежеспособность» и понимать под ними способность экономического субъекта своевременно рассчитываться по своим текущим обязательствам за счет оборотных активов различного уровня ликвидности путем расчета коэффициентов ликвидности, определяющих платежеспособность предприятия. К этой группе можно отнести И. Бланка, Ю. Бригхема, Л. Гапенски и др.Эта группа ученых предлагает не дифференцировать понятия «ликвидности» и «платежеспособности». [1]

Под ликвидностью (платежеспособностью) понимается способность организации своевременно рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет оборотных активов. Анализ выполняется с помощью различных коэффициентов ликвидности (текущей, быстрой или абсолютной ликвидности), которые оценивают платежные возможности организации.

Эту точку зрения опровергает вторая группа специалистов, к которым можно отнести В. Ковалева, Г. Поляка, А. Гаврилову, А. Попова и др. [1] Вторая группа авторов считает, что говорить о тождественности понятий ликвидности и платежеспособности не корректно и трактуют платежеспособность как возможность экономического субъекта погасить требования кредиторов краткосрочного характера исключительно за счет денежных средств и их эквивалентов. [14]

По мнению Ковалевой А.М. показатели ликвидности используются для определения способности предприятия выполнять свои краткосрочные обязательства. Таким образом характеризуют финансовое состояние хозяйствующего субъекта на краткосрочную перспективу, в тоже время они дают представление о платежеспособности предприятия, оценка показателей которого говорит о финансовых возможностях предприятия на долгосрочную перспективу. [4]

Ковалев В.В. и Волкова О.Н. [3] оценивают ликвидность и платежеспособность с помощью ряда абсолютных и относительных показателей. Они считают, что из абсолютных основным является показатель, характеризующий величину собственных оборотных средств, рассчитанный как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами.

Ковалев В.В. и Волкова О.Н. с позиции мобильности классифицируют оборотные активы на три группы:

-наиболее мобильные средства, которые могут быть использованы для выполнения текущих расчетов немедленно - это денежные средства в кассе и на расчетном счете.

-прочие мобильные активы (денежные эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, дебиторы), для обращения которых в денежную наличность требуется определенное время.

-материально-производственные запасы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и др.

-наименее ликвидные активы. [3]

Однако, в ходе анализа при определении первой и второй групп пассива для получения достоверных результатов необходимо знать время исполнения всех краткосрочных обязательств. На практике это возможно только для внутренней аналитики. При внешнем анализе из-за ограниченности информации эта проблема значительно усложняется и решается, как правило, на основе предыдущего опыта аналитика, осуществляющего анализ. [13]

Под ликвидностью Бочаров В.В. понимает способность предприятия быстро и с минимальным уровнем финансовых потерь преобразовать свои активы (имущество) в денежные средства. Также он указывает, что ликвидность характеризуют наличие у фирмы ликвидных средств в форме остатка денег в кассе, на счетах в банках и легко реализуемых элементов оборотных активов (например, краткосрочных ценных бумаг).[2]

Пожидаева Т.А. [8] отмечает, что чем меньше времени потребуется на то, чтобы определенный вид активов обрел денежную форму, тем выше его ликвидность. Автор считает, что ликвидность активов (как время превращения их в денежную форму) оказывает непосредственное влияние на текущую платежеспособность организации.

Основными признаками платежеспособности являются:

а) наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете;

б) отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Мы считаем, что главным признаком платежеспособности, а также и устойчивости организации является наличие чистых ликвидных активов, которые определяются как разность между ликвидными активами и всеми краткосрочными обязательствами на определенный временной промежуток.

Чем выше показатель чистых активов, тем больше доверия со стороны кредиторов, акционеров, работников. И напротив, чем ниже значение показателя чистые активы, тем выше риск банкротства организации. Нормативного значения размера чистых активов не существует, но в мировой экономике предполагается, что их размер должен иметь положительное значение, а также быть не ниже уровня уставного капитала. Рост чистых активов говорит об эффективной и прибыльной деятельности бизнеса, способствующая росту капитала предприятия.

Цель анализа платежеспособности организации заключается в определении достаточности мобильных средств организации для обеспечения ее платежеспособности.

При проведении анализа происходит исследование текущей и перспективной платежеспособности. Анализируя текущую платежеспособность осуществляется сопоставление наличия суммы платежных средств с суммой обязательств, являющихся срочными. Под платежными средствами подразумеваются денежные средства (в кассе, на расчетном счете), краткосрочные ценные бумаги (финансовые вложение), которые имеют возможность быстро обратиться в деньги. Под срочными обязательствами следует подразумевать текущие пассивы – обязательства и долги, которые подлежат погашению. Это кредиторская задолженность за товары и услуги, краткосрочные кредиты банка, задолженность бюджету. Если у организации размер суммы платежных средств (денежных средств и т.д.) выше суммы краткосрочных обязательств, то она считается

платежеспособной. Если у организации размер суммы платежных средств недостаточен для того, чтобы погасить срочные обязательства, то есть размер суммы платежных средств не превышает сумму срочных обязательств, следовательно, организация является неплатежеспособной.

То есть платежеспособность предприятия зависит от величины обязательств. Организация будет считаться абсолютно платежеспособной, если будет соблюдаться условие нахождения всех активов в собственности предприятия и отсутствия обязательств.

Стоит отметить, что предприятие будет также считаться платежеспособным даже при отсутствии собственного капитала, но при наличии выручки, которая может покрыть своевременно все обязательства предприятия.

Текущую платежеспособность можно охарактеризовать с помощью текущего состояния расчетов в организации и анализа на основе информации относительно финансовых потоков: необходимо, чтобы приток денежных средств обеспечил покрытие текущих обязательств организации. Возможность организации в дальнейшем осуществлять расчеты по собственным краткосрочным долгам определяет *перспективная платежеспособность*.

Исследуется она во многом посредством различных показателей ликвидности. Несмотря на то, что понятия «ликвидность» и «платежеспособность» являются взаимосвязанными между собой, их нельзя считать тождественными.

В широком смысле, ликвидность – это способность активов при наличии определенных обстоятельств трансформироваться в наличность или же получить наличные денежные средства для того, чтобы осуществлять нормальную финансово-хозяйственную деятельность, а также возместить обязательства.

Под ликвидными активами необходимо подразумевать мобильные платежные средства. Ими можно осуществить расчет с кредиторами, когда наступает срок платежей или же по досрочному требованию. Продолжительность периода определяет степень ликвидности. В его рамках осуществляется превращение в денежную наличность.

Другими словами, ликвидность какого-либо актива подразумевает его способность трансформироваться в денежные средства в ходе предусмотренного производственно-технологического процесса, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена. Чем короче период, тем выше ликвидность данного вида активов [5].

Предприятие считается платежеспособным и в том случае, если у него недостаточно свободных денежных средств или они совсем отсутствуют, однако оно имеет возможность быстро реализовать свои активы и расплатиться с кредиторами. [14]

Наличие тесной взаимосвязи между такими характеристиками работы предприятия как его ликвидность и платежеспособность определяют необходимость их анализа и оценки на основе системного подхода.

Это позволит:

-своевременно осуществлять контроль за исполнением обязательств организации;

-будет способствовать повышению доверия партнеров, кредиторов и инвесторов к проведению совместной деятельности;

-осуществлять прогнозирование финансового положения и разработку финансовой стратегии организации.

За последнее время было создано несколько десятков методов оценки и управления платежеспособностью:

–системы самых разнообразных коэффициентов, которые используются в основном сторонними лицами;

–системы управления платежеспособностью, создаваемые на базе компьютерной техники и соответствующих программ;

–системы мониторинга и управления платежеспособностью, построенные на использовании инструментов бухгалтерского инжиниринга [9].

При доказательстве несостоятельности неплатежеспособного предприятия и возможности восстановления платежеспособности принято проводить анализ финансового состояния, который в соответствии с Правилами проведения арбитражным управляющим финансового анализа включает расчет следующих групп коэффициентов: *а) ликвидности (платежеспособности)* (включает коэффициенты абсолютной, текущей ликвидности, обеспеченности обязательств должника его активами и степень платежеспособности по текущим обязательствам); *б) финансовой устойчивости* (включает коэффициенты автономии, обеспеченности собственными оборотными средствами, долю просроченной кредиторской задолженности в пассивах и показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам); в) *деловой активности* (включает показатели рентабельности активов и продаж по чистой прибыли).

Следует отметить, что при расчете коэффициентов не используются показатели оценки движения денежных средств, что, на наш взгляд, является неправильным, так как именно анализ движения денежных средств дает информацию о наличии денежных средств и платежеспособности организации. В этой связи представляют интерес модели, использующие показатель чистых денежных средств (cash-flow).

Денежные средства и их эквиваленты характеризуются как наиболее ликвидная часть активов экономического субъекта и выражаются в виде наличных и безналичных платежных средств российской и иностранной валюты, легко реализуемых ценных бумаг, платежных и других денежных документов.

Управление денежными средствами и их эквивалентами, находящимися на балансе экономического субъекта, представляется одной из ведущих функций по управлению оборотными активами. Необходимо отметить, что величина остатка денежных средств определяет степень платежеспособности, оказывает влияние на длительность операционного цикла, а также существенным образом характеризует его инвестиционные возможности.

Целесообразно проведение синхронизации положительного и отрицательного денежных потоков в разрезе любого временного интервала рассматриваемого периода.

Управление денежными потоками — это достаточно важный фактор ускорения оборота капитала предприятия. Это происходит потому, что сокращается продолжительность операционного цикла, более экономно используются собственные средства и уменьшается потребность в заемных источниках денежных средств. [15].

Анализ денежных потоков помогает в оценке платежеспособности организации, так как и дефицит, и избыток денежного потока оказывают негативное влияние на деятельность предприятия.

Выравнивание денежных потоков, направленное на сглаживание их объемов в разрезе отдельных интервалов рассматриваемого периода времени, будут способствовать повышению уровня ликвидности и платежеспособности организации.

Однако, решая проблему оптимизации остатка денег на расчетном счете, целесообразно учитывать два взаимоисключающих обстоятельства: поддержание текущей платежеспособности и получение дополнительной прибыли от вложения свободных денежных средств. [9]

Отмечая важность и значимость проведения анализа платежеспособности организации, мы считаем, что показатели платежеспособности отражают большую часть критериев финансового состояния предприятия – финансовую устойчивость, кредитоспособность и др.

Лаврушин О.И. акцентирует внимание на том, что «кредитоспособность заемщика прогнозирует его платежеспособность на ближайшее время» [5]. Однако, не являясь платежеспособным предприятием, вряд ли удастся организации попасть в число кредитоспособных.

Роль анализа платежеспособности организации значима, так как занимает главное место при оценке финансовых рисков современных организаций в целях принятия рациональных решений по их устранению, и, следовательно, дальнейшего перспективного развития организации, рациональности распределения ресурсов, финансовой несостоятельности.

Список литературы

1. Баркова Д.А. Экономическая сущность дефиниций «ликвидность» и «платежеспособность» организации / Д. А. Баркова // Интеграционные процессы в науке в современных условиях: сборник статей международной научно-практической конференции: в 4 частях. – Уфа, 2017. - С. 26-27.
2. Бочаров В.В. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2006. - 240 с.
3. Ковалев В.В Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: ООО «ТК Велби», 2003. - 424 с.
4. Ковалева А.М. Финансовый менеджмент: Учебник - 2-е изд., перераб. и доп./ А.М. Ковалева. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 336 с.
5. Лаврушин О.И. Банковское дело. Учебник. / О.И. Лаврушин. — 2-е изд. — М.: Финансы и статистика, 2015. — 672 с.
6. Нечаев А.С. Инновационная методика и алгоритм сравнительной оценки основных форм финансирования воспроизводства основного капитала / А.С. Нечаев, Я.И. Заиченко // Вестник Иркутского государственного технического университета. 2011. № 5 (52). С. 177-182.
7. Озол В.Г. Платежеспособность - как один из основных элементов определения финансовой устойчивости предприятий / В.Г. Озол // Наука и образование в жизни современного общества сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 14 томах. - 2015. - С. 97-102.
8. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева.—4-е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2016. — 320 с.
9. Степанов В.Д. Управление денежными потоками предприятия / В.Д. Степанов // Интеграционные процессы в науке в современных условиях: сборник статей Международной научно-практической конференции: в 4 частях. – Ульяновск, 2017. - С. 193-195.
10. Фольмут Х. Й. Инструменты контроллинга от А до Я / Х. Й. Фольмут; пер. с нем. под. ред. и с предисл. М. Л. Лукашевича и Е. Н. Тихоненковой. - М.: Финансы и статистика, 2003. 288 с.
11. Хаустова Г.И. Направления совершенствования анализа кредитоспособности организаций / Г.И. Хаустова, С.Н. Зуев // Инновационные научные исследования: теория, методология, практика. Сборник статей победителей III международной научно-практической конференции. – Пенза, 2016. - С. 157-161.
12. Хаустова Г.И. Оценка влияния факторов на финансовые показатели деятельности предприятий / Г.И. Хаустова, Е.С. Милюткина // Социально-экономические проблемы инновационного развития материалы V Международной научно-практической конференции. - 2014.- С. 393-398.
13. Чернова И.С. Система показателей оценки платежеспособности / И.С.

Чернова // Научные исследования студентов в решении актуальных проблем АПК: Материалы региональной студенческой научно-практической конференции. В 2-х томах. – Иркутск, 2016. С. 258-261.

14. Швецов Ю.Г. К вопросу о соотношении понятий «ликвидность» и «платежеспособность» предприятия / Ю.Г. Швецов, Т.В. Сабельфелы // Финансы. – 2009. – №7.

15. Шеремет А. Д. Комплексная анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.Д. Шеремет. - М.: РИОР, 2007. - 255 с.

УДК 657.6

Слепокурова Т.В.

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ НА ПРИМЕРЕ АО «ГРАЧЕВСКОЕ» УСМАНСКОГО РАЙОНА ЛИПЕЦКОЙОБЛАСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *Внутренний контроль способствует достижению целей деятельности экономического субъекта. Он обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности. Порядок организации внутреннего контроля определяется руководителем предприятия. При этом в расчет принимаются характер и масштаб деятельности организации, особенности его системы управления.*

Ключевые слова*: Внутренний контроль, экономический субъект, служба внутреннего контроля.*

Abstract. *Internal control contributes to the goals of the activities of the economic entity. It provides the prevention or detection of deviations from established rules and procedures, as well as distortion of accounting data, the accounting (financial) and other reports. The order of organization of internal control is determined by the Director. The calculation takes into account the nature and scale of the organization, especially its management system.*

Keywords: *nternal control, economic entity, the internal control service.*

Каждая организация, отчетность которой подлежит обязательному аудиту, обязана осуществлять внутренний контроль ведения учета и составления бухгалтерской отчетности. Законодательное требование об осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни распространяется на все сельскохозяйственные организации, в том числе и на АО «Грачевское».

Внутренний контроль способствует достижению целей деятельности экономического субъекта. Он обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности. Порядок организации внутреннего контроля определяется руководителем. При этом в расчет принимаются характер и масштаб деятельности организации, особенности его системы управления. Затраты на организацию и осуществление внутреннего контроля должны быть сопоставимы с пользой от него.

Внутренний контроль может осуществлять собственная служба внутреннего контроля, представленная специальными отделами, службами, комиссиями или ре-

визорами. Целесообразно создать свою службу контроля при высоких рисках возникновения ошибок, когда необходим контроль на постоянной основе.

В АО «Грачевское» не создано обособленного подразделения, отвечающего за внутренний контроль, но для эффективной организации внутреннего контроля руководство обеспечивает ряд контрольных функций: рациональную организацию рабочих процессов; разделение функциональных обязанностей между работниками; информационное обеспечение работников; обязательный, систематизированный контроль за выполнением операций.

В АО «Грачевское» не разработано Положение о внутреннем контроле, а отдельные положения по внутреннему контролю содержатся в других внутренних нормативных актах.

Так, отдельные положения о внутреннем контроле содержатся в Учетной политике организации:

1. Инвентаризацию имущества производить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при составлении хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей, при смене материально-ответственных лиц.
2. Контроль за использованием настоящего решения возложить на главного бухгалтера.

Также на предприятии утверждено Положение о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств, которое содержит общие положения, общие правила проведения инвентаризации, правила проведения инвентаризации по отдельным статьям бухгалтерского учета, порядок оформления результатов инвентаризации и заключительные положения.

Общие правила проведения инвентаризации содержат следующие положения:

– состав инвентаризационной комиссии, а также сроки проведения устанавливаются приказом генерального директора АО «Грачевское»

– проверка фактического наличия имущества проводится при участии должностных лиц, материально ответственных лиц, работников бухгалтерии;

– при проведении инвентаризации составляются инвентаризационные и сличительные ведомости;

– сведения о фактическом наличии имущества вносятся в инвентаризационные описи и другие.

Также функции внутреннего контроля включены в должностные обязанности руководителей структурных подразделений АО «Грачевское» (бригадиров, заведующего фермой, заведующего автогаражом и др.) Возложенные на них контрольные функции закреплены в должностных инструкциях этих сотрудников. Например, к контрольным функциям заведующего автогаражом относятся:

1. Контроль за обеспечением бесперебойной работы автотранспортной техники.
2. Организация рационального использования транспорта и контроль фактически выполненных им объемов работ.

Функции внутреннего контроля возложены и на сотрудников бухгалтерии АО «Грачевское» и отражены в их должностных инструкциях. Например, к контрольным функциям главного бухгалтера АО «Грачевское» относятся:

– Контролирует соблюдение порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств организации.

– Контролирует соблюдение установленных правил и сроков проведения инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных фондов, расчетов и платежных обязательств.

– Контролирует взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности, соблюдение платежной дисциплины.

– Контролирует законность списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь.

В ходе изучения деятельности АО «Грачевское» в разрезе организации внутреннего контроля можно предложить следующие рекомендации по его совершенствованию:

1. Создание подразделения, отвечающего за организацию внутреннего контроля;

2. Разработка локальных нормативных актов, регулирующих организацию внутреннего контроля, а именно, Положения о внутреннем контроле;

3. Проводить дополнительное обучение персонала, в целях повышения его компетенции и как следствие этого – уменьшение ошибок, связанных с человеческим фактором;

4. Провести полную компьютеризацию бухгалтерского учета, что позволит снизить риск ошибок и преднамеренных искажений отчетности;

5. Чаще организовывать специальные проверки с привлечением экспертов в данной сфере деятельности.

Выполнение данных рекомендаций, поможет снизить риски возникновения ошибок, следовательно, и риск получения модифицированного аудиторского заключения, при привлечении аудиторов со стороны.

Список литературы:

1. Кателикова Т.И. Особенности организации ревизионной работы в сельскохозяйственных потребительских кооперативах / Т.И. Кателикова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета.– 2015. – № 4 (47). – С. 275-279.

2. Кателикова Т.И. Развитие снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативов и системы их учетного обеспечения / Т.И. Кателикова, В.Г. Широбоков // Воронеж, 2011.

3. Логвинова Т.И. Формирование и развитие системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях /Т.И. Логвинова// Научно-методический электронный журнал Концепт. - 2016. - Т. 15. - С. 2096-2100.

4. Логвинова Т.И. Внутренний контроль за расчетами по кредитам и займам в сельскохозяйственных организациях/ Т.И. Логвинова// Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. - № 2. – С. 41 – 45.

5. Широбоков В.Г. Учет расчетов с членами в снабженческо-сбытовых сельскохозяйственных потребительских кооперативах/ В.Г. Широбоков, Т.И. Кателикова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2011. - № 3. - С. 14-19.

УДК 338

Черных Е. В., Силеско А. Д.

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА В СОВРЕМЕННЫХУСЛОВИЯХ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В современных условиях выживает небольшое количество предприятий. Все предприятия должны заботиться об эффективности производства, которое является наиважнейшим показателем успешности и конкурентоспособности предприятия. Чтобы организация имела успех, и в дальнейшем продвигалась, ей необ-*

ходимо обеспечивать максимальное удовлетворение потребителей, сотрудников компании и общества в целом.

Ключевые слова: *эффективность производства, АГРО, затраты, расходы, резервы, служба маркетинга.*

Annotation. *In modern conditions, a small number of enterprises. All businesses must take care of the production efficiency, which is the most important Postal held and the competitiveness of the enterprise. In order for the organization to succeed and move forward, it needs to ensure the maximum dover of consumers, employees of the company and society as a whole.*

Key words: *production efficiency, AGRO, costs, expenses, reserves, marketing service.*

Предприятию необходимо повышение эффективности производства. Научно-технический прогресс является одним из важнейшим фактором повышения эффективности деятельности предприятия. Для этого предприятию необходимо провести качественные изменения в его деятельности, внедрить в производство новые технологии [2,96].

Для достижения максимально высокого уровня эффективности функционирования, следует активировать все имеющиеся у предприятия резервы.

Резервы предприятия представляют собой неиспользованные, постоянно возникающие возможности роста и повышения эффективности производства (неиспользуемые или не полностью используемые ресурсы) [3,4].

Повышение эффективности производства и снижение затрат в настоящее время невозможно без использования современного информационно–аналитического обеспечения, с этой целью в ЗАО «Надежда» предлагается внедрение программно–аппаратного комплекса поддержки точного земледелия «АГРО».

Созданный программно–аппаратный комплекс «АГРО» поддержки точного земледелия предусматривает: накопление и непрерывное использование информации обо всех аспектах производства (особенности каждого участка поля по микрорельефу, плодородию, агроклиматическим элементам и их влияние на вегетации культур с учётом сортовой специфики, ареалы распространения вредителей, болезней, сорняков и т.д.), что в результате даёт возможность принимать рациональные управленческие решения в отношении объёмов использования ресурсов (семена, удобрения, пестициды, ГСМ, и др.), подбирая их в соответствии с возделываемой культурой (сортом) и агрономических условий каждого конкретного участка.

Рассмотрим затраты, необходимые для внедрения программно–аппаратного комплекса поддержки точного земледелия «АГРО».

Таблица 1 – Расчет дополнительных затрат, связанных с внедрением «АГРО» в ЗАО «Надежда»

Статьи затрат	Сумма, руб.
Текущие расходы	
Техническое обслуживание	39500
Единовременные расходы	
Компьютер	32000
Программные средства (5 рабочих мест)	53450
Обучение персонала	5000
Навигационная система «Сигнал–Агро» (на 25 ед. техники)	546000
Итого	675950

Несмотря на дополнительные расходы, использование программно–аппаратного комплекса поддержки точного земледелия «АГРО» позволит предприятию:

– Вести мониторинг работы сельхозтехники в режиме реального времени.

– Получать отчеты о работе парка техники за любой период времени.

– Оперативно реагировать на внештатные ситуации.

– Вести учет и контроль расхода ГСМ.

– Эффективно управлять парком сельскохозяйственной техники.

– Контролировать места выгрузки собранной продукции.

За счет этого по независимым оценкам разработчика программного комплекса предприятие сможет достичь:

– Сокращения затрат на содержание и эксплуатацию парка спецтехники и автомобилей на 20–25%;

– Сокращения времени простоя автопарка на 10–15%;

– Экономии на ГСМ – до 30%;

– Прекращения нецелевого использования транспорта и спецтехники;

– Экономии гербицидов на 5%;

– Экономии минеральных удобрений на 5%;

– Ликвидации хищений сельхозпродукции.

Рост затрат на реализацию продукции в ЗАО «Надежда», на наш взгляд, во многом связан с тем, что на предприятии отсутствует специалист по маркетингу. Поэтому первоочередным шагом по совершенствованию процесса реализации продукции в ЗАО «Надежда» является внедрение специалиста по маркетингу.

Целью, созданной маркетинговой службы, будет приспособление хозяйственной деятельности предприятия к постоянно изменяющейся экономической ситуации (уровню доходов населения, ценовой и товарной конъюнктуре рынка.

Создание службы маркетинга в ЗАО «Надежда» позволит:

– Целенаправленно вести работу по распределению продукции, выбору каналов сбыта;

– Расширить и углубить коммуникативные связи предприятия;

– Повысить конкурентоспособность предприятия;

– Поднять имидж и престиж предприятия.

Рассмотрим дополнительные затраты, связанные с внедрением службы маркетинга.

Таблица 2 – Расчет дополнительных затрат, связанных с внедрением службы маркетинга в ЗАО «Надежда»

Статьи затрат	В месяц, руб.	Всего за год, руб.
Текущие расходы		
Заработная плата маркетолога (включая страховые взносы)	23400	280800
Командировочные расходы	1000	12000
Единовременные расходы		
Компьютер	–	23000
Модем	–	1500
Принтер	–	9000
Итого	24400	336300

Несмотря на то, что создание службы маркетинга потребует дополнительных затрат, нужно принимать во внимание то, что в результате работы маркетинговой службы

происходит повышение выручки от реализации продукции до 10% за счет рационального распределения продукции и выбора более выгодных каналов сбыта.

Данные затраты являются вполне приемлемыми для предприятия, т.к. чистая прибыль ЗАО «Надежда» в 2016 г. составила 25356 тыс. руб.

В результате реализации предложенных мероприятий изменятся показатели эффективности производства продукции. За счет деятельности службы маркетинга увеличится выручка от реализации продукции, вследствие выбора наиболее эффективных каналов сбыта, а за счет применения программно–аппаратного комплекса поддержки точного земледелия «АГРО» сократятся затраты на содержание и эксплуатацию парка спецтехники и автомобилей и ГСМ. Постоянные затраты увеличатся прямо пропорционально увеличению объемов производства. Общая себестоимость увеличится за счет дополнительных затрат, связанных с содержанием специалиста по маркетингу и внедрением программно–аппаратного комплекса поддержки точного земледелия «АГРО»

При расчетах использовался уровень инфляции 5,4% (уровень инфляции в РФ за 2016 г. по данным Росстата).

Таблица 3 – Эффективность предлагаемых мероприятий

	2016 год	Проект	Отклонения (+,–)
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	99791	108335	8544
Себестоимость реализованной продукции – всего, тыс.руб.	73585	78535	4950
В т.ч. постоянные затраты	15773	16625	852
Переменные затраты, тыс.руб.	57812	61910	4098
из них Содержание парка спецтехники и авто, ГСМ, тыс.руб.	14171	12307	-1864
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.	26206	29800	3594
Рентабельность производства продукции, %	35,61	37,95	2,33
Рентабельность продаж, %	26,26	27,51	1,25

Расчеты показывают, что реализация предлагаемых мероприятий является эффективной т.к. позволит повысить рентабельность продаж на 1,25%.

Список литературы

1. Алексеева М. М. Планирование деятельности фирмы / М. М. Алексеева. - М.: Инфра-М. 2011. – 248 с.

2. Гринцевич Л. В. Экономика промышленного предприятия: учебно-методическое пособие / Л. В. Гринцевич. — Минск: Элайда, 2009. — 254 с.

3. Ендовицкий Д.А. Анализ влияния внутренних и внешних факторов на уровень деловой активности / Д.А. Ендовицкий, В.А. Лубков, Ю.Е. Сасин // Справочник экономиста. - 2006. - №8. С. 84-91.

4. Лубков В.А. Влияние жизненного цикла на оценку платежеспособности коммерческой организации / В. А. Лубков, М. П. Бурмистров // Молодая наука России на современном этапе развития общества: Сборник научных статей по итогам Всероссийской конференции. Редактор: И.Е. Бельских. – Волгоград, 2015. С. 40-42.

5. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.

6. Сурков И.М. Резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства (методика расчета и мероприятия по их освоению): учебное пособие / И. М. Сурков, В. П. Коротеев. - Воронеж: ВГАУ, 2003. – 220 с.

УДК 338.3

Шатохина Л.А., Никитина М.А.

КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПЛЕМЕННОГО СКОТОВОДСТВА

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы контроля затрат на производство, особенности исчисления себестоимости продукции племенного скотоводства, конкретно быков-производителей*

Ключевые слова: *контроль, затраты, исчисление себестоимости, племенное скотоводство, быки-производители*

Abstract. *The article considers the issues of controlling costs of production, peculiarities of calculating the cost of production of breeding cattle, particularly bulls*

Keywords: *control, cost, cost accounting, cattle breeding, manufacturing bulls*

Производственный учет затрат в племенном скотоводстве завершается исчислением фактической себестоимости продукции. Фактическая себестоимость определяется один раз в конце года на основании проверенных данных текущего бухгалтерского учета.

Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором концентрированно отражается результат хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия, его достижения и имеющиеся резервы. Именно в процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции. То есть оценка материальных затрат лежит в основе формирования себестоимости продукции при ее производстве. [5]

В настоящее время большинство российских организаций используют варианты организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, которые основаны на методологии отражения учетных данных в общей системе бухгалтерских записей и имеют недостаточную информационную емкость для принятия адекватных управленческих решений в области управления затратами. [1]

В современных условиях рыночных отношений производственный аудит [8] позволяет сформировать всю необходимую информацию о состоянии производства, в том числе о формировании затрат на производство, иреализовать одну из задач бухгалтерского учета – обеспечить достоверный учет и контроль затрат.

В системе контроллинга чрезвычайно важное значение в сегодняшних условиях хозяйствования приобретает информация о расходах в разрезе более детализированных объектов формирования затрат в процессе производственного потребления ресурсов, то есть там, где происходит производственный процесс или его обслуживание.

При аудиторской проверке правильности исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) в первую очередь следует проконтролировать правильность отнесения затрат на производство в племенном скотоводстве, учитывая особенности отрасли.

От правильной группировки затрат в разрезе калькуляционных статей или элементов затрат зависит эффективность управления затратами. [9]

В АО «Племпредприятие «Воронежское» калькулируют себестоимость спермы по каждому виду быков-производителей. На себестоимость неразбавленной свежеполученной спермы быков-производителей относят суммы затрат на их содержание, раз-

ницу между балансовой стоимостью выбракованных производителей и суммой выручки от реализации этих животных на мясо (убыток от продажи), а также стоимость спермы быков-ухудшателей и спермы нейтральных быков, изымаемой из запасов и подлежащей списанию.

Объект учета затрат и объекты калькулирования себестоимости не совпадают, поэтому важное значение приобретает рациональное распределение затрат между свежей и замороженной спермой. Помимо этого, в отрасли племенного скотоводства получают и побочную продукцию - навоз. Затраты на навоз определяются в АО «Племпредприятие «Воронежское» исходя из нормативных затрат на его уборку, хранение и стоимости подстилки. Себестоимость одной тонны навоза определяют делением общей суммы затрат на его физическую массу.

Себестоимость 1 мл неразбавленной спермы в хозяйстве определяется делением суммы затрат, отнесенной на эту продукцию, на фактический выход спермы по каждому виду животных (быков-производителей), за вычетом спермы, оставленной для контрольных целей (таблица 1).

Таблица 1 - Расчет исчисления себестоимости семени спермы в АО «Племпредприятие «Воронежское»

Показатель	Единица измерения	Значение показателя
Получено семени	доз	362299
Израсходовано семени на исследования	доз	14784
Затраты прямые	тыс. руб.	9313320,47
Затраты прочие	тыс. руб.	7021795,66
Затраты всего	руб., коп.	16335116,13
Себестоимость полученной спермодозы	руб., коп.	47,01

Величина фактических затрат, принимаемая для калькулирования себестоимости, складывается из прямых затрат и прочих.

Прямые затраты включают в себя затраты на сырье и материалы, корма, ветпрепараты, оплату труда, страховые взносы и амортизацию и др. Они составили в 2016г - 9313320,47 руб. Прочие затраты предприятия были сформированы в сумме 7021795,66 руб. Они являются по своему экономическому содержанию накладными. Общая величина затрат в 2016г по содержанию быков-производителей и содержанию лаборатории по взятию, замораживанию и хранению семени составила - 16335116,13 руб.

Недостатком калькулирования себестоимости в АО «Племпредприятие» «Воронежское»» является тот факт, что стоимость навоза хоть и рассчитывается, но при калькулировании из затрат по подразделению не вычитается, что искажает себестоимость спермодозы.

Для определения количества спермодоз принимаемых к расчету себестоимости из общего количества полученного семени (362299) вычитают семя, израсходованное на лабораторные анализы в соответствии с требованиями племенного дела (14874). На полученную величину (347425) делят фактические затраты по подразделению (16335116,13), а полученная величина и представляет собой фактическую себестоимость 1 спермодозы – 47,01 руб.

Себестоимость замороженной спермы, готовой для продажи (товарной), слагается из стоимости ее запасов на начало года, себестоимости полученной спермы в отчетном году и затрат отчетного года по замораживанию и хранению спермы (таблица 2).

Таблица 2 - Калькулирование семяпродукции в АО «Племпредприятие «Воронежское»» и ее использование за 2016 год

Показатель	Корреспонденция		Количество, доз	Себестоимость, руб.		Себестоимость 1 дозы, руб.
	Дебет	Кредит		по плановой цене	фактическая (после закрытия счетов)	
Остаток на 01.01.2015 г.			2720028		78370974-00	28-81
Заморожено	43	20.01	407827	24268829-91	26976884-83	66-147
Исследовано	43	20.01	-14784	-874761-30	-977917-00	66-147
Итого семени			3113071		104369941-83	33-526
Реализовано	90.02	43	270716	9512294-58	9075928-58	33-5257
Списано	91.02	43	119	3680-67	18484-36	33-525
Брак	91.02	43	21976	633184-86	722272-64	33-525
Остаток на 01.01.2016 г.			2820260		94553256-25	33-526

В состав затрат по замораживанию (7933713,78 руб.) включают расходы на оплату труда работников (лаборантов), занятых хранением и проверкой качества спермы, затраты на содержание и эксплуатацию зданий и оборудования по хранению замороженной спермы, стоимость использованного жидкого азота и другие расходы, обусловленные процессом замораживания и хранения спермы. Они суммируются с расходами по основному племенному стаду (16335116,1) и путем деления на количество замороженных спермодоз получают себестоимость 1 дозы замороженного бычьего семени. Превышение количества доз замороженного семени над полученным, объясняется технологией криозаморозки, когда неразбавленное семя быка разводится специальным растворителем, что приводит к увеличению объема спермы.

Если разделить показатель себестоимости готовой к продаже (замороженной) спермы на количество миллилитров замороженной продукции, получают себестоимость 1 дозы замороженной спермы. Количество калькулированных доз спермы состоит из ее запасов на начало года и количества доз спермы, полученной в отчетном году и направленной на глубокое замораживание.

Исчисленный показатель себестоимости замороженной (товарной) спермы используется для оценки проданной спермы, спермы быков-производителей, не получивших племенных категорий (нейтральных быков и быков-ухудшателей), а также для расчета себестоимости спермы, оставшейся на конец года в качестве запасов.

Таким образом, состав себестоимости продукции определяется теми затратами, которые ее формируют.

Для контроля издержек нужна информация о затратах по местам их использования, по видам продукции, по организации в целом, и для этого применяют учёт затрат, который может быть осуществлён в различных методах как традиционных, так и современных.

Выбор метода производит сама организация в зависимости от особенностей производственного процесса, его сложности, наличия незавершённого производства, длительности производственного цикла.

Многие ученые и практики считают, что в целях всестороннего изучения затрат, а также осуществления контроля за правильным и более точным формированием себестоимости продукции в бухгалтерском учете наряду с принципами документального

подтверждения затрат, производственной направленности затрат, независимости отнесения затрат на себестоимость от факта оплаты целесообразно учитывать и такие принципы, как:

- принадлежность затрат к деятельности экономического субъекта;
- легальность осуществления затрат, включаемых в себестоимость;
- законодательное ограничение расходов, относимых в себестоимость;
- временные разграничения затрат.

В условиях современной экономической ситуации на рынке вопросы учета и контроля затрат на производство и реализацию продукции требуют особого внимания, поскольку именно их минимизация позволит сохранить экономически устойчивое [6] положение на рынке и конкурентоспособность не только выпускаемой продукции, но и предприятия в целом.

Список литературы

1. Антохина Е.В. Методические аспекты учета и контроля затрат / Е.В. Антохина, У.Ю.Блинова // Символ науки. - 2017. - Т. 1. - № 4. - С. 51-56.
2. Блинова У.Ю. Теоретические аспекты системы учета затрат и калькулирования себестоимости / У.Ю. Блинова, М.А. Щуплова // Вестник университета. ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления». - Москва, 2013. – № 4.– С. 54-61.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с. 7
4. Лакаткина Е.М. Понятие, объекты и методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Е.М. Лакаткина, Д.М. Корниенко, А.Ф. Кузина // Аллея науки. – 2017. – Т. 3. - № 10. – С. 477-486.
5. Лаптева Н.С. К вопросу об учете и контроле затрат на производство продукции / Н.С. Лаптевав // Экономика и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции, достижения сборник материалов I Международной научно-практической конференции. Новосибирск, 2017. - С. 46-51.
6. Хаустова Г.И. Понятие и сущность категории экономической устойчивости организации / Г.И. Хаустова, С.Л. Федулова // Проблемы современной экономики: Сборник материалов XXXIV Международной научно-практической конференции. Под общ. ред. Ж.А. Мингалевой, С.С. Чернова. – Новосибирск: Издательство ЦРНС.- 2016. - С. 137-142.
7. Шатохина Л.А. Анализ производства продукции скотоводства в Воронежской области / Л.А. Шатохина, Г.И. Хаустова, М.А. Никитина // Новая парадигма науки и образования: на пути к конвергенции знаний, технологий, общества: Сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции 30 сентября 2017 г. / Международный научно-информационный центр «Наукосфера». - Смоленск: ООО «Новаленсо», 2017. - 118 с.
8. Шатохина Л.А. Роль внутрифирменных стандартов аудита для повышения качества проверок / Л.А. Шатохина, Т.Н. Павлюченко, Ю.А. Бушуева // Экономика и социум. - 2017. - № 1-2 (32). - С. 988-992.
9. Шатохина Л.А. Совершенствование исчисления себестоимости продукции скотоводства / Л.А. Шатохина, Е.В. Каширина // Грани модернизации современной науки: Сборник научных трудов по материалам Международных научно-практических конференций научной сессии "Декабрьские Международные научные чтения". - 2016. - С. 57-59.

УДК 657.6

Широбокова М.Н.

ИСТОЧНИКИ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье представлены факторы, влияющие на воспроизводство оборотного капитала. Также рассчитаны показатели эффективности использования оборотного капитала на примере организации ЗАО «Мясной двор». Представлен один из способов погашения дебиторской задолженности - факторинг.*

Ключевые слова*: основной и оборотный капитал, дебиторская задолженность, факторинг.*

Abstract. The article presents the factors influencing the reproduction of working capital. The indicators of the efficiency of using working capital are also calculated on the example of the organization "Meat yard". One way to pay off receivables is factoring .

Key words: fixed and working capital, accounts receivable, factoring.

Любая организация должна обладать оборотным капиталом, который обеспечивает бесперебойный процесс деятельности. Капитал – это богатство, которое рассматривают экономисты в своих работах. На данный момент существует очень много значений понятию капитал.

Представители политэкономии А. Смит и Д. Рикардо под капиталом понимают накопление запасов производства, которое предназначено для изготовления дальнейших товаров [3].

Одним из первых кто использовал категории основного и оборотного капитала был А. Смит. Он обозначил, что основной и оборотный капитал как два различных способа помещения капитала, которые одинаково приносят прибыль. Однако А. Смит подчеркнул важность роли оборотного капитала в формировании основного капитала.

Если А. Смит указал лишь на роль оборотного капитала в формировании прибыли, то Давид Рикардо в труде «Начало политической экономии и налогового обложения» предпринял попытку раскрыть характер этой зависимости, усмотрев различия в скорости и времени, с которым капитал возвращается к предпринимателю. Он отмечал, что основной капитал имеет большой срок службы, что не может не влиять на время возврата его к предпринимателю. Напротив, оборотный капитал, имеющий меньший срок функционирования, намного быстрее возвращается к предпринимателю и, следовательно, влияет на общую потребность в капитале в каждом цикле воспроизводства [4, стр.4-5].

Оборотный капитал организации - это оборотные средства, которые находятся в материально-производственных запасах, денежных средствах, ценных бумагах, дебиторской задолженности, которые вкладывают в текущие активы, чтобы возобновлять с определенной регулярностью эффективность деятельности предприятия.

Главная роль оборотного капитала заключается в том, чтобы обеспечить непрерывность производственного цикла и стабилизировать эффективность работы субъектов современной экономики.

При развитии оборотного капитала организации нужно рассматривать факторы, которые повлияют на воспроизводство оборотного капитала, их условно можно разбить на внешние и внутренние факторы (табл. 1).

Таблица 1 - Факторы, влияющие на воспроизводство оборотного капитала

Вид капитала	Внешние факторы	Внутренние факторы
1	2	3
Оборотный капитал	Показатели социально-экономического развития (инфляция, безработица, объемы производства, инвестиции в основные фонды). Условия работы с контрагентами (не зависящие от предприятия)	Размер предприятия. Стадия развития предприятия. Организация бизнес-процессов. Уровень развития технологии. Состояние парка оборудования. Количество и номенклатура потребляемых товарно- материальных ценностей.
В т.ч. товарно-материальные ценности	Инфляция. Транзитные нормы. Минимальные партии поставок. Удаленность поставщиков. Выполнение условий поставок транспортом и поставщиками.	Количество и номенклатура потребляемых товарно-материальных ценностей. Организация бизнес-процессов планирования товарно-материальных ценностях, их закупки, учета и отпуска на хозяйственные нужды. Квалификация персонала.
Незавершенное производство	Дефицит квалифицированного персонала на рынке труда.	Технология производства. Характер нарастания затрат в процессе производства продукции. Длительность производственного цикла.
Готовая продукция	Условия работы с покупателями. Транзитные нормы. Развитие транспортной сети. Минимальные партии поставок.	Организация процесса отгрузки продукции покупателю.
Дебиторская задолженность покупателей	Наличие или отсутствие конкуренции на рынке продукции. Условия расчетов и поставок. Платежеспособность покупателей.	Условия расчетов и поставки. Организация процесса управления дебиторской задолженностью.

Важно отметить, что в процессе перехода РФ к рыночным отношениям, поменялись многие внешние факторы, которые связанны с последствиями проводимых реформ, выразившимися в общем ухудшении экономической ситуации в стране, а также с непосредственным внедрением рыночного механизма работы, повлекшим за собой принципиальное изменение подхода к управлению предприятием, в т.ч. оборотным капиталом.

В свою очередь, оборотный капитал владеет следующими основными свойствами:

– целиком переносит свою стоимость на готовую продукцию и полностью потребляет в течение одного производственного цикла;

– устойчиво находится в обороте;

– изменяет свою форму в течение каждого оборота.

Однако, значительная эффективность работы организации будет во многом зависеть от состояния оборотного капитала. Изменение потребности организации в оборотном капитале может происходить под действием разнообразных факторов, таким как: увеличения объема производства, рост цен на исходное сырье, изменения ассортимента выпускаемой продукции и инфляция, которая может привести к основным потребностям в оборотном капитале.

Таким образом, нехватка оборотного капитала будет говорить о том, что часть средств не будут приносить прибыль. Важно отметить, что недостаток оборотного капитала будет тормозить движение производственного процесса, замедляя скорость средств организации. Тем не менее, конъюнктура рынка непрерывно преображается, а потребности организации остаются неизменными.

Эффективность использования оборотного капитала может характеризоваться показателями оборачиваемости и рентабельности. Рассмотрим данные показатели, на примере организации ЗАО «Мясной двор».

Таблица 2 - Показатели эффективности использования оборотного капитала ЗАО «Мясной двор»

Показатель	Годы		2015 к 2014, (+, –)
	2014	2015	
Выручка от продаж, тыс. руб.	796075	867032	70957
Себестоимость продаж, тыс. руб.	773054	833395	60341
Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	41499,5	42632,5	1133
Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб.	68374	47158	-21216
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.	33905	12825,5	-21079,5
Среднегодовая сумма денежных средств, тыс. руб.	52,5	2894,5	2842
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	81110	62414,5	-18695,5
Коэффициент оборачиваемости запасов	22,8	65	42,2
Длительность оборота запаса, в днях	16	5,6	-10,4
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов	15163	300	-14863
Длительность оборота денежных средств, в днях	0,02	1,2	1,18
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов	9,81	13,89	4,08
Длительность одного оборота, в днях	37,2	26,3	-10,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов	19,18	20,34	1,16
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборотов	11,64	18,39	6,75
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, в днях	19,03	17,94	-1,09

Продолжение таблицы 2

Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности, в днях	31,36	19,85	-11,51
Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности	1,65	1,11	-0,54
Коэффициент загрузки оборотных средств	0,10	0,07	-0,03
Коэффициент мобильности имущества	0,5	0,33	-0,17
Рентабельность оборотного капитала, %	8,4	10,3	1,9

Согласно таблице 2, наблюдается небольшое повышение рентабельности оборотного капитала. Если в 2014 году оборотный капитал составлял 8,4 тыс. руб., то уже в 2015 году рентабельность оборотного капитала составила 10,3 тыс. руб., что на 22% больше по сравнению с 2014 годом.

Оборачиваемость оборотных активов в 2015 году увеличилась на 4,08 раз по сравнению с 2014 годом, и составило 13,89 оборотов. Длительность уменьшилось (2014 году – 37,2 дня, 2015 году – 26,3 дня).

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2015 году увеличилась на 1,16 по сравнению с 2014 годом, и составил 20,34 оборотов. Длительность одного оборота дебиторской задолженности уменьшилось в 2015 году на 1,09 дня по сравнению с 2014 годом и составило 17,94 дня.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в 2015 составила 18,39 оборотов, что на 6,75 оборота больше по сравнению с 2014 годом. Длительность в 2015 году снизилась на 11,51 по сравнению с 2014 годом, и составило 19,85 дня. Коэффициент загрузки оборотных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом, уменьшился на 0,03, и составил 0,07.

На основании проведенного анализа деятельности организации можно сделать вывод о том, что за анализируемый период 2014-2015гг. отмечается рост дебиторской задолженности.

Одним из способов погашения дебиторской задолженности выступает факторинг – это комплекс финансовых услуг, которые оказываются клиенту в обмен на уступку дебиторской задолженности. В себя он включает финансирование поставок товаров, учет состояния дебиторской задолженности и работу с дебиторами по своевременной оплате и страхование кредитных рисков.

Факторинг дает потенциал покупателю отсрочить платежи, а поставщику приобрести основную часть оплаты за товар сразу после его поставки, хоть и не в полном объеме [2, с. 66-85].

Гражданским кодексом РФ факторинговые операции определяются следующим образом: «Одна сторона (финансовый агент) по договору финансирования под уступку денежного требования передает или обязуется другой стороне (клиенту) передать денежные средства в счет денежного требования клиента (кредитора) к третьему лицу (должнику), вытекающего из предоставления клиентом товаров, выполнения им работ или оказания услуг третьему лицу, а клиент уступает или обязуется уступить финансовому агенту это денежное требование». [1]

Факторинг имеет ряд преимуществ:

- быстрое приобретение денежных средств;

- уменьшение накладных расходов, т.к. функция слежения за кредитоспособностью заемщика (должника) теперь не требуется;

- приобретение финансовых консультаций; вероятность получения авансов, нужных при сезонных операциях;

- совершенствование структуры баланса и финансовых коэффициентов.

Недостатки факторинга: высокая стоимость, потому что предприятие фактически берет у факторинговой компании кредит, отдавая ей все финансовые риски и риски по востребованию денежных средств, и негативное впечатление со стороны покупателей вследствие смены держателя дебиторской задолженности.

Факторинг – это незаменимый финансовый инструмент для новых и небольших предприятий, а также для фирм, которые выбрали банковские лимиты кредитования, потому что факторинг – беззалоговая форма финансирования, для которой не нужно наличие кредитной истории.

Таким образом, можно сделать вывод, что факторинг даст организации ЗАО «Мясной двор» много прочих преимуществ. Он может выступать как средство защиты от потерь, связанных с «плохими» долгами, не допуская повышение таких долгов выше возможного уровня. Он может возникнуть средством обеспечения учета продаж и административного управления дебиторской задолженности, а также источником финансирования для растущего бизнеса.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Часть 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в редакции с 23.05.16). - Режим доступа: http://mvf.klerk.ru/grk/gk2.htm

2. Лабзенко А. Роль факторинга в развития бизнеса [Текст] / А. Лабзенко // Управление сбытом. – 2014. - №6. – С. 66-85.

3. Мочерный С.В. Экономическая теория [Электронный ресурс]: электронный учебник / С. В. Мочерный, В. Н. Некрасов, В. Н. Овчинников – 2015. – Режим доступа: http://www.studfiles.ru/preview/2787528/page:23/

4. Филобокова, Л. Ю. Оборотный капитал – основополагающий фактор развития, повышения конкурентоспособности и объект управления финансами малых предприятий [Текст] / Л. Ю. Филобокова // Финансовый менеджмент. - 2014. - № 4. - С.3-11.

УДК 657.6

Широбоков В.Г., Бочарова О.С.

РАЗВИТИЕ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОНТРОЛЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

***Аннотация**. В статье рассматриваются вопросы учетного обеспечения* контроля амортизационных отчислений. *Доказана необходимость контроля не только точности расчета суммы амортизации, но и ее целевого использования. Предложена в системе аналитических счетов для организации контроля за использованием амортизации на реновацию основных средств; обоснована целесообразность изменения нало-*

гового законодательства путем применения апробированных в международной практике методов начисления амортизации.

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, амортизация, экономический контроль.*

Abstract. *In the article the questions of accounting control depreciation.The proven need for control not only of the accuracy of the calculation of the depreciation amount, but also its intended use. The proposed system of analytical accounts for the organization of control over the use of amortization for the renovation of fixed assets; the expediency of tax legislation changes by applying the proven in international practice methods of depreciation.*

Keywords: *accounting, depreciation, economic control.*

Важной составляющей частью активов аграрной организации являются основные средства, без использования которых невозможно производство продукции растениеводства и животноводства. Их состав разнообразен. Для производства продукции растениеводства используются здания зернохранилищ, склады для хранения удобрений, различное оборудование (машины для сортировки, очистки и сушки зерна; силовые машины (тракторы, комбайны); сельскохозяйственные машины (плуги, сеялки, культиваторы, косилки). В производстве продукции животноводства используются здания коровников, свинарников, птицеферм; различное оборудование (доильные установки, транспортеры для удаления навоза); техника для кормоприготовления и раздачи кормов и т.п.

Порядок учета основных средств, правила оценки и начисления амортизации регулируется Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ «Учет основных средств») ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 года № 26н (в ред. от 16.03.2016 г.), а также отраслевыми рекомендациями [5]. При подготовке этого документа были учтены многие нормы и положения международных стандартов учета, в частности международного стандарта IAS 16 «Основные средства» [1]. Вместе с тем, система бухгалтерского учета основных средств в России имеет свою специфику, которая вытекает из национальных традиций, сложившихся в условиях плановой экономики и содержания современных нормативных документов (например, регламентирующих состав классификационных групп основных средств) [4].

Одной из проблем учета и контроля основных средств является порядок начисления, отражения в отчетности и использования амортизации. В советский период развития экономики учет амортизационных отчислений базировался на теории трудовой стоимости К. Маркса. Предполагалось, что авансированная часть капитала, вложенная в основные средства, постепенно возвращалась в процессе нескольких оборотов. При этом суммы амортизационных отчислений включались в себестоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и одновременно формировался фонд, предназначенный для воспроизводства основных средств. Считалось, что амортизация может быть не только источником простого воспроизводства, но и расширенного. Например, цена оборудования составляет 100000 рублей; срок полезного использования – 10 лет; предполагается, что ежегодно в себестоимость продукции будет включено 10000 рублей в качестве затрат, которые будут возмещены в суме получаемой выручки. Если в производственном процессе использовалась одна единица купленного оборудования, то простое воспроизводство возможно в течение 10 лет. Если было куплено 10 единиц такого оборудования, то на следующий год будет накоплено амортизации в сумме 100000 рублей (10*10), достаточной для покупки одиннадцатой единицы оборудования.

В советский период развития экономики осуществлялся строгий контроль за целевым использованием амортизации. Амортизационные отчисления из сумм выручки, полученной на расчетный счет, перечислялись на специальные счета в банках, с которых в последствии финансировались затраты по капитальным вложениям. В системе

бухгалтерских счетов параллельно велся учет амортизационного фонда и износа основных средств. При этом в балансе, составленном по принципу брутто, отражалось движение амортизации на пассивном счете; увеличение по кредиту – по мере начисления амортизации, а уменьшение – по дебету по мере использования амортизации для финансирования капитальных вложений и формирования основного стада. Учет износа осуществлялся на контрарном, контрактивном счете, износ отражался по принципу «снежного кома» на протяжении всего срока службы объекта основных средств. Уменьшение износа (расстаивание «снежного кома» отражалось только в момент списания объекта основных средств). Счет «Износ основных средств» выполнял роль регулятива: при вычетах из первоначальной стоимости основных средств сальдо этого счета получают остаточную стоимость основных средств, а счет, на котором отражалась амортизация, отражал суммы, предназначенные и направляемые на реновацию основных средств. Баланс составлялся по принципу брутто – основные средства по первоначальной стоимости отражались в активе, а, износ основных средств – отражался в пассиве баланса. В связи с отражением пассива баланса и сумм накопленного и неиспользованного амортизационного фонда допускался повторный счет, а, следовательно, необоснованное завышение общей валюты баланса. Суммы амортизации определялись на основе единых норм амортизационных отчислений.

С внедрением рыночных отношений отказались от создания амортизационного фонда и строгого контроля за его использованием. Счет амортизации основных средств стал выполнять роль регулирующего контрактива [6]. Его величина обособлено в балансе не отражается, так как основные средства отражают по остаточной стоимости. В условиях рыночной экономики возникает ряд проблем с отражением амортизационного фонда: во-первых, в условиях инновационной экономики новое оборудование (в нашем примере через 10 лет) не будет идентично старому оборудованию и, следовательно, цена его изменяется; во-вторых, даже на идентичное оборудование цена повышается под воздействием инфляции. Следовательно, для обеспечения воспроизводства основных средств за счет амортизации необходимо проведение регулярной переоценки основных средств и начисления амортизации с восстановительной стоимости. Только в этом случае может быть обеспечено создание фонда, размер которого будет достаточен для осуществления воспроизводственного процесса.

При создании амортизационного фонда и регулярном его перечислении на особые счета в краткосрочном периоде управления также возникает ряд проблем: 1. Фондовый порядок предполагает, что затраты (в том числе и амортизационные), включенные в себестоимость, будут возмещены в выручке, поступающей на расчетные счета. Однако, не вся амортизация в отчетном периоде будет возмещена в денежной форме так как часть ее остается в незавершенном производстве. При этом, если увеличивается деловая активность организации, будет наблюдаться рост незавершенного производства и, следовательно, увеличиваться размеры амортизации к концу отчетного периода, не воплощенные в денежной форме. 2. Остатки готовой продукции также могут увеличиваться (из-за отсутствия достаточного спроса). 3. Выручка, отраженная на счете «Продажи» и в отчете о финансовых результатах, может быть полностью не оплачен. 4. Отгруженная продукция по бартерным сделкам не предполагает притоков денежных средств.

В этой связи, изъятие из оборота денежных средств и «замораживание» их на особых счетах может привести к негативным последствиям (ухудшению показателей платежеспособности и появлению признаков банкротства). В сельском хозяйстве положение усугубляется рядом причин: нетоварным характером отдельных видов производств (производство кормов, семян собственного производства); воплощением части произведенной продукции в остатках животных, находящихся на выращивании и от-

корме. К тому же, если в советский период временной лаг между производством продукции растениеводства и ее продажей был незначительный (как правило, основная масса продукции растениеводства продавалась в отчетный период), то в условиях внедрения рыночной экономики значительная часть продукции продается за пределами отчетного периода (в связи с отсутствием спроса и низкими ценами реализации). Поэтому изъятие амортизации из оборота будет усугублять тяжелое финансовое положение аграрных организаций. Кроме того, следует иметь ввиду, что в советский период цена кредитных ресурсов для осуществления текущей деятельности была не существенной (1-1,5%), то современная дороговизна кредита ухудшит финансовые показатели аграрных организаций.

Все это не означает, что необходимо отказаться от контроля целевого использования амортизационных отчислений. Представляется целесообразным в общем «котле» нераспределенной прибыли выделять особый субсчет, на котором отражать фонд реновации. Минимальная величина фонда должна быть равна сумме накопленных амортизационных отчислений. По мере осуществления вложений во внеоборотные активы записями внутри счета «Нераспределенная прибыль» будет отражаться уменьшение этого фонда.

Проблема учета амортизации также связана с внедрением параллельных правил налогового учета, который ведут налогоплательщики в соответствии с главой 25 НК РФ [2]. При этом вопреки международному опыту данные налогового учета (в том числе и сумма амортизационных отчислений как одного из видов расходов базируется не на показателях системного бухгалтерского учета, а на накоплении сведений о доходах и расходах в специальных регистрах) [3]. Разработчики налогового учета строят учет расходов не по калькуляционному принципу, без применения двойной записи, а в соответствии с правилами НК РФ. Одним из аргументов введения обособленной системы учета являлось мнимое упрощение порядка отражения сведения о деятельности предприятия, что привело либо к двойной работе, либо к запустению бухгалтерского учета. При параллельном ведении бухгалтерского и налогового учета наблюдается существенное отличия, в том числе и при отражении амортизационных отчислений. Величина амортизации зависит от оценки объекта основных средств и способа начисления. Существенное различие допускается и в первом и втором случае. При формировании первоначальной стоимости объекта основных средств по-разному отражается сумма уплаченных процентов за использование заемных средств на финансирование приобретения и строительства или изготовления инвентарного объекта.

Налоговым кодексом предусмотрено включение этих процентов в состав внереализационных расходов. По правилам бухгалтерского учета, если вложения во внеоборотные активы связаны с созданием так называемого инвестиционного актива, то уплаченные проценты будут капитализироваться и увеличивать стоимость объекта. Это несоответствие приведет как минимум к расчету двух сумм амортизации.

Как в бухгалтерском, так и налоговом учете допускается применение различных методов начисления амортизации. В бухгалтерском учете применяются:

– Линейный способ;

– Способ уменьшаемого остатка;

– Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);

– Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

В налоговом учете расчет амортизационных отчислений производится методами:

– линейный;

– нелинейный.

Формально совпадает только линейный способ начисления амортизации. При этом наблюдаются расхождения: в бухгалтерском учете – амортизация начисляется исходя из количества лет службы полезного использования, а в налоговом учете срок начисления амортизации определяется исходя из количества месяцев использования, число которых не всегда кратно количеству лет. Разумеется, способы начисления амортизации такие как Способ уменьшаемого остатка; Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ); Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования по существу являются нелинейными, однако, формулы для определения амортизации по нелинейному способу в налоговом учете практически не совпадают с методами начисления амортизации в бухгалтерском учете. Все это приводит к увеличению объемов учетной работы. Аудиторы также тратят дополнительное время на проверку начисленных сумм амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Неясно, почему разработчики налогового учета прикрываясь мнимым упрощением не использовали апробированные международной практикой модели определения амортизационных сумм.

В связи с различием амортизационных отчислений, определяемых в системе бухгалтерского учета и принимаемых во внимание при исчислении налоговой базы, появляется необходимость исчисления временных разниц. Следовательно, аудиторы обязаны контролировать величину условного налогового расхода, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Подводя итоги можно сказать, что при организации контрольных мероприятий необходимо принимать во внимание целевое использование амортизации; в целях сближения бухгалтерского и налогового учета изменить положения 25 главы НК РФ и за основу формирования первоначальной стоимости активов принимать экономически обоснованные методы, на которых базируется современная международная система бухгалтерского учета.

Список литературы:

1. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (дата обращения 1.11.2017)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 1.11.2017)
3. Никандрова Л.К. Актуальные проблемы учета основных средств / Л.К. Никандрова, Г.А. Скачко // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 2. – С. 37-46.
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 06.07.2015) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/ (дата обращения 1.11.2017)
5. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» – Режим доступа. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/ (дата обращения 1.11.2017)
6. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет – веселая наука / Я.В. Соколов // Сборник статей. М., ООО «1С – Паблишинг», 2011. - 638 с.

УДК 657

Широбоков В.Г., Скрипченкова О.В.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ПО СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

***Аннотация**. В статье рассматриваются вопросы учета затрат по системе «директ-костинг». Выявляется более точный метод деления затрат на переменные и постоянные. Также приводятся возможности директ-костинга, которые помогают провести анализ и принять различные управленческие решения.*

***Ключевые слова:** «директ-костинг», постоянные и переменные затраты, планирование, анализ, себестоимость, методы деления затрат.*

***Abstract.** The article exposesissues of costaccounting system "direct-costing". It reveals a more accurate method of dividing costs into variable and fixed. It also provides the possibility of direct costing, which helps to analyze and make various management decisions.*

***Keywords:** "direct-costing", fixed and variable costs, planning, analysis, self-cost, methods of division of costs.*

В управленческом учете различают две основные системы: традиционный учет полной себестоимости и «директ-костинг», подразумевающий, что в составе себестоимости только часть затрат какого-либо признака.

Директ-костинг – это одна из систем в управленческом учете, при которой затраты делятся на постоянные, не зависящие от объема производимой продукции и переменные, которые непосредственно зависят от объема производимой продукции.

При планировании, учете и анализе себестоимости продукции важную роль играет деление затрат на постоянные и переменные.

Постоянные расходы являются важной составляющей снижения себестоимости продукции при росте производства, при этом сравнительно не изменяясь по абсолютной величине, поскольку они сокращаются в расчете на единицу продукции. Переменные расходы возрастают прямо пропорционально росту производства продукции, а те расходы, которые рассчитаны на единицу продукции, имеют постоянный признак. Такая группировка затрат может быть использована при анализе и прогнозировании безубыточности производства. [2]

В схеме построения отчетов о доходах, по системе директ-костинг, есть как минимум два финансовых показателя: маржинальный доход и прибыль. При этом прибыль организации можно определить следующим образом: из величины маржинальный доход вычесть сумму постоянных затрат.

При системе "директ-костинг" переменные и постоянные затраты играют разную роль. Переменные производственные затраты входят и в себестоимость продукции, и в оценку конечных запасов, а постоянные - относятся на финансовый результат и не разносятся по видам продукции. Как было сказано, одним из основных показелей изучаемой системы является понятие «маржинальный доход». Деление затрат на переменные и постоянные является главным принципом операционного анализа. Он помогает осуществить оперативное планирование на предприятии и найти оптимальные комбинации между переменными издержками на единицу продукции, постоянными издержками, ценой и объемом продаж. Анализ помогает найти точку равновесия, где суммарный объем выручки равен суммарным затратам. Те продажи, которые ниже точки безубыточности порождают для предприятия потери. [4]

Так, на примере данных по ООО СП «Резон» Нижнедевицкого района Воронежской области нашли точку безубыточности по пшенице и подсолнечнику. Некоторые затраты могут иметь неоднозначный вид - они могут иметь как переменные, так и постоянные компоненты. Их часто называют условно-переменными и условно-постоянными. При данном методе может быть затруднительно разделить затраты на постоянные и переменные.

Как правило, применяются аналитический и статистический методы деления затрат на постоянные и переменные.

При аналитическом методе, в зависимости от изменений объема производства, мы можем узнать только общую тенденцию поведения затрат, а также существует возможность погрешностей за счет условности расчета вариаторов.

Таблица 1. Расчет показателей финансовых результатов деятельности по методу операционного анализа в ООО СП «Резон» в 2016 году

Показатели	Пшеница	Подсолнечник
1) Выручка от реализации (1а*1б), тыс.руб.	18943	21159
1а) объем продаж, ц	22640	9378
1б) цена реализации, руб.	836,70	2256,24
2) Переменные затраты (1а*2а), тыс.руб.	6365	6292
2а) переменные затраты на 1 единицу продукции, руб.	281,14	670,93
3) Валовая маржа (1-2);	12578	14867
4) Постоянные затраты, тыс. руб.	6494	8652
5) Прибыль (3-4), тыс. руб.	6084	6215
6) Коэффициент валовой маржи (3:1);	0,66	0,70
7) Порог рентабельности:		
7а) в стоимостном выражении (4:6);	9780,24	12313,69
7б) в натуральном выражении (7а:1б);	11688,99	5457,62
8) Эффект операционного рычага (3:5);	2,07	2,39
9) Запас финансовой прочности:		
9а) в стоимостном выражении (1-7а);	9162,76	8845,31
9б) в % (9а:1*100).	48,37	41,80

Статистическими методами можно получить наиболее точные результаты. Существуют следующие методы:

- метод наименьших квадратов. Деление затрат по данному методу дает наиболее точные результаты. При этом расчеты средних величин постоянных и переменных расходов производятся с использованием формул;

- графический метод. Уравнением первой степени можно представить общую сумму затрат, как сумму общих постоянных расходов и произведения переменных расходов на единицу продукции на объем производства, которому соответствует определенный график. Поиск точки безубыточности приводит к построению комплексного графика «затраты – объем – прибыль».

- метод минимальной и максимальной точки. Существует некая совокупность данных, из нее отбираются два периода с наименьшим и наибольшим объемами производства. Далее определяют ставку переменных, или средние переменные издержки, в

себестоимости продукции. Вычисляется общая сумма постоянных расходов как разность между общей суммой затрат отчетного периода и произведение их переменной части на соответствующий объем производства. [1]

Директ-костинг по степени деления затрат имеет два вида: простой, одноступенчатый директ-кост и развитой, многоступенчатый директ-кост.

Все постоянные расходы в одноступенчатом учете, которые объединены в один блок, вычитают из суммы покрытия отчетного периода. А в многоступенчатом происходит попытка деления постоянных затрат и распределения некоторых частей постоянных расходов не между конкретными носителями затрат, а между общим количеством продукта, товарной группой или местом возникновения затрат.

При использовании этого варианта дифференциации подлежат как переменные, так и постоянные расходы и идентифицируют ставки покрытия по видам продукции и местам ее изготовления и сбыта.

Что касается развитого директ-костинга, он создает более совершенную информационную базу для анализа структуры полученного результата и основных факторов, которые повлияли на его величину. Исходя из этого можно выявить, вносит ли данный вид продукции, работ, услуг какой-либо вклад в покрытие постоянных расходов предприятия.

Основные преимущества системы «директ-костинг»:

- калькулирование частичной себестоимости является объективным и простым;
- себестоимости различных периодов может сравниваться по переменным затратам, абсолютным и относительным маржам.
- анализ может проводиться в условиях ограниченного ресурса;
-информация, получаемая в системе директ-костинга, помогает провести эффективную политику цен, при наиболее выгодных комбинациях цены и объема;
- возможность использования принципов системы «директ-костинг» в сочетании с другими системами управленческого учета.

К недостаткам системы «директ-костинг» относятся:

- необходимость для многих фирм существования информации о величине полных издержек, особенно для определения цены изделия, поскольку в ценах в долгосрочном плане необходимо обеспечивать покрытие всех издержек предприятия;
- трудности при формировании внешней отчетности;
- наличие трудностей в разделении затрат на постоянные и переменные. [3]

Для того чтобы провести анализа и принятия различных управленческих решений система директ-костинг предоставляет широкие возможности. Среди наиболее значимых ее аналитических возможностей выделяют: планирование объемов деятельности с оптимизацией ассортимента выпускаемой продукции; ценообразование; оценка результативности деятельности подразделений предприятия; оценка результативности организации собственного производства или приобретения полуфабрикатов; оценки последствий ликвидации неприбыльного сегмента деятельности и т.д.

При планировании применяется метод гибкого бюджетирования. Акцент при анализе делается на выборе ассортимента, который обеспечивает предприятию наилучший результат. Деление затрат на переменные и постоянные предоставляет более правильный подход к проведению анализа, так как некоторые убыточные изделия при анализе их по полной себестоимости, на самом деле несут предприятию положительный маржинальный доход при данной системе учета затрат.

Также существует понятие «нижний предел цены» - официальный минимум цены. Он может быть долгосрочным и краткосрочным, из них долгосрочный показывает, какую цену можно установить, чтобы минимально покрыть полные затраты на производство и сбыт товара, а краткосрочный ориентируется на ту цену, которая покрывает

только переменные затраты. Расчет краткосрочного нижнего предела связан с учетом и калькулированием по системе директ-костинга.

При анализе двух отчетов о прибылях и убытках для оценки последствий ликвидации убыточного сегмента деятельности существует необходимость принять во внимание релевантность постоянных затрат, так как при прекращении деятельности сегмента часть постоянных затрат может сохраниться.

Список литературы

1. Широбоков В.Г. Применение различных систем результативных показателей в управленческой деятельности / В.Г. Широбоков, А.В. Воронков // Инновационные технологии научного развития: Сборник статей Международной научно-практической конференции, 2015. - С. 208-211.

2. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка:система"директ-костинг" : Теория и практика / С.А. Николаева .— М. : Финансы и статистика, 1993 – 128 с.

3. Блэк Д. Введение в бухгалтерский и управленческий учет / Д. Блэк - М.: «Инфра-М», 2015 – 424 с.

4. Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет. Порядок постановки и основные направления развития / М.В. Петровская - М.: Эксмо, 2015 – 413 с.

3. ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

УДК 330:332.6

Арзамасцева Н.В.

ТЕОРИЯ ЗЕМЕЛЬНОЙ РЕНТЫ ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ ВРЕМЕНИ

РГАУ- МСХА имени К.А. Тимирязева, г. Москва

Аннотация. *Теория земельной ренты прошла значительнуюэволюцию в силу развития как отношений собственности, так и постоянных технологических преобразований. Но при выборе способов расчета земельной ренты авторы не всегда следовали теории земельной ренты, которая на протяжении длительного времени показала свою жизнеспособность.*

Ключевые слова: *Земельная рента, земля, институциональная концепция, классическая политическая экономия, неоклассическая теория, оценка земли, экономическая теория.*

Annotation. *The theory of land rent has undergone significant evolution due to the development of both property relations and constant technological transformations. But when choosing methods for calculating land rent, the authors did not always follow the theory of land rent, which for a long time showed its viability.*

Keywords: *Land rent, land, institutional concept, classical political economy, neoclassical theory, land valuation, economic theory.*

Для сельскохозяйственного производства исследование проблемы расчёта земельной ренты и денежной оценки земли всегда актуально. Ясно, что если рента существует, то она должна быть определена количественно и использована в хозяйственной деятельности. Методические подходы расчета земельной ренты различны, порой противоречивы, главное недостаточно обоснованы, учитывая теорию земельной ренты. Поэтому, при расчете земельной ренты, необходимо «знать сущность» данной экономической категории.

Термин «рента» происходит от латинского «reddita», что означает «отданная назад». Различными теоретическими школами исследовалась проблема земельной ренты.

Классическая политическаяэкономия раскрыла сущность земельной ренты как формы экономической реализации собственности на землю, источники, механизм образования различных её видов. Так, У. Петти [11] видел в земельной ренте остаток продукта, произведенного на земле, за вычетом издержек всех других факторов производства, источником которого является производительная сила земли как особого вида ресурса. А.Смит [14] в своем анализе ренты пошел дальше, указав на то, что рента уплачивается со всех категорий земель, но в прямой зависимости от уровня их плодородия, местоположения и сложившихся цен на сельскохозяйственные продукты. Он же указал и на то, что рента может исчезнуть в случае низких цен на продукты. Источником ренты он видел монопольную цену продуктов земли и использования всех других природных ресурсов, то есть допускал разные виды природной ренты. Д. Андерсон [1] выделил два равноценных условия возникновения ренты. Первое - различия в плодородии земель и вовлечении их в производство в порядке убывания их плодородия, что позже свяжут с дифференциальной рентой I. Второе - действие закона убывающего плодородия почвы в процессе интенсификации обработки земли, что позже свяжут с дифференциальной рентой II. Д. Рикардо [13] детально проанализировал эти условия и обозначил две причины возникновения земельной ренты: возникновение земельной соб-

ственности и использование земли в сельскохозяйственном производстве. Уже Дж.С.Милль [10] попытался систематизировать ранее высказанные взгляды на ренту, считая ее результатом естественной монополии и положительной разницей между полученным с участка земли продуктом и тем доходом, который принес бы тот же самый капитал, будь он использован на возделывание самой худшей из обрабатываемых земель. Но в отечественной научной и учебной литературе всегда доминировал анализ теории земельной ренты, проведенный К. Марксом [8] с точки зрения трудовой теории стоимости. Маркс рассматривал три разновидности ренты. Абсолютная рента возникает в результате более низкого органического состояния капитала и больших затрат труда в расчете на единицу капитала в сельском хозяйстве, когда цена продукта превышает цену производства на худшей земле. Ее причиной является монополия частной собственности на землю, а условием возникновения - ограниченность пригодных для сельскохозяйственного производства земель. Он выделил также два вида дифференциальной ренты - дифференциальную ренту I, происходящую из различия в плодородии различных земельных участков, и дифференциальную ренту II, происходящую из разной эффективности последовательных затрат капитала на одной и той же земле, причем, по Марксу, дифференциальная рента II является лишь другим выражением дифференциальной ренты I, по существу совпадая с ней. Советская научная школа уточнила понятие монополии на землю, разделив монополию частной собственности на землю как причину абсолютной ренты и монополию хозяйствования на земле как общую причину обоих видов дифференциальной ренты. Появилось также понятие монопольной ренты, причиной которой является монополия на уникальные, невоспроизводимые по своим характеристикам, земли, а источником - монопольно высокие цены продукции с этих земель. Велись споры по поводу существования в современной западной экономике абсолютной ренты, поскольку уровень технической вооруженности (по Марксу - органического строения капитала) в сельском хозяйстве во второй половине XX века сравнялся с промышленностью и даже превзошел ее, уничтожив источник этого вида ренты. Однако часть экономистов не приняли этот довод, считая, что эта рента также закладывается в издержки фермеров. В русле «марксовой» схемы до сих пор защищаются кандидатские и докторские диссертации по земельной ренте.

В отличие от классической и марксистской концепции неоклассическая школа проводит анализ взаимосвязи между уровнем земельной ренты и динамикой спроса и предложения, исследуют уровень, на котором устанавливается земельная рента, факторы, которые её определяют, и причины её изменения. Вместе с тем, неоклассическая теория земельной ренты едина с классической и марксистской в вопросе о причинах образования ренты, т.е. ограниченности и неэластичности предложения земли из-за её невоспроизводимости.

Неоклассическая теория, в отличие от классической и марксистской, подчеркивает особую значимость платности земли для эффективного ведения сельскохозяйственного производства. Покупатель использует денежный капитал на приобретение земли, если годовой доход в виде ренты будет не меньше годового дохода в виде процента с указанной суммы. Таким образом, формирование величины земельной ренты объясняется ограниченностью земельного ресурса, результатом принятия того или иного решения покупателями (спросом) и продавцами (предложением) на рынке земли и выгодностью (полезностью) использования данного фактора для производства продовольствия [9].

В отличие от классиков, неоклассики не видят принципиальной разницы в различных видах ренты. Так, А. Маршалл отмечает: «Различие между дифференциальной рентой и рентой, обусловленной редкостью, не является коренным. В известном смыс-

ле все виды ренты являются рентами, обусловленными редкостью, и все виды ренты являются дифференциальными» [9].

Другой отличительной особенностью исследования неоклассической школы являлось выделение временных рамок анализа: «коротких» и «долгих» периодов. По Маршаллу «рента» определяется как доход сверх того минимального уровня, который необходим для привлечения какого- либо производственного фактора в данную сферу деятельности и это явление носит долгосрочный характер. А «квазирента»- доход сверх того минимального уровня, который необходимо для удержания производственного фактора в данной сфере деятельности [9].

Своеобразный вклад в неоклассическую концепцию ренты внес Дж. Б. Кларк [6]. Он связал ренту с теорией предельной производительности, рассматривая её как доход фактора производства применительно к любому ресурсу. Дальнейшие работы по теории ренты в рамках неоклассической школы мало чем отличались от работ А. Маршалла и Дж. Б. Кларка. Так, К. Виксель [15], продолжая исследования Дж. Б. Кларка, обобщил теорию ренты Д. Рикардо для случая любого переменного фактора.

Ф. Визер [15], хотя и чрезвычайно критически относился к классической теории земельной ренты, все же полагал, что можно использовать выдвинутую классической школой теорию дифференциальной ренты с целью объяснения доходов, выплачиваемых владельцам других факторов производства, кроме земли.

Согласно Е. Бем-Баверку [2], все блага можно свести к земле и труду, которые, в конечном счете, являются единственными факторами производства. «Рента (или заработная плата), по его определению, является ценностным выражением произведенного с помощью земли (или труда) предельного продукта, помноженного на количество продукции, которое дисконтируется по отношению к настоящему времени».

Наиболее радикальной идеи национализации земли придерживался Л. Вальрас [3]. С одной стороны, он аргументировал свое предложение недостаточной экономической эффективностью использования земли частными владельцами, с другой — получение государством земельный ренты, по мнению Л. Вальраса, должно было заменить все остальные налоги. Если потребности людей удовлетворяются за счет средств, создаваемых капиталом и трудом, потребности государства могут быть удовлетворены за счет земельной ренты. Для этого государство должно начать скупать землю (например, с помощью облигаций, погашая эти облигации позже за счет получаемой ренты).

Особый вклад в теорию ренты внес В. Парето [15]. Рента по Парето - доход от фактора производства (любого), который превышает уровень, удерживающий данный фактор в данном производстве (использовании). По существу - это разница между двумя излишками. Для В. Парето -это явление было следствием изменений, происходящих в экономике при переходе от одного типа статического равновесия к другому. Плата за землю включает альтернативную стоимость, которая дополнительно может образовываться при использовании ее в других целях.

Представители современной неоклассической школы Р. С. Пиндайк и Д. Л. Рубинфельд [12] считают, что источником экономической ренты является положительная бухгалтерская прибыль, которая возникает вследствие обладания ограниченными ресурсами. Ими могут быть земля и природные ресурсы, предпринимательские способности или другие творческие возможности личности. Экономическая рента — это разница между тем, что фирмы, готовы заплатить за некоторый фактор производства, и минимальным количеством денег, необходимым, чтобы купить его.

Представители институционального направления рассматривают земельную ренту как институт общества. Проблема оценки ренты рассматривается институционалистами с точки зрения теории прав собственности на рентный ресурс. При этом собственность трактуется ими как «пучок» прав, которые обычно распределены в неоди-

наковых пропорциях между различными лицами. Однако заметим, что вопрос о том, кто является собственником для институционалистов, менее важен; гораздо важнее вопрос о уточнении границ прав собственности, от этого зависит и величина ренты,и её распределение. Таким образом, четкое определение прав собственности на земельные ресурсы позволяет концентрировать ренту, а не растрачивать её. Важным инструментом при анализе этой проблемы становятся исследования, начатые в этом направлении Р. Коузом [7].

Институциональная сущность земельной ренты проявляется в определении прав собственности на рентный доход между субъектами отношений земельной ренты, а экономическая - в характере хозяйственного использования рентногодохода. Институциональное содержание земельной ренты - это форма фиксации, правового закрепления экономических отношений между землевладельцем и землепользователем, это правовое отражение сути экономических отношений, в которых проявляется истинная сущность земельной ренты как экономической категории. Таким образом, отношения по поводу земельной ренты - это институционально-экономические отношения.

Изучение различных определений понятия «институт» позволяет сделать вывод о том, что институт земельной ренты представляет собой совокупность различных формальных и неформальных норм и правил, а также механизмов принуждения к их исполнению, использование которых упорядочивает и стратегически ориентирует земельных собственников, землевладельцев и государство при установлении взаимных связей, возникающих в процессе формирования, изъятия, распределения и использования рентного дохода с учетом прав собственности на землю [5].

Во всех рассмотренных концепциях земельная рента представляет собой многоаспектное понятие. Дальнейший синтез классической, марксистской, неоклассической и институциональной концепций даст полный и всесторонний анализ земельной ренты как в сущностном, так и функциональном аспектах, на основе взаимодополнения, взаимообогащения указанных концепций [4].

Список литературы

1. Антология экономической классики. Предисловие И.А. Столярова. М.: МП Эконов. Ключ.,1993.
2. Бем-Баверк Э. Основы теории ценностей хозяйственных благ. Л.,1929.
3. Вальрас Л. Элементы чистой политэкономии. М., 1992.
4. Гайсин Р.С. Механизм формирования и развития конъюнктуры рынка продовольствия. (Вопросы теории и методологии).-М.:Таурус Альфа, 1998.-180с.
5. Гришаева Л.В. Институциональный механизм земельной ренты/ Л.В. Гришаева// Международ. с-х журнал.-2010.- №3.-С.53-55.
6. Кларк Дж.Б.. Распределение богатства:пер с англ/ Дж.Б. Кларк.-М.:Гелиос АРБ, 2000.-368с.
7. Коуз Р. Фирма, рынок и право: пер с анг./ Р. Коуз.- М.: Новое изд-во, 2007.- 224с.
8. Маркс К., Энгельс Ф. Капитал. Т3, ч.2// Маркс К., Энгельс Ф. Соч- 2-е изд, Т.25, ч2.
9. Маршалл А: Принципы экономической науки. Соч: в 3 т.: пер с анг./ А. Маршалл.- М.: Прогресс- УНИВЕРС, 1993.-Т».-312с.
10. Милль Дж.С. Основы политической экономии: В 3-х т.М.: Прогресс, 1980.
11. Петти В. Экономические и статистические работы.- М., 1940
12. Пиндайк Р.С., Рубинфельд Д.Л.-5-е изд.- СПБ.:Питер, 2002

13. Рикардо Д. Начало политической экономии и налогового обложения. Соч. Т.1. М.: Политиздат, 1955.
14. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов- М.: Соцэкгиз, 1962.
15. ЯдгаровЯ.С.История экономических учений: Учебник для вузов**.** 3-е издание. — М.: ИНФРА-М, 2000. - 320 с.

УДК 331.5

Болтенко Е.В.

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ РЫНКА ТРУДА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

Курская государственная сельскохозяйственная академия имени И.И. Иванова, г. Курск

Аннотация. *В статье проведен анализ рынка труда Курской области. Определены основные проблемы его функционирования и предложены пути их решения.*

Ключевые слова: *рынок труда, занятость, безработица, спрос и предложение рабочей силы.*

Abstract. *In the article the analysis of the labour market in Kursk region. Defined the basic problems of his functioning and proposed the ways of their solution.*

Keywords: *labour market, employment, unemployment, the demand and supply of labor.*

Во все времена в жизни каждого человека большое значение играл «труд», приносящий свою пользу и материальную выгоду для обеспечения благосостояния населения, так и для процветания того или иного региона. В ходе меняющихся социально-экономических условий рынок труда неоднократно претерпевал изменения, в части колебания спроса и предложения на рабочую силу, нестабильности числа занятого и безработного населения в силу влияния миграционных процессов и образованию теневой занятости, с целью получения наиболее высокой заработной платы. Данные изменения в первую очередь обусловлены изменениями демографической, социально-экономической и политической ситуации в стране[1].

Наиболее глобальными процессами, вызвавшими нестабильность на рынке труда, стали: вступление России в ВТО, санкции применимые Западом, политические события на Украине, присоединение Крыма к нашей стране, постоянный рост цен не соответствующий уровню сохраняющейся инфляции. Обострение отношений с Украиной и введение экономических санкций, привело к закрытию внешнеэкономических связей и сокращению спроса на продукцию следующих предприятий Курской области: ЗАО «Курскрезинотехника», ООО «Курский завод «Аккумулятор», ООО «Источник Тока Курский», УК «Группа предприятий «ГОТЭК», ОАО «ГЕомаш», ФГУП «Курская биофабрика - фирма «БИОК». По-прежнему следует отметить, что в стране наблюдается высокий уровень коррупции, большинство населения имеют низкий уровень жизни, все также происходит сохранение численности безработного населения.

С целью анализа рынка труда Курской области рассмотрим его современное состояние (таблица 1), определим основные проблемы и перспективы дальнейшего развития [2, 3].

Из данных таблицы 1 видно, что за 2012-2016 гг. численность экономически активного населения в Курской области незначительно увеличилась на 0,5% и составила в 2016 г. 569 тыс. человек, тем не менее до настоящего времени наблюдаются неблаго-

приятные изменения в возрастном составе населения (увеличение числа граждан пенсионного возраста преимущественно родившихся в 1960-х годах и вступление в трудовую деятельность граждан, рожденных в 1990-х годах) и влиянием миграционных процессов. Численность безработных в2016 г. составила 25 тыс. человек, что на 13,8% меньше, чем в 2012 г. основная часть безработных приходится на мужчин (13 тыс. человек), данная ситуация вызвана заинтересованностью части мужчин в получении большего дохода, либо отсутствием рабочих мест на селе.

Таблица 1 - Показатели рынка труда Курской области за 2012-2016 гг.

Наименование Показателя	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2012г.
Численность населения, тыс. человек	1122	1119	1119	1117	1120	99,8
в том числе: городское население	740	744	744	747	754	101,9
Сельское население	382	375	375	370	366	95,8
Численность экономически активного населения-всего, тыс. человек	566	575	571	571	569	100,5
в том числе: занятые в экономике	537	548	549	547	545	101,5
Безработные	29	27	23	24	25	86,2
Уровень безработицы, %	5,1	4,6	3,9	4,2	4,4	X
Численность не занятых трудовой деятельностью граждан, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости - всего, тыс. человек	7,0	6,2	6,3	7,4	5,5	78,6
назначено пособие по безработице, тыс. человек	6,4	5,2	5,4	6,2	4,9	76,6

Далее рассмотрим показатели, характеризующие занятость в экономике Курской области по формам собственности (рисунок 1).

За рассматриваемые пять лет увеличилась занятость в частном секторе; занятость в государственных и муниципальных предприятиях снизилась. Доля занятых на предприятиях совместной и иностранной собственностью занимает незначительный удельный вес (1,2%) или 7,1 тыс. человек.

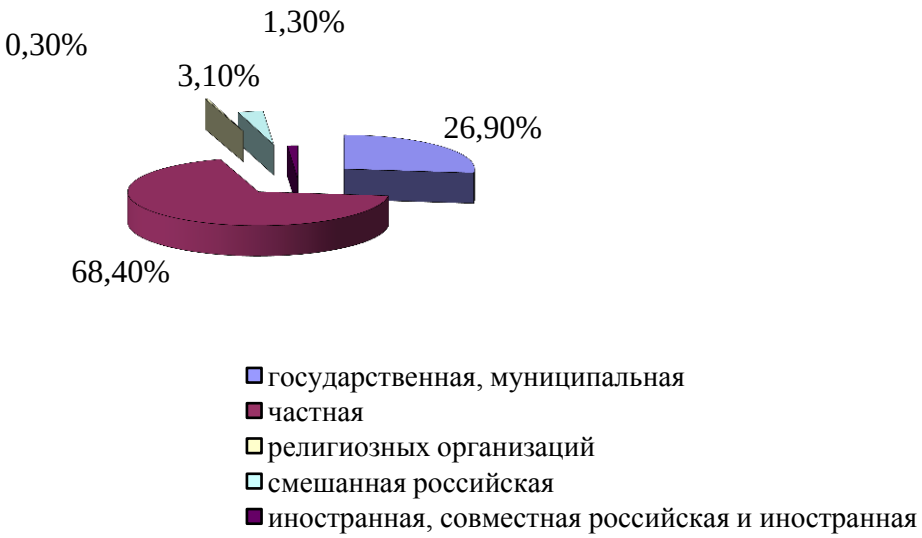


Рисунок 1 - Структура среднегодовой занятости в экономике Курской области по формам собственности

Для более детального анализа, проанализируем среднегодовую численность занятых в экономике Курской области по видам экономической деятельности (таблица 2).

Основными сферами предложения рабочей силы в Курской области являются обрабатывающие производства, государственное управление и обеспечение военной безопасности, оптовая и розничная торговля, сельское хозяйство.

Таблица 2 – Показатели среднегодовой численности работников организаций

Тысяч человек

Виды экономической деятельности	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015г.	2016г.	2016 г. в % к 2012 г.
Сельское хозяйство	22,5	22,7	22,7	23,4	24,7	109,8
Рыбоводство, рыболовство	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	100,0
Добыча полезных ископаемых	5,4	5,4	5,6	5,8	5,8	107,4
Обрабатывающие производства	56,7	57,4	56,0	57,5	56,7	100,0
Производство и распределение электроэнергии, газа, воды	19,6	19,4	19,1	18,8	17,7	90,3
Строительство	20,0	20,4	20,1	18,6	16,3	81,5
Оптовая и розничная торговля	26,4	27,6	28,9	29,8	29,9	113,3
Гостиницы и рестораны	4,8	4,5	4,6	4,9	4,9	102,1
Транспорт и связь	19,9	20,1	19,6	19,7	19,2	96,5
Финансовая деятельность	5,4	5,8	5,6	5,1	4,6	85,2
Операции с недвижимым имуществом, аренда	22,9	23,7	24,6	23,0	23,6	103,1

Продолжение таблицы 2

Государственное управление и обеспечение военной безопасности	30,9	30,6	30,1	29,4	28,3	91,6
Образование	47,5	46,4	45,7	45,5	45,0	94,7
Здравоохранение	35,8	34,9	35,0	34,8	34,8	97,2
Предоставление прочих услуг	12,3	10,8	10,1	9,7	9,4	76,4
Всего	330,2	329,8	327,9	326,2	321,0	97,2

Данные таблицы показывают, что за последние пять лет наблюдается тенденция роста занятости в сельском хозяйстве (рисунок 2). Так, в 2012 г. численность занятых в сельском хозяйстве составила 22,5 тыс. человек, а в 2016 г. возросла на 9,8% и составила 24,7 тыс. человек. Доля занятых в торговой сфере постоянно увеличивается, так в2012 г. она составляла 8%, то в 2016 году она увеличилась до 9,3% при абсолютном увеличении работников торговли на 3,5 тыс. человек, что объясняется широкими масштабами развития сферы розничной торговли как за счет развития торговых сетей Линия, Европа, Пятерочка, Магнит, Билла. Рост доли занятых наблюдается и в таких видах экономической деятельности, как добыча полезных ископаемых за счет развития АО «Михайловский ГОК», операции с недвижимостью, финансовая деятельность. Однако, в 2016 году наблюдалось снижение числа занятых в остальных отраслях.

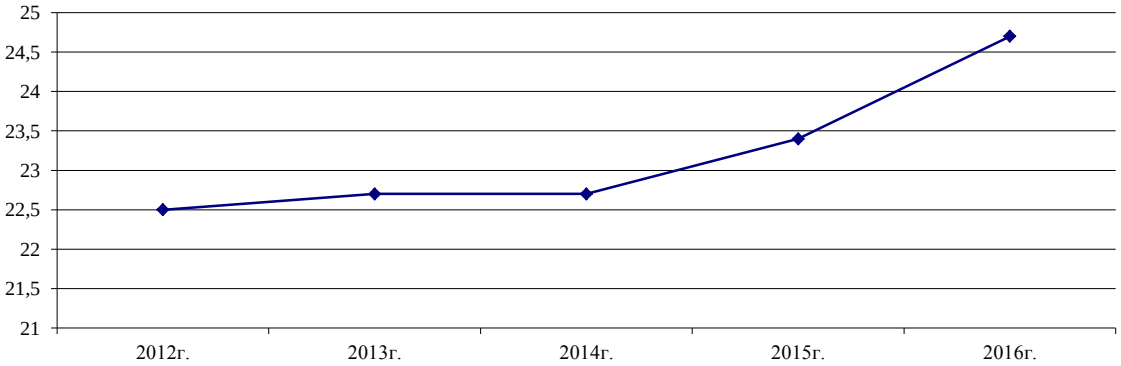


Рисунок 2 – Динамика занятости в сельском хозяйстве в Курской области за 2012 – 2016 гг.

Основу трудового потенциала Курской области составляет население в трудоспособном возрасте, что отражено в таблице 3.

Таблица 3 – Возрастная структура населения Курской области

Наименование Показателя	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2012г.
Численность населения в возрасте, человек - моложе трудоспособного	169	172	176	179	183	108,3
- трудоспособном	661	651	642	632	626	94,7
- старше трудоспособного	292	296	301	306	311	106,5

Приведенные данные свидетельствуют о значительных изменениях на рынке труда Курской области. За исследуемый период значительно поменялась система про-

фессионального обучения (в части получения двухступенчатого высшего образования: бакалавриат и магистратура, изменились сроки, программы и методы обучения), которая однозначно реагирует на колебания спроса и предложения на рабочую силу.

Следует отметить, что одним из негативных факторов воздействия на рынок труда является миграция населения, которая способствует сокращению, либо увеличению численности экономически активного населения Курской области. Для проведения оценки данного фактора рассмотрим миграцию населения Курской области, представленную в таблице 4.

Таблица 4 – Миграция населения Курской области, человек

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2016г. в % к 2012г.
Прибывшие	27903	41772	36851	42002	45241	162,1
Выбывшие	26013	37098	32949	34188	36755	141,3
Миграционный прирост, снижение (-)	1890	4674	3902	7814	8486	в 4,5 раза

Данные показывают, что численность прибывшего населения за исследуемый период увеличилась на 17 338 человек преимущественно за счет миграции граждан из Украины (в 2016 году – 12 071 человек), а выбывших на 10 742 человека. Миграционный прирост составил 8 486 человек, что свидетельствует о положительном влиянии миграции на увеличение численности населения региона. Несмотря на это, наблюдается снижение занятого населения из-за влияния таких фактора как вступление России в ВТО, кризис 2014-2015 годов, что привело к сокращению рабочих мест из-за оптимизации деятельности организаций в целях минимизации затрат на оплату труда и увеличению конкуренции на рынке труда.

Проведенный анализ рынка труда Курской области позволил выявить ряд проблем, которые можно решить с помощью принятия следующих мер:

1. Оптимизировать структуру спроса и предложения рабочей силы в соответствии с потребностями региона.

2. Разработать программу регулирования регионального рынка труда, с целью создания эффективной системы по использованию действующего трудового потенциала населения Курской области.

3.Осуществлять образовательную деятельность по востребованным специальностям, соответствующим предложению на рынке труда региона, либо осуществлять переподготовку граждан под специальность, на которой они занимаются трудовой деятельностью.

4.Постараться оптимизировать уровень внешней миграции населения в другие регионы, тем самым обеспечив улучшение условий и повышение уровня оплаты труда.

Список литературы

1. Седова Е.В., Управление занятостью населения как основа экономического роста-2013 / Е.В. Седова // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии №8. – С.38-40.

2. Курская область в цифрах. 2017: Краткий статистический сборник / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Курской области. – Курск, 2017.– 96 с.

3. Статистический ежегодник Курской области. 2016: Статистический сборник / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Курской области. – Курск, 2016. – 448 с.

УДК 332.012

Ендовицкая Е.В.

АНАЛИЗ КРЕАТИВНОСТИ ПЕРСОНАЛА В СИСТЕМЕ ПРОЦЕССОВ КАДРОВОГО КОНТРОЛЛИНГА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Воронежский государственный университет, г. Воронеж

Аннотация: *показана роль аналитического процесса кадрового контроллинга в установлении креативности персонала производственной организации АПК; изложено содержание методики сравнительного анализа креативности на основе эталонной модели ее детерминант; оценены результаты аналитического тестирования респондентов конкретной молокоперерабатывающей организации; сделан вывод о необходимости развития креативности менеджеров высшего звена для принятия оптимальных решений, в первую очередь, в области управления человеческими ресурсами организации.*

Abstract: *the role of the analytical process, personnel controlling in establishing the creativity of staff production organization of agriculture; outlined the content of the methodology of the comparative analysis of creativity based on the reference model of its determinants; evaluate the results of analytical testing of respondents of a specific milk processing organizations; the conclusion is made about necessity of development of creativity of senior managers to make optimal decisions, primarily in the field of human resources management of the organization.*

Ключевые слова: *производственная организация АПК; персонал; креативность; анализ; тестируемые респонденты; руководитель.*

Key words: *industrial organization of agribusiness; staff; creativity; analysis; test respondents; head.*

Процессы инновационного развития производственных организаций АПК выводят на ведущие позиции проблему повышения управленческого потенциала менеджерского звена и требуют обновления подходов к вопросам управления персоналом, особенно в системе кадрового контроллинга, ответственного за качество управленческих решений [1-5]. Отсюда правомерна задача тестирования персонала организации с позиций анализа их креативности инструментами контроллинга кадров.

Самым популярно методически решаемой контроллером мы считаем методику сравнительного анализа креативности на основе эталонной базовой модели ее детерминант (таблица 1) по следующим признакам: 1-я группа – К01; К05; К11; К12; К13 – дает представление о степени абстрактности и неординарности подходов, способных давать универсальные решения; 2-я группа – К02, К03, К06 – приоритетность целевого переформатирования задач; 3-я группа – К04, К07, К08 – стратегические масштабы мышления; 4-я группа – К09, К10, К14, К15 – презумпция группового творчества.

Таблица 1 – Базовая модель анализа креативности персонала производственной организации

Ключевые аналитические характеристики креативности	Коды
Предрасположенность к анализу и синтезу, интерес к творческому мышлению	К01
Качества стратегического мышления	К02
Приоритет мышления «по целям»	К03
Стремления к инновациям	К04

Продолжение таблицы 1	
Высокий профессионализм проблемного мышления	К05
Стремление к обновлению и переформатированию информации	К06
Проявления эффективного стратегического мышления	К07
Способность к творческому риску	К08
Умение находить энергетические зоны и точки мотивации	К09
Наитивная способность координировать апогей стимулирования «малых групп»	К10
Способность к выбору базовых приоритетов, обеспечивающих неизменность стратегических линий целеполагания организации в изменяющейся среде	К11
Стремление к творческому росту в условиях профессиональной свободы	К12
Наличие автоматического самоконтроля в творческом процессе	К13
Проявление интереса к мнениям исполнителей, и использование выявленных новаций в процессах менеджмента	К14
Умение управлять группой с ее разнонаправленными целями, возможностями и потребностями	К15

Условно оптимум развития качеств резидента по каждому из названных детерминант креативности принят нами в пределах от 1 до 5 балловых оценок. Аналитическое тестирование выполнено нами по сжатой выборке из респондентов статуса менеджеров и служащих в количестве 15 человек одной из молокоперерабатывающих организаций Воронежской области. Содержательные материалы анализа приведены в таблице 2.

Результаты анализа дали информацию об уровне креативности персонал-составляющей данной организации, полученную с учетом всех указанных выше требований и ограничений, и выраженную в условных баллах.

Таблица 2 – Креативность персонала производственной организации

Код респондента	Групповые детерминанты креативности				Креативность работник, балл	Оценка параметров креативности
	1-я группа $\sum К$, баллы	2-я группа $\sum К$, баллы	3-я группа $\sum К$, баллы	4-я группа $\sum К$, баллы		
П1	22	11	10	15	58	Низкая
П2	17	13	12	17	59	Низкая
П3	16	12	11	12	51	Низкая
П4	23	12	9	14	58	Низкая
П5	21	12	13	12	58	Низкая
П6	16	9	10	13	48	Низкая
П7	14	13	7	6	40	Низкая
П8	22	9	7	11	49	Низкая
П9	18	7	7	10	42	Низкая
П10	18	8	5	14	45	Низкая
П11	17	9	12	15	53	Низкая
П12	19	15	12	11	57	Низкая
П13	21	13	12	15	61	Удовлетворительная
П14	21	13	14	16	64	Удовлетворительная
П15	17	14	10	10	51	Низкая
Средний балл	19	11	10	13	53	-
Min балл	14	7	5	6	40	-
Max балл	23	15	14	17	64	-

Разделив тестируемых респондентов на три группы и оценив средний уровень креативности из расчета, что группа с низкой креативностью размещена в пределах между 40-60 баллов, удовлетворительная – 61-80 баллов, высокая 81-100 баллов, выяснено, что респондентов с высокой креативностью нет, с низкой креативностью – 13 человек, с удовлетворительной креативностью – 2 человека.

Утилитарный подход к оценке структуры креативности персонала организации (в пределах выборки), по результатам тестирования дает следующие результаты: респондентов с удовлетворительной креативностью – 13%, с низкой – 87%.

Полученные фактические материалы о креативности персонала в системе контроллинга кадров производственной организации свидетельствует, что организационно-психологическая сторона персонал-менеджмента остается недооцененной, обойденной серьезным подходом в создании высокопродуктивных схем подбора кадров и их управлением.

Условия для развития креативности и повышения компетентности менеджеров, как мы считаем, создает успешность действий руководителя организации (или линейных руководителей), который должен обладать, в свою очередь, высокой управленческой компетентностью и креативностью для динамичного, оптимального и неординарного решения проблем управления человеческими ресурсами – как главным капиталом организации, обеспечивающим ее конкурентоустойчивость.

Список литературы:

1. Gavrysh K.S, Shutilov F.V. The main competences staff of the hospitality industry / K.S. Gavrysh, F.V. Shutilov //Экономика и предпринимательство. 2015.№4 (Ч.1), С.811-813.
2. Жгулев Е.В. Подходы к формированию региональных центров компетенций / Е.В. Жгулев // Экономика и предпринимательство. 2015. №4 (Ч.1). С. 224-228.
3. Катунина И.В. Интеллектуально-творческие ресурсы в управлении персоналом инновационного предпринимательства / И.В. Катунина, Е.Ю. Легчилова // Менеджмент в России и за рубежом.2012. №4. С. 116-121.
4. Коротков Э. Управление человеческим капиталом: эффективность, деловая репутация, креативный потенциал / Э. Коротков // Проблемы теории и практики управления. 2010. №4. С.18-30.
5. Погудин О.А. О совершенствовании поощрения активности персонала хозяйственных организаций / О.А. Погудин // Менеджмент в России и за рубежом.2011. №6. С. 97-104.

УДК 338.432

Загвозкин М.В., Чакаев А.Р.

ФАКТОРЫ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Воронежский государственный аграрный университетимени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматривается сущность и факторы конкурентоспособности предприятий в современных рыночных условиях, особенности конкуренции между сельскохозяйственными товаропроизводителями на отраслевых рынках. Необходимость повышения конкурентоспособности отечественных предприятий в аграрной сфере является важнейшей задачей экономической политики, обозначенной на федеральном и региональном уровнях.*

Ключевые слова: *конкурентоспособность предприятия, экономические отношения, эффективность, конкурентное поведение, качество и конкурентоспособность продукции.*

Abstract. *In article the entity and factors of competitiveness of the enterprises in the modern market conditions, features of the competition between agricultural producers in the branch markets is considered. Need of increase in competitiveness of the domestic enterprises for the agrarian sphere is the most important task of the economic policy designated at the federal and regional levels.*

Keywords: *competitiveness of the enterprise, economic relations, efficiency, competitive behavior, quality and competitiveness of production.*

В современных рыночных условиях важнейшей задачей хозяйственного управления аграрным сектором экономики АПК является повышение конкурентоспособности его продукции на внутреннем и внешнем агропродовольственных рынках. Неизбежные риски и неопределенность рыночной среды требуют раскрытия влияния внешних факторов на внутренние условия функционирования и рыночную устойчивость отечественных сельскохозяйственных предприятий.

Определение критериев, нахождение источников и факторов конкурентоспособности является основной задачей каждого исследователя, изучающего конкурентоспособность. Важно отметить, что при определении сущности конкурентоспособности, подходы экономистов различаются так же, как и при рассмотрении категории конкуренции.

Как известно, в зависимости от характера конкуренции выделяется четыре основных типа рынка: совершенная конкуренция, монополистическая конкуренция, олигополия и чистая монополия.

Совершенная конкуренция характеризуется наличием большого количества конкурентов, но ни один не обладает достаточно крупной долей на рынке, чтобы как-то влиять на цены. Цена для каждого производителя задается рынком. Реализуемая на рынке продукция является стандартизированной. Вход и выход из отрасли свободны. Для данного вида конкуренции характерна высокая информированность продавцов и покупателей о продукции и ценах.

Монополистическая конкуренция отличается большим количеством предприятий, реализующих различную продукцию, что позволяет им контролировать в определенной мере отпускную цену. Отличительная особенность рынка – большое количество средних и мелких предприятий, но ни одно из не занимает крупной доли на рынке. В отличие от чистой конкуренции здесь используются неценовые методы конкуренции. Вход на рынок не затруднен такими барьерами, как при монополии или олигополии, но и не столь легок, как при совершенной конкуренции.

Олигополистическая конкуренция характеризуется существованием нескольких очень крупных предприятий, контролирующих значительную часть производства и сбыта и конкурирующих друг с другом. Доля каждого из участников рынка при данной структуре конкуренции значительна, что позволяет осуществлять влияние на рыночную цену. Каждый из участников олигополии проводит самостоятельную рыночную политику, но при этом зависит от конкурентов и вынужден считаться с ними, причем используются преимущественно неценовые методы конкурентной борьбы. Но практика показывает, что предприятия-олигополисты часто договариваются по поводу раздела рынка, установления цен, действуя в результате как единая чистая монополия. Барьеры вхождения очень высоки.

Чистая монополия – крайнее проявление несовершенной конкуренции – да данном рынке существует единственный продавец товара, не имеющего близких аналогов.

Монополист действует на рынке один, контролируя цены и объемы выпуска, это позволяет ему получать монопольную прибыль. Барьеры входа очень высоки и как правило несут искусственный характер [2, 6].

Так, по мнению Забелина П.В., конкурентоспособностью предприятия называется его способность приносить прибыль на вложенный капитал в краткосрочном периоде не ниже заданного уровня [9].

Часто конкурентоспособность предприятий рассматривается в основном в рамках конкурентоспособности товаров и/или международной торговли. Не подвергая сомнению правильность и такого подхода, заметим, что конкурентоспособность конкретного предприятия определяется и другими факторами, игнорировать которые нельзя.

В целом, уровень конкурентоспособности предприятия зависит от многих факторов, которые можно разделить на две группы: базирования и конкурентной среды. Сущность и характер влияния факторов конкурентной среды могут быть представлены в виде модели пяти сил конкуренции. Результатом воздействия указанной группы факторов является соответствующее стратегическое позиционирование предприятия, степень адекватности которого сложившемуся конкурентному балансу находится в непосредственной связи с уровнем конкурентоспособности предприятия.

Однако, помимо факторов конкурентной среды уровень конкурентоспособности предприятия во многом зависит и от факторов его базирования. Их влияние может быть представлено в виде следующих элементов системы: 1) условия факторов производства; 2) условия спроса; 3) родственные, поддерживающие и смежные предприятия; 4) стратегия и структура предприятия.

Особые преимущества предприятие может иметь тогда, когда родственные, поддерживающие и смежные предприятия будут обладать высокой конкурентоспособностью. Однако появление сильных местных конкурентов отменяет преимущества, которые происходят из простого существования в конкретных условиях хозяйствования – факторные издержки, доступ или привилегированный доступ к местному рынку, или же издержки для иностранных конкурентов, осуществляющих импорт на этот рынок. Повышать эффективность своей деятельности, завоевывать другие рынки и добиваться там успеха, предприятия заставляет сильная местная конкуренция.

Таким образом, в условиях конкуренции на предприятие оказывают влияние сразу несколько групп факторов, создавая и постоянно видоизменяя конкурентную среду его деятельности.

Следует отметить, что важнейшим фактором и неотъемлемой частью конкурентоспособности предприятия является конкурентоспособность его продукции, которая в отличие от ее качества определяется совокупностью только тех конкретных свойств, которые представляют несомненный интерес (полезность) для конкретного покупателя и обеспечивают удовлетворение каждой потребности, а прочие характеристики во внимание не принимаются. Все характеристики продукта, выходящие за рамки этих интересов, рассматриваются при оценке конкурентоспособности как не имеющие к ней отношения в данных конкурентных условиях [7, 8].

Есть принципиальное различие между конкурентоспособностью продукта и его качеством. Конкурентоспособность – это важная рыночная категория, тогда как качество – категория, присущая не только рыночной экономике.

Например, при неизменности качественных характеристик аграрной продукции ее конкурентоспособность может меняться в довольно широком диапазоне, реагируя на изменения рыночной конъюнктуры, поведение и действия конкурентов, воздействие рекламы и проявления других внешних по отношению к данной продукции факторов. К тому же, в отличие от качества уровень конкурентоспособности продукции определяется также внешними по отношению к ней характеристиками, не обусловленными ее

свойствами, такими как: сроки поставки, качество сервиса и рекламы, повышение или снижение уровня конкурентоспособности продукции конкурентов, финансовые условия и возможности, и др.

Таким образом, конкуренция представляет собой и самый эффективный метод экономического контроля за хозяйственной деятельностью рыночных субъектов, который создает условия обеспечения покупателей товарами необходимого качества и в определенный срок, а также заставляет товаропроизводителей и продавцов сокращать издержки производства и сбыта, бороться за покупателя, улучшать качество продукции [5].

К основным факторы, определяющим эффективность и конкурентоспособность сельскохозяйственных предприятий относятся: во-первых, факторы, не зависящие от их хозяйственной деятельности, такие как кредитование, субсидирование, налогообложение, инфляция, аграрное законодательство и др.; во-вторых, факторы внутренней среды, к которым относится урожайность культур, продуктивность животных, себестоимость продукции, технология и организация производства, и т.д. [4, 6].

На сегодняшний день в сельском хозяйстве особо актуальным представляется решение двух проблем, затрудняющих достижение высокой экономической эффективности производства и конкурентоспособности аграрной продукции.

Первая – постоянно увеличивающиеся затраты на производство продукции из-за применения новых прогрессивных технологий, постоянного роста цен на энергию, сельскохозяйственную технику, минеральные удобрения, средства защиты растений и услуги сторонних организаций.

Вторая – вывод из оборота плодородных земель, ухудшение экологической обстановки и почвенных ресурсов. Из-за эрозийных процессов почв и чрезмерной минерализации гумуса, отвода земель под строительство ежегодно теряются большие площади сельскохозяйственных угодий.

К этим проблемам необходимо добавить и то, что сельскому хозяйству сегодня остро требуются техническое перевооружение и модернизация производства. К примеру, обеспеченность сельских товаропроизводителей тракторами составляет только 57%, из них 76% эксплуатируются по истечению срока амортизации [10], используется сельскохозяйственная техника с низкой производительностью, не хватает квалифицированных специалистов и других работников (механизаторов, операторов и др.).

Тем не менее в подобных сложных условиях сельскохозяйственным товаропроизводителям необходимо обеспечить снижение себестоимости продукции и уменьшение производственных затрат, повышение качества производимой продукции и рост урожайности, расширенное воспроизводство плодородия почвы, сохранение окружающей среды и др., что связано с ускорением научно-технического прогресса и необходимой интенсификацией развития отрасли, обеспечением продовольственной независимости страны.

При решении обозначенных проблем важно понимать, что сельское хозяйство не в состоянии оперативно реагировать на все изменения агропродовольственного рынка в силу своих особенностей, так как при увеличении спроса на сельскохозяйственную продукцию предприятия не могут быстро на это отреагировать и увеличить ее производство, даже при условии увеличения инвестиций. Зависимость от природно-климатических условий, сезонный характер производства, высокая капиталоемкость, нестабильность в получении доходов, разница во времени между произведенными затратами и получением продукции и другие особенности приводят аграрную сферу АПК к более низкой конкурентоспособности по сравнению с другими его сферами и отраслями экономики [2, 3, 9].

Экономическая эффективность работы в сельскохозяйственных предприятиях

зависит в основном от модернизации производства, организации производства, применяемых технологий, уровня подготовки работников и финансового обеспечения. Известно, что в урожайные годы цены на сельхозпродукцию снижаются, а в неурожайные – наоборот, повышаются. Тем не менее, успешным и конкурентоспособным товаропроизводителем будет тот, кто стабильно получает качественную продукцию с минимальными затратами без ущерба для окружающей среды.

Таким образом, по нашему мнению, конкурентоспособность предприятия является основным интегральным показателем, который отражает почти все стороны его хозяйственной деятельности, характеризует потенциал развития, финансовую и производственную устойчивость, определяет его положение на рынке, т. е. показывает его способность противостоять на рынке конкурентам как по эффективности производственной деятельности, так и степени удовлетворения своей продукцией конкретной потребности общества. Повышение конкурентоспособности сельскохозяйственного предприятия может быть достигнуто только при условии долгосрочного, непрерывного и поступательного совершенствования всех условий и факторов конкурентоспособности.

Список литературы

1. Закшевская Е.В. Повышение конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий на основе стратегического управления их развитием / Е.В. Закшевская, М.В. Загвозкин, Т.В. Закшевская, И.Ю. Федулова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – № 8. – 2012. – С. 25-27.

2. Закшевская Т.В. Стратегии антикризисного управления сельскохозяйственными предприятиями / Т.В. Закшевская. – Воронеж: ГНУ НИИЭОАПК ЦЧР России, ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2013. – 203 с.

3. Маркетинг: учебное пособие / Е.В. Закшевская, Р.П. Белолипов, О.В. Фирсова и др.; Под ред. Закшевской Е.В. – М.: КолосС, 2012. – 247 с.

4. Менеджмент в АПК: учебник для студентов вузов по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии АПК» / Ю.Б. Королев [и др.]. – М.: Колос, 2015. – 422 с.

5. Петров А.Н. Стратегический менеджмент / под ред. Петрова А.Н. – СПб.: Питер, 2006. – 496 с.

6. Повышение конкурентоспособности агропромышленного производства в системе АПК: Сборник научных трудов / Алт. гос. аграр. ун-т; под ред. А.И. Колобовой, В.Е. Левичева. – Барнаул: ГИПП «Алтай», 2015. – 207 с.

7. Томпсон-мл. А.А. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа, 16-е издание: Пер. с англ. / А.А. Томпсон-мл, А. Дж. Стрикленд III. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2015. – 928 с.

8. Фатхутдинов Р.А. Конкурентоспособность: экономика, стратегия, управление. – М. ИНФРА – М. 2000. С. 58–92.

9. Экономика сельскохозяйственного предприятия: Учебник / И.А. Минаков [и др.]; под ред. И.А. Минакова. – М.: Колос С, 2003. – 528с.

10. Федеральная служба государственной статистики / Официальная статистика / Предпринимательство / Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/ enterprise/economy/# (дата обращения 25.10.2017)

УДК 631.153

Закупнев С.Л.

ДИВЕРСИФИКАЦИЯ СЕЛЬСКОЙ ЭКОНОМИКИ В КОНТЕКСТЕ РЕАЛИЗАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ»

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

***Аннотация**: в статье рассматриваются роль и место сельского хозяйства в экономике РФ, социально экономическая значимость развития сельских территорий, продовольственная безопасность страны, диверсификация производства в сельском хозяйстве и совершенствование нормативно-правового регулирования реализации Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий».*

***Ключевые слова**: сельские территории, устойчивое развитие, совершенствование нормативно правовой базы, диверсификация производства на территории сельских поселений, Федеральная целевая программа «Устойчивое развитие сельских территорий».*

***Abstract:** the article discusses the role and place of agriculture in the economy of the Russian Federation, social and economic significance of development of rural areas, food security of the country, diversification of production in agriculture and improving the legal regulation of realization of the Federal target program "Sustainable development of rural territories".*

***Key words:** rural areas, sustainable development, improving the legal framework, diversification of production in rural settlements, the Federal target program "Sustainable development of rural territories".*

В экономике Российской Федерации сельское хозяйство имеет исключительное значение. С начала двадцать первого века просматривается неустойчивое развитие сельских территорий страны. И хоть считается, что данный сектор не приносит особой выгоды, но при этом высокий уровень развития сельского хозяйства позволяет обеспечивать продовольственную безопасность. Хорошая развитость сельского хозяйства на территории России позволяет даже экспортировать часть продукции. Кроме того, именно благоустроенность рассматриваемой сферы является одним из факторов, влияющих на качество жизни населения.

В сельской местности проживает около 37,9 млн человек, что составляет более 26% населения Российской Федерации. При этом в отрасли сельского хозяйства трудятся около 4,8 млн человек (6,7% от численности всех занятых в экономике). В сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве создается более 4% валовой добавленной стоимости. Свыше трети отраслей экономики страны связаны с аграрной сферой. Сельские территории обладают обширным природным, демографическим, экономическим и историко-культурным потенциалом и оказывают мультипликативный эффект на другие отрасли страны.

Основным нормативным документом, регулирующим развитие сельских территорий, является федеральная целевая программа (ФЦП) «Устойчивое развитие сельских территорий» на 2014–2017 гг. и на период до 2020 г. с 1 января 2018 г. прекращает свое действие. Планы Министерства финансов РФ по упразднению программы социального развития села и передаче её мероприятий в отраслевые ведомства в части социальной инфраструктуры не сработают. Ведомства, как всегда, будут экономить на сельских

расходах, к тому же удельный вес стоимости услуг на селе выше, чем в городе и ещё потому, что в этой программе есть мероприятия, которые не входят ни в одну государственную программу отраслей социальной инфраструктуры, это в том числе малые гранты для сельской местности. Причиной неэффективной реализации программы является то что на законодательном уровне не сформулировано понятие устойчивого развития, не определены основные направления, его обеспечивающие. Это отмечено в концепции устойчивого развития сельских территорий, в стратегии устойчивого развития. Однако эти документы не содержат норм прямого действия.

Таким образом, для грамотного ассигнования бюджетных средств в развитие сельских территорий необходимо:

1) законодательное закрепление понятий «сельская местность» и «сельский административный район»;
2) целесообразно разработать типологии сельских районов для дифференциации мер государственной поддержки села;
3) изменить правила ведения статистической отчетности, необходимо установить отдельные статистические показатели, отображающие развитие социальной инфраструктуры на селе (в настоящее время социальная инфраструктура учитывается в общем объеме по субъекту Российской Федерации в целом);
4) при оценке деятельности органов исполнительной власти субъектов Федерации целесообразно, не расширяя перечень используемых при оценке показателей, ввести их разбивку на город и село, показатели по региону в целом, отставание по сельской местности;
5) точно прописывать бюджетные ассигнования на каждую подпрограмму, связанную с развитием сельских территорий;
6) увеличить бюджетные расходы на село в десять раз;
7) создать в стране федеральное агентство, которое сконцентрирует усилия на создании комфортных условий для жизни и работы на селе;
8) законодательно дать определение и присвоить статус «селообразующее предприятие» для сельскохозяйственных товаропроизводителей с целью определения уровня диверсификации производства на сельских территориях.

При грамотном освоении бюджетных средств по ФЦП будет наблюдаться синергетический эффект между инвесторами и сельской местностью.

Ввиду того, что средства федеральных целевых программ выделяются в целом на субъекты РФ и в основном ориентированы на городское население, развитие села имеет отдельную программу, мы предлагаем дополнительные источники финансирования ФЦП за счет изъятия доли на развитие сельских территорий. Смежными отраслевыми программами поддержки села могут быть:

1) Государственная программа Российской Федерации «Развитие здравоохранения»;
2) Государственная программа Российской Федерации «Развитие образования на 2013-2020 годы»;
3) Государственная программа Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»;
4) Государственная программа Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»;
5) Государственная программа Российской Федерации «развития культуры и туризма на 2013-2020 годы»;
6) и другие.

Одним из направлений финансирования производства является банковский кредит. В условиях жесткой конкуренции агрохолдинг-фермер, проигрывает последний, несмотря на то, что тоже является социально значимым малым предприятием в сельской местности. Банковская система более охотно работает с крупными формами хозяйствования, на льготное кредитование фермеров сохраняется обязательный лимит в 10%, «чтобы не было соблазна «увести» средства на более крупные предприятия», мы предлагаем увеличить этот лимит в 2 раза. Также необходимо пересмотреть правила субсидирования в пользу действительно нуждающихся производителях сельхозпродукции и уйти от принципа «дадим тем, кто сильный», но следует использовать взвешенный подход, чтобы бюджетные ассигнования не исчезли в «латании дыр» безнадежных предприятий.

Более 83% финансовых средств ФЦП направляется на улучшение жилищных условий, развитие сети автомобильных дорог, водоснабжение и газификацию, что, безусловно, является важным и необходимым. Озабоченность при этом вызывают объемы финансирования таких направлений, как развитие общеобразовательных организаций, развитие сети фельдшерско-акушерских пунктов, развитие сети учреждений культурно-досугового типа - в сумме всего 9,4% расходов ФЦП. Для недопущения окончательного уничтожения школьного образования и медицины на селе необходимо отказаться от подушевого финансирования этих социально значимых учреждений. Условия жизни в сельской местности характеризуются повышенными физическими нагрузками, контактом с вредными веществами, используемыми в сельском хозяйстве. Целый перечень вредных факторов, на фоне слабой доступности сельской медицины, определяет более высокий, чем в городе, коэффициент смертности и, соответственно, продолжительность жизни – в среднем на 2 года меньше чем в городе. По программе развития здравоохранения расходная часть составляет 360 млрд. рублей, а по программе устойчивого развития села на ФАПы выделяется всего 650 млн. рублей. С учетом того, что на селе проживает 37 млн. граждан РФ, принимая во внимание плачевное состояние зданий, занимаемых медицинскими учреждениями в сельской местности, уровень оснащенности медицинской техникой, необходимость обеспечения доступности лекарственных препаратов, в программе здравоохранения, необходимо существенно увеличить финансирование сельской медицины.

Одним из факторов привлечения дополнительных финансовых ресурсов на сельские территории мы считаем развитие агротуризма, налогового и финансового стимулирования сельской молодежи. Также стоит отметить причину оттока трудовых ресурсов из села - низкий уровень заработной платы. По сути, работники сельского хозяйства жертвуют свой недополученный доход на то, чтобы сельскохозяйственное производство имело возможность существовать. Причем этот вклад, исходя из структуры себестоимости сельскохозяйственной продукции, в растениеводстве оценивается на уровне 34 млрд. рублей. В животноводстве – в 2 раза выше – на уровне 60 млрд. рублей. Таким образом, вклад тружеников села в обеспечение устойчивости сельскохозяйственного производства составляет 93,1 миллиардов рублей, а именно – 38% расходов федерального бюджета на развитие отрасли. Заработная плата в сельском хозяйстве на протяжении последних лет сохраняется на уровне 58% средней зарплаты по экономике, и в 2016 году составила всего 21,4 тысячи рублей (против 36,7 тысяч). Доля малоимущего населения на селе почти в 2 раза выше, чем в городе и составляет 19,5%.

Для повышения уровня заработной платы на селе необходимо диверсифицировать экономику сельских территорий, с целью повышения конкурентной борьбы у работодателей. Для этого мы считаем необходимым выделить дополнительно средства ФЦП на следующие цели:

1) мелиорация земель (мелиорация – это не только стабильные урожаи, но и стабильные рабочие места);
2) развитие тепличного производства в малых и крупных формах (круглогодичное обеспечение рабочими местами и стабильная заработная плата работникам, причем в зимнее время уровень доходности от тепличного производства растет, когда на открытых сельскохозяйственных территориях производство практически остановлено, т.о. сглаживается сезонность сельскохозяйственного производства);
3) создание малых кооперативов по переработке растениеводческой и животноводческой продукции населения (мини консервные цехи, сыродельни, коптильни и т.д.);
4) организация производства повседневных продуктов питания населения (мини пекарни, маслобойни и т.д.);
5) организация сельскохозяйственных ярмарок для реализации продукции подворий;
6) развитие садоводства, ягодоводства и переработки этой продукции;
7) переход на органическое сельское хозяйство с запретом производства продуктов питания из химических ингредиентов;
8) создание узнаваемого бренда села и активное его продвижение в регионе для привлечения туристов и потенциальных покупателей уникальной продукции.

Примером диверсификации производства на селе в Воронежской области выступают такие предприятия как: ЭкоНиваАгро (переработка молока на мини молокозаводе «Академия молочных наук» в селе Щучье Лискинского района Воронежской области); ГК «Агротех-Гарант» (производство опрыскивателей в селе Шапошниковка Ольховатского района). Кроме этого можно выделить территориально специализированные села области. Так село Давыдовка Лискинского района специализируется на тепличном производстве и, в последнее время, на консервации собственно произведенной продукции; в селе Подгорное Россошанского района развито частное производство саженцев плодовых деревьев и декоративных растений сада; в селах Калачеевского района частные подворья выращивают лук-«севок», в Русской Буйловке Павловского района селяне собирают по два урожая картофеля в год; в селах, которые имеют доступ к основным транспортным развязкам Воронежской области, развита сфера услуг (кафе, гостиницы, автосервис и т.д.).

Таким образом, устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2020 предполагает создание базовых условий для осуществления процесса развития. Это говорит о том, что в первую очередь должны быть удовлетворены потребности жителей. Особая ставка делается на молодую прослойку населения. Реализация проекта должна повлиять на обеспечение сельских жителей качественным и доступным медицинским обслуживанием за счет организации фельдшерских пунктов. Также государство должно предоставить объекты, позволяющие проводить оздоровление нации, а также всестороннее развитие граждан. В конечном итоге результатом должно стать как можно большее количество населенных пунктов, в которых сформировался стабильный агропромышленный комплекс. Это приведет к появлению рабочих мест и свободных вакансий, которые должны привлечь жителей России.

Список литературы:

1. Закупнев С.Л. Проблемы корпоративной социальной ответственности на предприятиях агропромышленного комплекса /С.Л.Закупнев, А.Л.Закупнев // В сборнике: Инновационно-инвестиционные преобразования в экономике агропромышленного комплекса Научно-практическая конференция преподавателей и научных работни-

ков, посвященная 60-летию подготовки экономических кадров для АПК в ФГБОУ ВПО "Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I", сборник научных трудов. Редколлегия: Закшевская Е.В., Широбоков В.Г., Шалаев А.В., Волкова Н.Н.. 2012. С. 343-347.

2. Закупнев С.Л. Статистическое обеспечение реализации федеральных целевых программ / С.Л.Закупнев, В.А.Лубков // В сборнике: Инновационные технологии и технические средства для АПК материалы Международной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов. 2016. С. 139-143.

3. Лубков В.А. Стратегическая модель развития коммерческой организации / В.А. Лубков // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №28. – С. 51-57.

4. Лубков В.А. Анализ корпоративных стратегий публичных компаний / В.А.Лубков, С.Л.Закупнев, М.В.Семенова // В сборнике: 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. Ответственные за выпуск: Закшевская Е.В., Широбоков В.Г., Загвозкин М.В., Лубков В.А. 2016. С. 321-323.

5. Меренкова И.Н Сельский туризм и диверсификация экономики сельских территорий / И.Н Меренкова, В.Н. Перцев // АПК: экономика, управление.- 2010. - №7. - С. 43-46.

6. Меренкова И.Н. Устойчивое развитие сельских территорий: проблемы и пути решения / И.Н. Меренкова, О.Ю. Савенкова // Сборник статей «Развитие экономики АПК Центрального Черноземья на инновационной основе». - Воронеж, 2011. - С. 104-108.

7. Меренкова И.Н. Устойчивое развитие сельских территорий: теория, методология и практика: Автореф.· докт. экон. наук. ГНУ НИИЭОАПК ЦЧР России, 2011.

8. Особенности развития социально-экономических систем: проблемы, тенденции, перспективы / А.В. Графов, Г.К. Гудович, А.А. Давыдова и др. Коллективная монография. -Кн. 2, часть 2. – Тамбов: Изд-во Першина Р.В., 2013. - Т. 2.

9. Повышение эффективности производства и реализации зерна в Воронежской области / И.Ф. Хицков [и др.]. -Воронеж: ГНУ НИИЭОАПК ЦЧР РФ, 2004. -189 с.

10. Статистика: учебное пособие / под редакцией доктора экономических наук, заслуженного работника высшей школы РФ И.М. Суркова. - Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. - 243 с.

УДК 339.138

Закшевская Е.В., Селезнева Т.С.

ФОРМИРОВАНИЕ МАРКЕТИНГОВОЙ СИСТЕМЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются особенности агромаркетинга, этапы формирования маркетинговой системы, обосновывается необходимость ее использования в современной хозяйственной практике предприятий аграрного сектора экономики, показатели оценки эффективности ее функционирования.*

Ключевые слова: *агромаркетинг, маркетинговая система, сельскохозяйственное предприятие, агропродовольственный рынок.*

Abstract. *In article features of agrarian marketing, stages of marketing system formation, indicators of assessment of efficiency of its functioning are considered. Need of marketing system use for modern activity of the agricultural enterprise is proved.*

Keywords: *agromarketing, marketing system, agricultural enterprise, agrofood market.*

Развитие сельского хозяйства в современной России происходит на фоне политического и экономического давления со стороны ряда стран – основных игроков международного агропродольственного рынка, на фоне отсутствия действенных стимулов предпринимательской деятельности, особенно для малого и среднего бизнеса, а также крупных структурных диспропорций в АПК и других народно-хозяйственных комплексах. Негативные последствия либерализации цен, неразвитость распределительной системы продвижения аграрной продукции делают особо актуальным развитие теории и технологии агромаркетинга, призванных повысить эффективность субъектов агропродовольственной системы, включая сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Агромаркетинг во всех развитых странах активно используется как средство конкурентной борьбы на национальных и мировых рынках сельскохозяйственной продукции. Он все более активно используется российскими агрохолдингами и сельскохозяйственными предприятиями как средство завоевания своей доли на рынке и эффективной ее эксплуатации. Он также позволяет оптимизировать ограниченные ресурсы предприятий, снижать издержки производства и обращения, обеспечивать необходимый уровень рентабельности.

В самом общем виде маркетинг представляет собой целенаправленную творческую деятельность по предвидению, планированию и удовлетворению спроса потребителей на товары и услуги АПК на основе анализа конъюнктуры рынка, проведения адекватной политики в сфере производства, ценообразования и продвижения продукции.

В своем развитии маркетинговые системы прошли ряд этапов. Так, на первом этапе, условно разделённом на три стадии (производство сырья - кустарная переработка - потребитель), произошел переход от так называемой бартерной экономики к первой ступени индустриальной. Этот период в экономической литературе чаще всего называют «товарная ориентация» - производство товаров и услуг осуществляется без особого учета индивидуальных потребностей и направлено на увеличение объемов производства.

Второй этап, называемый «сбытовая ориентация» или система товар - рынок, вошел в историю как «рынок продавца». На этом этапе успех производственно-распределительной системы в большей степени зависит от массовости и масштабности продажи товаров, хотя и используются некоторые приемы и методы воздействия на покупателей.

На третьем этапе сформировался более сложный тип сбытовой системы: товар - стимулирование сбыта, включая рекламу, - рынок. Он получил название «рыночная или маркетинговая ориентация». В этот период «рынок продавца» полностью трансформируется в «рынок покупателя», то есть учитывают предпочтения, желания и запросы покупателя. Создается ситуация, когда предложение превышает спрос, и в задачу товаропроизводители или продавца входит не просто умение продать товар потребителю, побуждая его к покупке путем рекламы, яркой и удобной упаковки, системы скидок (что способствует увеличению объемов продаж), но и поддерживать интерес к своей продукции путем повышения ее конкурентоспособности.

Четвертый этап, продолжающийся в настоящее время, получил название «маркетинговое управление». В его основе - управленческие решения по поводу того, что и

как производить, где продавать, как сотрудничать в каналах сбыта. Оно основана на тесной увязке интересов производства с запросами рынка, включает: изучение рынка, его анализ; научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую работу; производство сырья и его глубокую переработку на базе гибких и безотходных технологий; формирование спроса и стимулирование сбыта. Тем самым, это сложнейшая система доведения товара до потребителя базируется на заранее согласованных действиях всех участников производственно-сбытовой сети или оговоренных условиях по распределению маркетинговых усилий между всеми субъектами рынка конкретного вида сырья и конечных продуктов [4].

Следует отметить, что сельскохозяйственные товаропроизводители постоянно сталкиваются с такими проблемами, решение которых требует исследований и прогноза конъюнктуры нескольких сельскохозяйственных рынков в соответствии, как правило, с их многоотраслевой специализацией. А также анализа действия конкурентов, ценообразования, выбору каналов реализации и целому ряду других вопросов маркетинговой деятельности.

Таким образом, являясь комплексно-системным методом решения проблем предприятия, маркетинг в сельскохозяйственном предприятии охватывает все стадии производства и продвижения аграрной продукции, начиная с изучения запросов промышленных и конечных потребителей и прогнозирования их спроса, разработки ассортиментной политики и производственной программы, а также формирование оптимальной системы товародвижения на основе прогнозов сбыта или заключенных договоров. Тем самым маркетинг предполагает максимальную адаптацию хозяйственной системы к рынку, применение долговременной стратегии развития предприятия, конкретизируемой в оперативных тактических решениях.

Схематично различия «производственного» и «рыночного» подходов к организации хозяйственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Различия «производственного» и «рыночного» подходов

«Производственное» мышление	**«Рыночное» мышление**
Ориентация	
на производство сельскохозяйственного сырья и продукции на основе сложившейся специализации	на запросы потребителей и их требования к продукции, заключенные договоры на поставку продукции
Средства	
поиск потребителей, сбыт готовой произведенной продукции	скоординированная маркетинговая деятельность: разработка стратегии и комплекса маркетинга
Цели	
получение прибыли за счет увеличения объемов продаж	получение прибыли путем удовлетворения запросов потребителей

Выделяют два основных аспекта маркетинговой деятельности - это рыночные исследования и реализацию стратегии маркетинга, которые выступают, с одной стороны, как этапы процесса, а с другой - как виды. Они не только следуют друг за другом, но и осуществляются одновременно. Другими словами, предприятие проводит стратегию, принятую на основе предшествующих исследований, и одновременно продолжает проводить рыночные исследования с целью поиска новых решений на базе альтернативных вариантов.

Следует иметь в виду, что в практике хозяйствования не существует универсальной формулы организации производственно-сбытовой деятельности на основе принципов и методов маркетинга. Все зависит от особенностей производимой сельскохозяйственной продукции, ее предназначения и рынков сбыта, поэтому не может быть стандартных подходов к управлению производством и сбытом по всем товарным группам или ассортиментам. Маркетинговый подход требует от каждого работника независимо от должности и специальности сопоставлять работу с требованиями рынка и стремится внести вклад в прибыльность совместной деятельности. По сути, это и есть «рыночное» мышление, когда маркетинг позволяет осуществлять комплексность действий всех звеньев производства и сбыта.

Комплексность означает, что отдельные маркетинговые действия (анализ рынка, изучение товара, определение цены, организация сбыта, рекламная деятельность, прогнозирование и т. д.), взятые сами по себе, не обеспечивают желаемого эффекта. Известны попытки сосредоточения усилий только на проблеме сбыта, но они, как правило, приводят к кратковременному коммерческому успеху и только на ненасыщенных рынках.

По сути, все маркетинговые усилия и направлены на получение достоверной информации, которая нужна, чтобы проанализировать любую проблему, составить о ней четкое представление и принять нужное решение, при этом производство и сбыт рассматриваются как единое целое.

Как показали исследования, сельскохозяйственные предприятия страны в настоящее время в своей хозяйственной практике используют пока лишь отдельные функции и стратегии маркетинга, которые не дают должного эффекта. Существующая экономическая ситуация, неразвитость рыночной инфраструктуры и недостаток квалифицированных кадров, владеющих опытом маркетинговой работы, также не позволяют большинству сельскохозяйственных товаропроизводителей применять всю систему маркетинга [1, 3].

Наличие временного лага между производствам и сбытом аграрного сырья и продукции в сельскохозяйственных предприятиях требует создания больших резервных хранилищ и холодильных мощностей, вызывает необходимость проведения доработки растениеводческой продукции (очистки, сушки и пр.) и первичной обработки продукции животноводства (охлаждение, пастеризации молока и т.д.). Если продукция является скоропортящейся и слабо транспортабельной, эффективность ее реализации в большей степени будет зависеть от организованной и гибкой системы управления ее товародвижением, прежде всего, позволяющей сохранить ее качество при оптимально низких трансакционных издержках [2].

Таким образом, формирование маркетинговой системы в сельскохозяйственных предприятиях должно базироваться на результатах маркетинговых исследований, включающих анализ природы потребления аграрного сырья и продукции, состояния конкуренции и потенциал основных операторов рынка. Формируемая система будет обладать оптимальными параметрами при условии достижения баланса между внутренним потенциалом предприятия и внешней средой. Основные функции маркетинга условно могут быть распределены между соответствующими службами (отделами) и подразделениями предприятия, их руководителями и специалистами.

Качественные и количественные показатели функционирования системы маркетинга сельскохозяйственного предприятия включают следующие аспекты его деятельности: устойчивость доли рынка, структура товарной продукции, стабильность реализации продукции, оптимальные сроки поставки продукции, выполнение заключенных договоров, поддержание высокого уровня конкурентоспособности продукции и др., а также контроль указанных инструментов поддержания конкурентоспособности пред-

приятия и совершенствования работы его маркетинговых подразделений. Специалисты по маркетингу находятся в начале и в конце производственного цикла, поскольку они и определяют какую продукцию должно произвести предприятие, чтобы продать с прибылью. Поэтому в настоящее время следует более широко применять систему маркетинга, способствующую достижению стабильного производства и сбыта сельскохозяйственного сырья и продукции, при отсутствии государственных гарантий ее реализации.

Важным шагом по поддержке развития агромаркетинга может стать государственная программа аграрного протекционизма, направленная на максимальное благоприятствование развитию агробизнеса как социально и юридически легитимной деятельности по извлечению прибыли, поскольку рост экономической эффективности товаропроизводителей в АПК в значительной степени влияет не только на повышение его инвестиционной привлекательности, но и увеличению свободных финансовых ресурсов предприятий данной системы, выделяемых на развитие сельской местности.

Список литературы

1. Влияние госрегулирования на агропродовольственные рынки: анализ и прогноз: научные труды ВИАПИ им. А.А. Никонова; под ред. И.А. Романенко. – Вып. 38. – М.: ЭРД, 2013. – 266 с.

2. Закшевская Т.В. Стратегии антикризисного управления сельскохозяйственными предприятиями / Т.В. Закшевская. - Воронеж: ГНУ НИИЭОАПК ЦЧР России, ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2013. - 203 с.

3. Особенности и функции агромаркетинга. // Маркетинг. – 2008. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.marketingweek.ru/54.html (дата обращения 19.05.2017).

4. Шмелёв Н.А. Стратегический маркетинг / Н.А. Шмелёв, А.С. Ваганов, Л.А. Данченок. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2004. – С. 77.

УДК 330.59

Ивашинина Т.Б.

АКТУАЛЬНОСТЬ РАЗВИТИЯ РЫНКА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имениимператора Петра I, г. Воронеж

Аннотация: *В статье рассматриваются преимущества развития рынка интеллектуальной собственности, значение рынка интеллектуальной собственности в процессе перехода к инновационной системе развития национальной экономики*

Ключевые слова: *интеллектуальная собственность, инновации, инновационная политика, венчурная деятельность*

Abstract: *The article discussesthe development priorities of intellectual property market and the value of intellectual property market on a transition process to an innovative system of national economic development*

Keywords*: intellectual property, innovations, innovation policy, venture activity*

Результаты интеллектуальной деятельности востребованы в экономике любой страны и, особенно при переходе к постиндустриальному обществу. Она является индикатором уровня ее экономического развития. Более того, на современном этапе развития институт интеллектуальной собственности испытывает на себе влияние новых социально-экономических и психологических факторов, обусловленных изменением норм права в области охраны ее объектов, а также появлением особых требований в

рамках глобализации экономики. Отношения права интеллектуальной собственности возникают в связи с созданием продуктов интеллектуального труда, и носит особый характер, поскольку с одной стороны предполагает конкуренцию, а значит и стимул к созданию, а с другой – дает создателю рыночное и доходное преимущество [3]. Отсюда стремление большинства стран к инновационному развитию, так как практика показывает, что экономика развивается быстрее в там, где на первое место ставятся знания и изобретения. И уже доказано, что существует прямая связь между экспортом товаров с высоким показателем добавленной стоимости и уровнем жизни населения.

В нашей стране до 90-х годов XX века вопросы интеллектуальной собственности научно практически не исследовались, поскольку господствовала государственная форма собственности. Эти вопросы стали актуальными в условиях рыночной экономики, когда результаты научного и творческого труда приобрели форму нематериальных активов. Но с одной стороны, к этому моменту наша страна обладала большим объемом научно-технических разработок, соответствующих уровню развитых стран. Так, в начале 90-х годов в сферу научно-исследовательских работ было вовлечено более 4000 научных организаций, в которых работало почти 2 млн. специалистов, многие их которых обладали высоким образовательным и профессиональным уровнем. А с другой – проблема состояла в том, что само производство не было в полной мере ориентировано на создание наукоемкой конкурентоспособной продукции. Поэтому результаты научно-исследовательских разработок не были востребованы. Да и сами создание «ноу-хау» не было престижным, так как отсутствовала соответствующая правовая база, защищающая интересы авторов и применялась особая система отчуждения результатов интеллектуальной деятельности.

Само понятие «интеллектуальная собственность» в обороте практически не использовалось, изобретение не признавалось товаром, фактически все права принадлежали только государству. Основным документом, определяющим автора, было авторское свидетельство Комитета по делам изобретений и открытий.

В период трансформации экономики в начале 90-х по 2000 гг. в России было утверждено множество новых правовых документов, создающих особые условия авторам и охраняющих права на объекты интеллектуальной собственности. Прежде всего, юридически объекты интеллектуальной собственности становились собственностью хозяйствующего субъекта и товаром, который мог включаться в коммерческий оборот. Российская Федерация вошла в состав большинства международных организаций, отстаивающих права на интеллектуальную собственность. Но по данным Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) число поданных патентных заявок от России составляет примерно 2 % от общего числа подаваемых в мире заявок. Конкурентные преимущества в этом вопросе имеют патентные ведомства Китая, Гонконга, США и Япония.

Большое значение для развития интеллектуальной собственности имело принятие Постановления Правительства № 458 от 30.05.2013 «О внесении изменений в Правила осуществления государственными заказчиками управления правами РФ на результаты интеллектуальной деятельности гражданского, военного, специального и двойного назначения». Он определял, по сути, создание собственников интеллектуальных прав в России.

Наличие оптимального законодательства, безусловно, способствует созданию новых технологий, которые влияют на экономический рост и развитие страны. Но, к сожалению, в России эти процессы замедлены. Создание в стране благоприятной среды для разработки и внедрения технологических инноваций является необходимым фактором для социального и экономического развития, залогом ее экономической безопасности. Но в условиях рыночной экономики это невозможно осуществить без коммерче-

ской составляющей, которая подразумевает отношения между заинтересованными в инновационных разработках лицами в связи с привлечением результатов интеллектуальной деятельности в товарный оборот.

И речь здесь идет не только о переходе самого объекта от продавца к покупателю, но и в передаче собственности, вернее так называемого «пучка» прав собственности. Особенность этого процесса – в переплетении юридических и экономических аспектов. Это усложняет процедуру, так как может возникнуть несоответствие законодательной базы в части налогообложения и бухгалтерского учета; недостаточность информации о существовании подобных товаров и сделок с ними, из-за конфиденциальной сущности объектов ИС; недостаточная квалификация кадров, уполномоченных проводить соответствующую оценку, посредников (патентных агентов и поверенных); непредсказуемость и риск как для продавца, который не может полностью контролировать использование результата ИД, так и для покупателя, инвестиции которого могут попасть в недоходный проект.

Бурное развитие коммерциализации патентов в России наблюдалось, в основном, с 2001 по 2005 гг. Тогда доля таких патентов превысила 7% от общего числа выданных патентов.

Но уже с 2006 г. наметилось значительное снижение процесса коммерциализации. Так, к 2011 года этот показатель составил лишь 1,3%. В течение 2012 года было заключено только 5 подобных контрактов с выдачей патентов.

Основными объектами торговли за весь рассматриваемый период в нашей стране стали: технологические процессы, транспорт – 25,7%; химия, металлургия – 22%; удовлетворение жизненных потребностей человека – 20,3%. Следует констатировать, что местом торговли сегодня все чаще становятся инновационные биржи. Наиболее известны «Русская биржа инноваций», «Биржа инновационных решений», «Биржа INN-EX» и др. Их деятельность нацелена на создание и предоставление единой торговой площадки для взаимодействия профессиональных участников инновационного рынка и продвижения интеллектуальной продукции. Но деятельность таких бирж в России на сегодняшний день мало эффективна, сделки незначительны по объему и немногочисленны по количеству, носят однократный характер. Среди причин низкой эффективности бирж инноваций можно выделить неразвитость в целом биржевой деятельности в России, невыполнение ряда основных принципов биржевой торговли, среди которых – непредставление полной, четкой, достоверной информации о поставщиках и потребителях такой продукции, объеме спроса и уровне цен, ограниченность предложения, участников. Но для такого типа продукции спрос просто необходимо формировать. Речь идет о формировании национальной инновационной системы.

Страны мира, производящие наукоемкую продукцию, имеют четко разработанные программы научно - технического развития. Хотя их реализация на практике происходит благодаря выделению государством значительных финансовых средств, что стимулирует спрос на технологичную продукцию, но в этих программах значительное место отводится практическим мерам, способствующим привлечению к инвестиционной активности в инновации предприятий малого и среднего бизнеса, созданию высококвалифицированных кадров в сфере НИОКР. Таким образом, создание эффективной национальной инновационной системы невозможно без четко отлаженного на основе научных подходов взаимодействия всех ее структурных элементов. А слабость российской инновационной системы как раз и заключается в разрозненности ее элементов. Виной тому и преобразования 90-х годов, разрушившие успешно существовавшие десятилетиями связи. И недостаточное финансирование, приведшее к распаду системы отечественной науки. При этом не была создана новая модель, соответствующая современным экономическим условиям.

В то время как развитые страны идут к шестому технологическому укладу, наша страна еще не освоила до конца пятый, но должна быстрым темпами провести переход к шестому. Ряд исследователей считает, что столь медленный переход связан с тем, что направления развития и роста экономики России многие практики по-прежнему связывают с увеличением экспорта природных ресурсов и получением за счет этого дохода и определенного положения на международном рынке. Но такое положение страны не является устойчивым, поскольку усиливается монополизации рынка со стороны сырьевых компаний и подавляется добросовестная рыночная конкуренция.

Очевидно, что переход от ресурсно-сырьевой специализации российской экономики к развитию, основанному на инновациях затрагивает все сферы жизни, включая социальную. Технологическая отсталость экономики ставит под угрозу национальную безопасность государства. И тогда становится понятной ключевая роль рынка интеллектуальной собственности.

Федеральные и региональные власти разрабатывают различные программы, ориентированные на инновационное развитие с целью преодоления отставания экономики России от лидирующих в этой области индустриально развитых стран. Развитие инновационной деятельности невозможно без заинтересованности и участия реального сектора экономики в лице малого и среднего бизнеса [2]. Федеральный закон № 217-ФЗ от 02.08.2009 г. создает для этого определенные предпосылки, в том числе и для самих государственных научных учреждений, которые могут создавать и продвигать результаты своей деятельности, передавая права пользования на объекты ИС предприятиям. В «Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 г.» эти положения дополнены и углублены.

Особенность создаваемой российской модели национальной инновационной системы – сохранение пережитков плановой экономики в виде тотального контроля государства за всеми преобразованиями. При отсутствии достаточной финансовой поддержки с его стороны. В то время как в зарубежных странах, опыт которых пытаются использовать в России, основную роль в инновационной деятельности играют частные структуры при поддержке государства.

Причин низкой заинтересованности предпринимательских структур России в развитии инноваций можно назвать несколько: отсутствие преференций в виде налоговых и кредитных льгот для предприятий, вовлеченных в процесс создания новейших разработок, предпринимательской культуры, часто меняющееся законодательство, несоблюдение контрактной дисциплины и т.д.

По данным Федеральной службы государственной статистики удельный вес организаций, использующих новые технологии в управлении, организации производства, торговли в 2015 году составил 10,3%, в2016 – 10,1%. Причем большую часть технологических инноваций используют предприятия добывающих отраслей с использованием собственных финансовых средств [6]. И это обоснованно. Частные инвесторы ждут немедленной отдачи от своего вложенного капитала, не доверяют действенности законодательства, страховых организаций, не верят в прикладной характер инновационных разработок. Однако, на наш взгляд, это – не повод для того, чтобы останавливаться на достигнутом уровне.

Существует определенный опыт финансирования научных разработок. Один из них – использование средств венчурных фондов, которые инвестируют инновационные проекты и стартапы, а также управляют их реализацией. Венчурное инвестирование позволяет привлекать к сотрудничеству несколько инвесторов - партнеров в лице государства или частных организаций, приближаясь тем самым к разработчикам [1].

В России к проблемам, сдерживающим развитие венчурной деятельности, относят: практическое отсутствие отечественного капитала в форме прямых инвестиций в

сфере высокотехнологического производства, неразвитость инфраструктуры, связывающей и защищающей стороны, заинтересованные в НИОКР; непрозрачность структуры и отчетности собственности российских компаний.

Венчурная деятельность в России возникла в начале 1990-х годов. В тот период Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР) регламентировал создание 11 региональных венчурных фондов, выделив для этих целей более 500 млн. долл.

В 1997 году была создана первая в России профессиональная ассоциация венчурного инвестирования (РАВИ), объединившая основных игроков прямых и венчурных инвестиций. Главная миссия РАВИ, как подчеркивают ее члены – содействие становлению и развитию рынка инвестиций, способствующих повышению привлекательности инновационной деятельности и конкурентоспособности реального сектора отечественной экономики.

Основные мероприятия РАВИ на данный момент: проведение венчурных ярмарок; организация форумов; образовательная деятельность в области принятия обоснованных решений по привлечению прямых и венчурных инвестиций; аналитическая и информационная активность, развитие инвестиционной культуры. С целью осуществления стоящих перед ассоциацией задач, РАВИ активно сотрудничает с ведущими российскими профессиональными и высшими учебными организациями, и институтами развития, а также с органами госвласти [4].

В 2006 г. по распоряжению Правительства РФ была создана АО Российская венчурная компания (АО «РВК»). Причем 100% ее капитала принадлежит РФ в лице Росимущества. Деятельность компании нацелена на поиск эффективных отечественных и зарубежных инвесторов, готовых вкладывать в новые перспективные направления российской экономики, носящие на начальном этапе венчурный характер. Для этого Российская венчурная компания разрабатывает и реализует соответствующие программы, постоянно изменяющиеся под воздействием реальной внутренней и внешней экономической ситуации. Государственный характер организации позволяет снижать риск инвестирования за счет создания фондов на основе развития государственно-частного партнерства.

В настоящее время АО «РВК» сформировало более 26 фондов с учетом 2, находящихся в зарубежной юрисдикции, с суммарным объемом в 35 млрд. руб. На саму компанию приходится около 22 млрд. руб. В 2017 году РВК одобрило инновационные проекты 216 организаций для инвестирования фондами [5].

Другой способ вложений – создание специальных, так называемых фирм управления. Механизм заключается в том, что эти фирмы по договору с венчурным фондом получают право поиска и анализа новых проектов для дальнейшего определения типа и структуру инвестиций, а затем контроля над использованием денежных средств и продвижением проектов. Подобных фирм в России около 10 из-за нестабильной экономической ситуации. Однако некоторые аналитики считают, что следует исходить не из краткосрочных прогнозов в своих оценках, а иметь ввиду, что венчурный бизнес должен строиться на основе долгосрочной стратегии технологического развития страны, направленной на формирование новых глобальных рынков к 2035 году.

Таким образом, если экономика России стремится преодолеть инновационную отсталость, то необходимо использовать самые разнообразные подходы для правовой и экономической поддержки инновационных инициатив. Современный период в мировой экономике характеризуется усилением конкуренции в области наиболее перспективных направлений научно - технического прогресса. Отставание от экономик развитых стран резко снижает конкурентоспособность нашей страны. По оценкам аналитиков, около 90% современного экономического роста является результатом действий научно-технических факторов. Следовательно, исследование процессов формирования и по-

вышения конкурентоспособности страны в рамках инновационного развития с широким привлечением продуктов интеллектуального труда является важной и актуальной задачей.

Список литературы

1. Агибалов А.В. Международные расчеты и валютные операции / А.В. Агибалов, Е.Е. Бичева, Ю.В. Ткачева. – Воронеж: ВГАУ, 2016. – 188 с.
2. Ивашинина Т. Интеллектуальная собственность как инструмент стимулирования инноваций / Т.Б. Ивашинина // Государственная и муниципальная служба в России: опыт, проблемы, перспективы развития: материалы X Международной научно-практической конференции. ВФ РАНХ и ГС при Президенте РФ. – Воронеж: ИПЦ «Научная книга», 2017.
3. Климова Т.А. Доходы населения и механизм их формирования / Т.А. Климова, Т.Б. Ивашинина // Молодежный вектор развития аграрной науки: материалы 65-й научной студенческой конференции. – Воронеж: ВГАУ, 2014. – С.61-64.
4. Сайт Российской ассоциации венчурного инвестирования. – Режим доступа: http://www.rvca.ru/rus/ (дата обращения 8.11.2017)
5. Сайт Российской Венчурной компании. – Режим доступа: http://www.rvc.ru/ (дата обращения 8.11.2017)
6. Сайт Федеральной службы государственной статистики. – Режим доступа: http://www.gks.ru/ (дата обращения 8.11.2017)

УДК 339.138

Коновалова С.Н., Федулова И.Ю.

МАРКЕТИНГОВЫЕ СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АГРАРНОГО РЫНКА

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы использования маркетинговых стратегий для обеспечения устойчивого развития аграрного рынка. Уточняется определение стратегии устойчивого развития аграрного рынка. Даются рекомендации по применению маркетинговых стратегий в интегрированных агропромышленных системах.*

Ключевые слова*: аграрный рынок, устойчивое развитие, маркетинговые стратегии, интегрированные системы.*

Abstract*. In article questions of use of marketing strategy for ensuring sustainable development of the agrarian market are considered. Definition of strategy of sustainable development of the agrarian market is specified. Recommendations about application of marketing strategy in the integrated agro-industrial systems are made.*

Keywords: *the agrarian market, sustainable development, marketing strategy, the integrated systems.*

Анализ тенденций развития аграрного рынка России свидетельствует, что эффективность маркетинга зависит от уровня развития исходных составляющих и понимания их взаимосвязи. Занимая лидирующие позиции, маркетинговая деятельность всегда находится в взаимосвязи со многими экономическими вопросами и явлениями и

становится их неотъемлемой составляющей. Она обеспечивает всесторонний учет интересов всех участников экономического обмена. Ярким примером таких взаимосвязей является взаимосвязанность воспроизводственного процесса и основных стратегий маркетинга. Использование маркетинговых стратегий оказывает влияние на развитие аграрного рынка и на степень его устойчивости к влиянию факторов микро- и макро среды.

На сегодняшний день не существует общепризнанного определения маркетинговой стратегии развития аграрного рынка, больше внимания уделяется разработке маркетинговых стратегий на уровне отдельных предприятий. Для интегрированных хагроформирований можно привести определение, которое определяет корпоративную маркетинговую стратегию как стратегию, которая описывает, систематизирует и анализирует общее направление деятельности объединенных по определенному признаку предприятий, развитие их производственно-сбытовой деятельности, сбалансированность портфеля товаров и услуг.

Под стратегией устойчивого развития аграрного рынка предлагается понимать взаимодействие основных участников между собой и с государством с целью формирования основных направлений и механизмов функционирования аграрного сектора экономики страны, ориентированных на решение задач устойчивого развития сельского хозяйства.

В научной литературе о функционировании сельскохозяйственных рынков широко используется термин «устойчивое сельское хозяйство». Но до сих пор нет общепризнанного определения этого понятия. Во многих публикациях устойчивое сельское хозяйство рассматривается как «альтернативное сельское хозяйство», характеризующееся переходом от промышленной техногенной системы сельского хозяйства к экологически устойчивым системам с минимальным использованием невозобновляемых энергетических ресурсов, которые долгое время сохраняют полезность сельскохозяйственного ландшафта, применением низкозатратных технологий. Так же устойчивое сельское хозяйство ассоциируется с такими понятиями как «экологическое сельское хозяйство», «биологическое сельское хозяйство», «динамично адаптируемое» и «экосбалансированное сельское хозяйство» с минимальным использованием материальных и энергетических ресурсов несельскохозяйственного происхождения. Можно отметить разнообразие термина «устойчивое сельское хозяйство», которое не только связано с сохранением природных ресурсов, но и означает достойную жизнь работников сельского хозяйства.

Стратегическая цель развития аграрного рынка предусматривает эффективное использование природных ресурсов, обеспечение продовольственных потребностей, социальное развитие сельских территорий и стабильность экологической ситуации.

Цель устойчивого развития в сельскохозяйственном секторе, определенная на сессии ФАО в Риме в 1996 году как повышение уровня производства продовольствия и продовольственной безопасности. Для решения этой проблемы необходимо поддерживать инициативы в области образования, использовать экономических инноваций и разработки приемлемых новых технологий, обеспечивая тем самым стабильный доступ к продовольствию, соответствующий потребностям человека, развитие товарного производства, сокращение безработицы и увеличение доходов в целях борьбы с нищетой, управлять природными ресурсами и защищать окружающую среду [2].

На наш взгляд основным направлением повышения устойчивости сельскохозяйственного производства является использование стратегии интеграции. Мы имеем в виду дальнейшую интеграцию в аграрной отрасли, ускорения интеграции предприятий оптового продовольственного сектора страны с региональными производителями сельскохозяйственной продукции и продовольствия.

Наибольший эффект в увеличении производства конкурентоспособной продукции достигается в сельскохозяйственных организациях, интегрированных с пищевой отраслью, где объединяются все подразделения, начиная от сельскохозяйственного производства, переработки и заканчивая реализацией.

При формировании интегрированных систем в сельском хозяйстве необходимо иметь в виду, что каждая из них имеет свои преимущества и недостатки, которые отличаются по регионам страны. Наиболее оптимальными были бы отношения сотрудничества, которые обеспечат постоянные стабильные отношения между предприятиями разных форм собственности и размеров по производству, переработке и продажам. Для обеспечения устойчивого развития аграрных рынков маркетинговые стратегии интегрированных агроформирований должны реализовываться на микро- и макроуровне. Применение маркетинговых инструментов на государственном уровне позволит государству способствовать эффективному развитию аграрного рынка [1].

Устойчивое развитие аграрного сектора, как и в других секторах экономики, определяется тесно взаимосвязанными компонентами: экономическим, социальным и экологическим.

Основные критерии экономической составляющей устойчивого развития аграрной отрасли: рост производства безопасных продуктов питания, удовлетворения потребностей населения в продуктах питания, обеспечения экономической эффективности производства, расширенное сельскохозяйственное воспроизводства. Объединение производителей сельскохозяйственной продукции с перерабатывающими предприятиями в одну вертикально-интегрированную структуру позволяет снизить монопольную власть, которая создается из-за деятельности посреднических фирм. В ходе интеграции компании приобретают, как правило, убыточные и малоэффективные сельскохозяйственные предприятия, проходят санацию через инвестирование, в итоге повышая уровень эффективности экономики.

Агропромышленная интеграция ведет к повышению концентрации и специализации производства, его интенсификации, увеличения уровня технического оснащения и индустриализации аграрного сектора, его механизации и автоматизации, внедрение новейших технологий и методов управления. В результате агропромышленные предприятия увеличивают объемы производства, повышают качество и конкурентоспособность продукции, а в итоге и валовой продукт.

Социальный компонент направлен на улучшение уровня и качества жизни жителей села, стабилизацию демографических и миграционных процессов в сельских районах. Создание интеграционных структур в сельском хозяйстве обеспечивает проведение социальных программ для сотрудников компаний и развитие социальной инфраструктуры в сельской местности, сокращение безработицы и т. д.

В большинстве случаев средства к существованию сельского населения зависят от деятельности местных предприятий, поэтому необходимо скорректировать на законодательном уровне права и обязанности жителей жилых районов, в которых действуют сельскохозяйственные холдинги, разработать правовые механизмы, регулирующие деятельность его дочерних предприятий, установить равные и прозрачные условия сотрудничества между интегратором и интегрированными предприятиями, улучшить отношения аренды земли.

Экологический компонент включает в себя стабильное, экологическое управление сельскими территориями с целью обеспечения долгосрочной устойчивости агросистемы, улучшения качества окружающей среды и сохранения природных ресурсов. Аграрные интегрированные формирования более рационально используют отходы производства, в том числе для улучшения плодородия почв, производства кормовых добавок и т.п., таким образом решая экологические проблемы.

В качестве еще одного стратегического направления организации эффективного развития сельскохозяйственного производства следует назвать использование маркетинговых стратегий с целью формирования конкурентных преимуществ.

При этом, реализация маркетингового потенциала, формирование и развитие агромаркетинговых стратегий сельскохозяйственных предприятий могут быть эффективными только в рамках региональной системы агромаркетинга. Например, процесс создания и развития маркетинговой информационной системы должен осуществляться на двух уровнях - региональном и национальном [3].

Для создания и развития маркетинговой информационной системы, мы предлагаем создание национального информационно-аналитического маркетингового центра с региональными отделениями, что позволит объединить государственные органы и субъекты аграрного рынка различных юридических организационных форм в единое информационное пространство.

Основной целью национального информационно-аналитического маркетингового центра должно стать повышение эффективности агробизнеса за счет широкого доступа сельскохозяйственных товаропроизводителей к информационным и консультационным услугам.

Для участников аграрного рынка национальный информационно-аналитический маркетинговый центр будет предоставлять широкий спектр услуг:

- анализ рынков отдельных сельскохозяйственных товаров;
- постоянный мониторинг цен на сельскохозяйственную продукцию;
- консультации по вопросам агробизнеса в форме горячей линии и онлайн;
- разработку и анализ бизнес-планов и проектов в сельскохозяйственном секторе;
- организацию учебных семинаров и специализированных тренингов;
- проведение выставок и ярмарок сельскохозяйственной продукции;
- разработку, внедрение и поддержку информационных технологий в сельском хозяйстве.

В рамках этого национального информационно-аналитического маркетингового центра следует организовать консультационные услуги с размещением, по крайней мере, консультанта (или отдела) в региональных центрах без создания отдельных подразделений. Также необходимо организовать взаимодействие информационно-аналитического центра с организациями, оказывающими информационно-консалтинговые и маркетинговые услуги за рубежом для обеспечения доступа отечественных сельскохозяйственных производителей к иностранным рынкам.

Материал в информационной базе целесообразно разделять по блокам в максимально детализированном виде: в разрезе регионов, отраслей, групп инвесторов, владельцев агрохолдингов (российские или иностранные и др.), профильности сельскохозяйственных предприятий, видов продукции, потенциала перерабатывающих предприятий и инфраструктуры хранения продукции, базы консультантов и т. Данные информационной системы, за исключением отнесенных к государственной тайне, должны быть доступны на бесплатной основе всем зарегистрированным потребителям. Следовательно, обеспечение устойчивого развития аграрных рынков в значительной степени зависит от эффективности информационного обеспечения, от состава, полноты, оперативности, достоверности, доступности и регулярности получаемой информации. Этот вопрос имеет особое значение в связи с тем, что в оценках независимых экспертов, при проведении научного анализа официальных источников, в аналитических исследованиях неоднократно говорилось о проблеме недостоверности существующей официальной статистики по вопросам отечественного аграрного рынка.

Таким образом, современное развитие аграрного рынка свидетельствует об активном использовании стратегий маркетинга для обеспечения устойчивого воспроизводства и повышения уровня эффективности агропродовольственной системы.

Список литературы

1.Закшевская Е.В. Маркетинговый подход и государственное регулирование в деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей / Е.В. Закшевская, Т.В. Закшевская // Государство и агробизнес: потенциал взаимодействия и развития в современных условиях: Сборник научных трудов ФГБНУ НИИЭОАПК ЦЧР России. – Воронеж: ФГБНУ НИИЭОАПК ЦЧР России, 2017. - С. 107-110.

2.Продовольственная и сельскохозяйственная организация ООН **(**ФАО**)** (англ. Food and Agriculture Organization, FAO) — международная организация под патронатом ООН [Электронный ресурс]. — Режим доступа : http://www.fao.org/about/ru. (дата обращения 8.11.2017)

3.Трубникова В.В. Применение маркетинговых технологий в региональном управлении. / В.В. Трубникова // Научное обеспечение агропромышленного производства – материалы Международной научно-практической конференции. Курская ГСХА. 2014. - С. 207-209.

УДК 338

Корнаухов В.А.

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются актуальные особенности и проблемы управления персоналом предприятий аграрного сектора экономики. В результате исследования автором предложены варианты решения проблем и рекомендации по совершенствованию отбора и управления персоналом.*

Ключевые слова: персонал организации, особенности управления, производство.

Abstract. *This article discusses actual features and problems of personel management in enterprises of agrarian sector of economy. As a result of research, the author suggests a problem solving options and recommendations on selection improving and personel management.*

Keywords: *staff, management features, production.*

Агропромышленное производство, как и любая другая производственная экономическая система, имеет своей основополагающей целью долгосрочное удовлетворение экономических потребностей общества путем создания потребительских благ.

Независимо от масштабов производства, формы собственности или организационной структуры предприятия, эффективность использования земельных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов во многом определяется качеством управленческого труда. Современный руководитель должен обладать достаточными знаниями в теории управления, владеть методами, техникой и технологией управления, передовыми приемами выработки, принятия и организации исполнения управ-

ленческих решений, уметь работать с кадрами и создавать условия для высокопроизводительного труда подчиненных.

Под управлением персоналом принято понимать целенаправленную деятельность руководящего состава организации, руководителей и специалистов подразделений системы управления персоналом, включающую разработку кадровых концепций и стратегии, кадровой политики, принципов и методов управления персоналом.

Проблему управления персоналом предприятий рассматривали многие ученые, в числе которых В.П. Пугачев, А.Я. Кибанов, З.П. Румянцева, А.В. Белокопытов и др.

По нашему мнению, в вопросах управления персоналом АПК, учеными недостаточно раскрыты особенности такого управления, которые необходимо учитывать руководителям при найме сотрудников, при работе с подчиненными, при принятии управленческих решений. Именно этим и объясняется актуальность нашего исследования, цель которого - рассмотреть особенности управления персоналом предприятий АПК.

Эффективность и темпы развития сельскохозяйственного производства во многом определяются его размерами и качеством трудовых ресурсов.

Основными принципами организации трудовых коллективов в сельском хозяйстве являются: постоянство состава кадров; передача в пользование, владение и распоряжение земли и других средств производства; организация деятельности на основе коммерческого расчета; материальная ответственность за выполнение производственной программы и договорных обязательств; материальная и моральная заинтересованность.

Как показывает практика, при следовании данным принципам, многие работодатели и работники сталкиваются с рядом проблем, вызванных особенностями управления персоналом на сельскохозяйственном производстве.

В сельском хозяйстве главным и незаменимым средством производства является земля. Качество обрабатываемых земель, а также природно-климатические условия оказывают огромное влияние на эффективность сельскохозяйственного труда, определяют потенциальные возможности производства. Принимая во внимание данные факторы, ограничивается диапазон доступных для возделывания сельскохозяйственных культур или доступных для содержания видов сельскохозяйственных животных. Также стоит сказать о том, что проявление отдельных природных явлений, носящих вероятностный характер (таких, как засухи, заморозки, переувлажнения, эпизоотии и т.п.), оказывают существенные воздействия на течение производственного процесса и на конечный результат деятельности предприятия. В связи с этими характеристиками внешней среды аграрных предприятий, им присуща определенная специфичность, которую необходимо учитывать при освещении вопроса особенностей управления персоналом предприятий АПК.

Вследствие большой зависимости результатов деятельности от природно-климатических условий и низкого (по сравнению с промышленным производством) уровня разделения труда сложнее установить прямую зависимость между количеством и качеством живого труда и конечными производственными результатами. Добиться оптимизации рабочего процесса можно путем более детального подхода руководителей к найму и управлению подчиненными. Открытый диалог с персоналом на предмет отзывов и предложений позволит оперативно решать проблемы, возникающие на производстве. Руководителям рекомендуется усилить внимание к таким факторам, как природно-климатические условия, проработать план перемещений орудий труда в случае непредвиденных ситуаций.

В сельскохозяйственном производстве имеют место свои специфические особенности формирования его трудовых ресурсов. Так, например, использование механизированного труда предполагает наличие не только определенной квалификации, но и трудовых навыков по нескольким смежным профессиям. Серьезное значение имеет особенность закрепления кадров и обеспечения их фронтом работ в межсезонье и разной степенью занятости в зависимости от времени года. Сезонный характер производства влечет за собой большую текучесть кадров, что негативно сказывается на эффективности производства, в первую очередь – на построении оперативного управления. В целях предотвращения простоев на производстве, руководителям рекомендуется активно развивать другие виды производств. Примером могут быть лесозаготовки, производство товаров широкого потребления, переработка продукции и т.д. Принятые меры помогут искоренить проблему простоев в межсезонье и позволят обеспечить новые рабочие места. Ощущается необходимость в проведении четкой политики в организации морального и материального стимулирования работников, обеспечения карьерного роста.

Также следует учитывать и другие немаловажные особенности сельскохозяйственного производства, характерные для отдельных организаций. К таким относятся территориальная рассредоточенность, влекущая за собой перемещение орудий производства, что нередко требует построения органов управления по территориально-производственному принципу и предоставления им большей, чем в других отраслях, оперативно-хозяйственной самостоятельности. Объективные различия в образе жизни в городе и деревне требуют своеобразного решения многих вопросов управления, в том числе связанных с социальной сферой. В последнее время все острее встают проблемы сельских дорог, оттока молодежи, сокращения количества школ, библиотек, домов культуры, оплаты труда, что негативно сказывается на построении успешных трудовых отношений.

Эффективность деятельности организации и достигнутые в ходе деятельности результаты во многом зависят от качественно построенного механизма управления на производстве, от четко слаженной работы коллектива, от конкретных и точных задач, поставленных руководством. Полученные в ходе исследования результаты свидетельствуют о том, что в современных условиях сельхозтоваропроизводителями уделяется недостаточное внимание особенностям управления персоналом и что для достижения положительных результатов необходим комплексный подход к решению поставленных задач.

Список литературы

1. Белокопытов А.В. Экономические аспекты управления предприятием: курс лекций /А.В. Белокопытов. — Смоленск.: Смоленская государственная сельскохозяйственная академия, 2009. — 58 с.

2. Кибанов А.Я. Основы управления персоналом: учебник / А.Я. Кибанов. — М.: ИНФРА-М, 2006. — 304 с.

3. Пугачев В. П.Руководство персоналом организации: учебник для студентов вузов / В. П. Пугачев. — М.: Аспект Пресс, 2005 .— 279 с.

4. Румянцева З.П. Общее управление организацией. Теория и практика / З.П. Румянцева. —М.: ИНФРА-М, 2007. — 304 с.

УДК 338.431

Маркова А.Л.

ПРОБЛЕМЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация.*Рассмотрены сущность и задачи устойчивого развития сельских территорий. Проведён анализ основных показателей сельскохозяйственной деятельности и состояния социальной инфраструктуры сельских территорий, выявлены основные проблемы. Предложены направления устойчивого развития сельских территорий, которые будут способствовать формированию эффективной системы развития сельских территорий региона.*

Ключевые слова*: устойчивое развитие, сельские территории, сельскохозяйственная деятельность, социальная инфраструктура.*

Abstract.*The essence and tasks of sustainable development of rural territories are considered. The analysis of the main indicators of agricultural activity and the state of the social infrastructure of rural areas is carried out, the main problems are identified. Directions of sustainable development of rural areas that will contribute to the formation of an effective system for the development of rural areas of the region are proposed.*

Keywords*: sustainable development, rural areas, agricultural activities, social infrastructure.*

Сложившееся положение в сельских поселениях можно охарактеризовать обесцениванием сельскохозяйственного труда, ослаблением мотивационных механизмов его развития, отсутствием общественно приемлемых условий жизнедеятельности в сельской местности, что является тормозом в формировании социально-экономических условий устойчивого развития сельских территорий.

Согласно концепции Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года» под устойчивым развитием сельских территорий понимается стабильное социально-экономическое развитие сельских территорий, увеличение объема производства сельскохозяйственной и рыбной продукции, повышение эффективности сельского хозяйства и рыбохозяйственного комплекса, достижение полной занятости сельского населения и повышение уровня его жизни, а также рациональное использование земель [1, с. 81].

Обеспечение устойчивого развития сельских территорий предполагает выполнение народнохозяйственных функций (производство продовольствия, сельскохозяйственного сырья), сохранение сельских традиций и культуры, социальный контроль над территорией, расширенное воспроизводство населения, повышение уровня и качества жизни, предоставление рекреационных услуг, поддержание экологического равновесия на основе инновационного развития и эффективного использования ресурсного потенциала. Низкий уровень развития и использования потенциала сельских территорий обусловлен многими субъективными и объективными причинами и требует комплексного решения накопившихся проблем [2, с. 106].

Решение задачи по устойчивому развитию сельских территорий, предусмотренной концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, требует пересмотра места и роли сельских территорий в реализации стратегических социально-экономических преобразований, в том числе принятия таких мер как повышение комфортности условий жизни сельского

населения; стимулирование престижности труда в сельской местности; улучшение демографической ситуации; развития в сельской местности местного самоуправления и институтов гражданского общества; повышение доступности социального обеспечения [3].

В сельской местности Липецкой области на 1 января 2016 года проживает 414,3 тыс. человек (35,8 % общей численности населения). Снижение численности сельского населения в Липецкой области с 422 тыс. чел. в 2007 г. до 414,3 тыс. чел. в 2015 г. (на 2%) оказывает непосредственное влияние на обеспеченность сельскохозяйственных региона насчитывает 931 организация сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства. [4, с. 530].

В 2016 г. объем валовой продукции сельского хозяйства составил 117 млрд руб., что на 7% больше уровня прошлого года, в том числе в растениеводстве – 79 млрд руб. (рост на 9%), животноводстве – 38 млрд руб. (3%). Индекс производства продукции сельского хозяйства в 2015 г. составил 106,7%, в том числе в растениеводстве – 109,2%, в животноводстве – 102,7%.

Регион характеризуется наиболее высокой сельскохозяйственной освоенностью земель среди в Центральном Черноземье и достигает 66%.

В последние годы наблюдается развитие в области свиноводства и птицеводства, о чем свидетельствует увеличение поголовья. В частности, поголовье свиней к 2015 г. по сравнению с 2007 г. увеличилось в 2 раза и составило 537,5 тыс. голов. При этом за анализируемый период наблюдается тенденция снижения поголовья крупного рогатого скота на 35,6%, которое составило 123,7 тыс. гол. (табл.1). При этом следует отметить, что за анализируемый период существенно увеличилась продуктивность коров. Если в 1990 г. и 2000 г. надой молока на одну корову составил соответственно 2730 кг и 2434 кг, то в 2010 г. надой достиг 4433 кг, 2015 г. - 6113 кг, что свидетельствует об использовании более продуктивного скота, применении прогрессивных технологий содержания и кормления животных.

Производство зерна увеличилось 1,3 раза (достигло в 2015 г. 2386,1 тыс. т.), подсолнечника в 11 раз (348,9 тыс. т.), сахарной свеклы в 1,9 раз (4067,4 тыс. т.), сои в 86 раз (52 тыс. т.), картофеля и овощей в 1,4 раза (795,6 и 178,1 тыс. т. соответственно), скота и птицы в живом весе в 2 раза (312,4 тыс. т.).

Рентабельность всей хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций за анализируемый период увеличилась на 20,2 процентных пунктов и составила в 2015 г. 30,2%.

Таблица 1. Основные показатели сельскохозяйственной деятельности в Липецкой области

Показатели	2007 г.	2010 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015г. в % к 2007 г.
Численность постоянного населения, тыс. чел.	1174	1158	1165,9	1162,2	1159,9	1157,9	98,6
Численность постоянного сельского населения, тыс. чел.	425,0	417,0	421,3	418	416,3	414,3	97,5
Число сельскохозяйственных организаций, ед.	201	202	199	191	293	284	141,3

Продолжение таблицы 1

Рентабельность всей хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, %	10,0	-8,6	5,8	5,6	19,8	30,2	20,2 п.п.
Производство продукции в хозяйствах всех категорий, млн руб.	31442,0	37846,9	54966,9	64646,4	81963,6	101250,7	322,0
Индекс физического объема производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, %	113,0	102,2	102,8	112,6	100,6	107,4	-5,6 п.п
-в растениеводстве	113,6	99,9	104,6	113,5	97,9	107,8	-5,8пп
-в животноводстве	112,2	106,5	100,3	111,2	105,0	106,8	-5,4пп
Площадь пашни, используемая организациями и гражданами, занимающимися с.-х. производством, тыс. га.	1532,6	1533,8	1534,4	1535,6	1534,3	1534,7	100,1
Поголовье скота в хозяйствах всех категорий, тыс. гол. КРС	192,2	145,9	138,6	125,6	123,2	123,7	64,4
в т.ч. коровы	66,3	55,8	52,2	50,2	48,8	49,0	73,9
Свиньи	268,2	402,4	503,0	522,5	498	537,5	200,4
Овцы и козы	35,7	50,5	55,8	61,9	68,5	74,8	209,5
Произведено в хозяйствах всех категорий, тыс. т. зерновых	1794,0	1214,5	1866,5	2541,4	2527,5	2386,1	133,0
подсолнечника	31,3	86,1	204,2	290,8	254,3	348,9	11 раз
сахарной свеклы	2117,6	1780,	4021,3	3729,4	2625,7	4067,4	192,1
сои	0,6	2,4	31,1	46,9	26,4	52,0	86 раз
картофеля	560,2	347,8	723,5	701,1	697,1	795,6	142,0
овощей	125,8	111,1	157,7	153,4	158,6	178,1	141,6
скота и птицы (в живом весе)	149,1	198,7	220,1	259,2	280,0	312,4	209,5
молока	321,8	274,5	275,1	253,1	248,1	254,6	79,1

Источник: 5, с. 45-54, 143, 189-217,259-272, 275-281, 413,443

Анализ позволяет говорить, что в регионе набирает обороты крупное сельскохозяйственное производство, чему способствуют особые экономические зоны, а также введенные санкции в отношении РФ. Однако, при этом, приходится констатировать хозяйственное опустошение большинства сельских территорий.

Анализируя динамику основных показателей социальной инфраструктуры сельских территорий Липецкой области в период с 2007 по 2015 г. следует отметить, что наблюдаетсяухудшение показателей, характеризующих ресурсообеспеченность образования и здравоохранения. В определенной степени это обусловлено тем, что в сельских поселениях проводится оптимизация систем образования и здравоохранения, которая предполагает достижение наилучшего состояния систем в целом. Однако, в действительности, на наш взгляд, комплекс проведенных мероприятий ограничивается мерами по реорганизации и сокращению численности объектов и работников, следствием чего становится снижение доступности услуг (медицинской помощи), ухудшение качества образования и в целом качества жизни сельского населения. При этом возрастают риски снижения качества предоставляемых услуг и избыточной интенсивности труда соответствующих категорий работников. Так, при уменьшении численности медицинского персонала количество посещений амбулаторно-поликлинических учреждений на 10000 человек увеличилось за анализируемый период на 8,5%. Обеспеченность больничными койками на 10000 человек населения снизилась на 36,2% с 130,3 ед. до 83,1 ед. (табл. 2).

Таблица 2. Показатели качества социальной инфраструктуры Липецкой области

№	Показатели	2007 г.	2010 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1.	Мощность амбулаторно-поликлинических учреждений на 10 000 человек населения, посещений в смену	314,0	321,0	328,7	333,0	337,3	340,7
2.	Обеспеченность больничными койками на 10 000 человек населения, ед.	130,3	100,0	86,1	79,4	83,5	83,1
3.	Обеспеченность средним медицинским персоналом на 10 000 человек населения, чел.	127,6	120,3	122,2	118,3	118,0	117,7
4.	Численность врачей всех специальностей на 10 000 человек населения, чел.	42,7	40,4	41,7	43,0	42,7	42,5
5.	Число дошкольных образовательных учреждений в сельской местности, шт.	234	213	212	205	207	208
6.	Число общеобразовательных организаций, шт.	577	362	293	287	286	281
7.	Число профессиональных образовательных организаций, осуществляющих подготовку специалистов среднего звена, шт.	22	20	19	19	20	21
8.	Ввод в действие жилых домов в сельской местности, тыс. $м^2$	217,0	264,1	278,2	320,1	372,6	368,9
9.	Ввод в действие детских дошкольных учреждений в сельской местности, мест	35	-	110	39	240	319

Продолжение таблицы 2

10.	Ввод в действие водопроводных сетей в сельской местности, км	11,3	32,6	15,6	19,4	13,3	16,8
11.	Ввод в действие газовых сетей в сельской местности, км	149,2	123,1	63,9	55,8	82,7	91,7
12.	Ввод в действие линий электропередач напряжения 6 – 20 кВ в сельской местности, км	150,4	160,4	489,1	206,4	489,4	115,8

Источник: 5, с. 41, 411, 437 – 443, 667 – 673, 681-694; 6, с. 41, 106, 140 – 168, 332 – 400, 425-435, 1260; 7, с. 66; 7, с. 24, 162 – 167

С 2008 по 2013 г. наблюдалась тенденция снижения числа дошкольных образовательных учреждений в сельской местности. В целом их количество уменьшилось на 19% и лишь в последние годы на дошкольное образование обратили внимание, так в 2014 г. в сельской местности введено в действие детских дошкольных учреждений на 240 мест, а в 2015 г. - на 319 мест.

Количество общеобразовательных организаций в области за анализируемый период уменьшилось в 2 раза и к 2015 г. составило 281 школу. В частности, анализ Усманского муниципального района показал, что в мелких вымирающих сельских поселениях, где практически нет обучающихся, возводят общеобразовательные школы, тогда как в крупных селах материально-техническая база школ в большей степени изношена и не соответствует санитарно-эпидемиологическим требованиям к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях. В большинстве сельских поселений приостановлено получение полного среднего образования, поэтому обучающие вынуждены переводиться в районные городские школы, расстояние до которых составляет порядка 15 – 30 км, в следствие чего городские районные школы переполнены, количество учеников в одном классе насчитывает более 30 человек, работают в 2 смены. Все это оказывает непосредственное влияние на снижение качества образования.

За анализируемый период наблюдается увеличение показателей социально-инженерного обустройства в сельской местности. Ежегодно строится около 300 м^2 жилых домов в сельской местности. В период с 2012 по 2015 г. в целом введено в действие детских дошкольных учреждений в сельской местности на 708 мест. Продолжается обеспечение сельских территорий региона водопроводными и газовыми сетями, линиями электропередач. На сегодняшний день удельный вес общей площади, оборудованной в сельской местности Липецкой области водопроводом, составляет 73%, водоотведением – 70%, отоплением - 89%, газом – 92%, горячим водоснабжением – 78%.

Нельзя не отметить, что в настоящее время, государство переносит значительную часть решений, финансовых средств и ответственности на региональный уровень, что обуславливает возрастающую роль региональных программ развития АПК и непосредственно сельских территорий и их увязке с федеральными целевыми программами и национальными проектами [9, с 233].

Для формирования устойчивого развития сельских территорий региона необходимо задействовать следующие направления:

- предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья в сельской местности гражданам, в том числе молодым семьям и молодым специалистам, проживающим в сельской местности;
- предоставление субсидий местным бюджетам на реализацию муниципальных программ

- строительство объектов водоснабжения в населенных пунктах, расположенных в сельской местности, фельдшерско-акушерских пунктов и (или) офисов врачей общей практики в сельской местности, на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

Направления развития сельских территорий должны осуществляться на основе анализа потребностей производства, существующих и прогнозных ресурсов, уровня инфраструктурного обеспечения, достижений в научно-технической сфере и передового опыта. Лишь совместные усилия государства, муниципальных образований, науки, бизнеса и самого сельского населения способно вывести сельские территории на устойчивое социально-экономическое развитие. Необходимо применение комплексного подхода к развитию сельских территорий, основанного на устранении ведомственной разобщённости и определении приоритетности в поддержке сельских поселений.

Список литературы

1. Концепция Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года» // Экономика сельского хозяйства России. - 2012. - № 12. – С. 25-39.

2. Маркова А.Л. Социально-экономический потенциал развития сельских территорий / А.Л. Маркова // Проблемы и перспективы инновационного развития экономики региона материалы всероссийской научно-практической конференции. Приморская государственная сельскохозяйственная академия. 2012. С. 106-110.

3. О федеральной целевой программе "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" (с изменениями на 2 августа 2017 года) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://docs.cntd.ru/document/499034090 (дата обращения: 11.11.2017 г.)

4. Липецкая область в цифрах. Краткий статистический сборник. 2017. Липецк. 201 с.

5. Агропромышленный комплекс России в 2015 году. 2016. Москва. 702 с.

6. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2016. Москва. 1326 с.

7. Липецкий статистический ежегодник. Липецкстат. 2015 Липецк. 283 с.

8. Об утверждении Государственной программы Липецкой области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Липецкой области» (с изменениями на: 29.05.2017) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://docs.cntd.ru/document/872621667 (дата обращения: 20.11.2017 г.)

9. Маркова А.Л. Формы и способы государственного регулирования устойчивого развития сельских территорий / А.Л. Маркова, Л.В. Данькова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2015. № 4 (47). С. 228-236.

УДК 332.1

Меделяева З.П., Ноздрачева Р.Г., Жарковская И.Г., Микулина Ю.С.

ОБОСНОВАНИЕ ПРОЕКТОВ ЗАКЛАДКИ ПИТОМНИКОВ И РЕАЛИЗАЦИИ ПОСАДОЧНОГО МАТЕРИАЛА

Воронежский государственный аграрный университет имениимператора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В последние годы усиливается поддержка со стороны государства сельскохозяйственным товаропроизводителямв виде дотаций, субсидий при закладке плодовых садов и питомников. Ежегодно возрастает желание сельскохозяйственных предприятий закладывать плодовые сады интенсивного типа, для которых требуется большое количество посадочного материала, но не всегда можно приобрести высококачественный посадочный материал надежных сортов различных плодовых культу. На примере технологии размножения саженцев яблони проведены расчеты по обоснованию эффективности выращивания двухлетних саженцев на семенных и вегетативно размножаемых подвоях, свидетельствующие о целесообразности производства посадочного материала в плодовых питомниках самим садоводческим предприятием. Это позволит уменьшить затраты и увеличить выход качественного посадочного материала, ускорить закладку садов интенсивного типа надежными сортами.*

Ключевые слова: *Отрасль садоводства, плодовый питомник, субсидии, семенные и клоновые подвои, производство саженцев яблони, себестоимость, рентабельность.*

Abstract*. In recent years, the government has been increasing support for agricultural producers in the form of state subsidies, subsidies for the planting of fruit orchards and nurseries. Every year agricultural enterprises are willing to plant orchards of intensive type, and these orchards require a large amount of planting material, whereas it is not always possible to purchase high-quality planting material of reliable sorts of various fruit cultures. Using the example of the apple tree seedlings breeding technology, calculations were carried out to substantiate the effectiveness of growing two-year-old seedlings on seed and propagated in a vegetative way stocks. The calculations indicate the feasibility of producing planting material in fruit nurseries by the horticultural enterprise itself. This will reduce costs and increase outcome of high-quality planting material, speed up planting of orchards of intensive type based on reliable sorts.*

Key words*: Horticulture industry, fruit nursery, subsidies, seed and clonal stock, production of apple seedlings, prime cost, profitability.*

Садоводство в Воронежской области является важной отраслью сельского хозяйства и в настоящее время находится на пути возрождения, интенсификации производства, и по площади садов и производству плодов занимает одно из ведущих мест в Российской Федерации. Всего выращиванием плодово-ягодной продукции в области занимаются 21 специализированное хозяйство. Крупных сельхозпредприятий, занимающихся производством плодов и ягод - пять, из них три по объемам производства входят в десятку крупнейших производителей фруктов в Российской Федерации – это ЗАО «Центрально-Черноземная плодово-ягодная компания», Новоусманского района, ЗАО

«Острогожсксадпитомник» Острогожского района и ООО «Новонадеждинское» Аннинского района [4].

Для обеспеченности населения области плодовой продукцией необходимо производить 220 тыс. т. Производимые объемы фруктов и ягод не обеспечивают население региона в объемах, предусмотренных рациональными нормами потребления (таблица 1) [2].

Таблица 1 – Площадь насаждений, валовой сбор и урожайность яблони, 2013-2016 гг. *

Годы	Площадь насаждений всего, га	Площадь насаждений в плодоносящем возрасте, га	Валовой сбор, т	Урожайность, ц/га
2013	9410,0	6631,8	77561,9	117,0
2014	9499,2	6307,8	72225,6	114,5
2015	9702,5	5740,6	69488,5	121,0
2016	9730,1	5015,6	64724,2	129,0

*по данным Департамента аграрной политики администрации Воронежской области.

Департаментом аграрной политики Воронежской области с 2009 года реализуется Программа по развитию сельского хозяйства, ежегодно действуют меры государственной поддержки сельхозпроизводителям, развивающим садоводство и производство плодов и ягод. Данные меры господдержки предусматривают выделение субсидий на закладку плодовых, ягодных, кустарниковых насаждений, виноградников, садов интенсивного типа (более 800 деревьев на 1 га), плодовых и ягодных питомников [4].

С 2017 г. изменились правила предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в сторону большей самостоятельности регионов. В Воронежской области определен порядок предоставления субсидий из областного бюджета сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) на возмещение части затрат: на закладку многолетних плодовых и ягодных кустарниковых насаждений; уход за многолетними плодовыми и ягодными кустарниковыми насаждениями; раскорчевку выбывших из эксплуатации старых садов и рекультивацию раскорчеванных площадей.

В соответствии с Постановлением Правительства Воронежской области № 509 от 15.02.2017 г. (с изменениями от 21.06.2017 г.) самые высокие ставки субсидий определены по возмещению затрат на закладку многолетних плодовых насаждений, которые составляют 200 тыс. руб. на 1 га из Федерального бюджета и 22 тыс.273 руб. – из регионального бюджета [5].

Благодаря мерам государственной поддержки садоводческих хозяйств Воронежской области, за последние десять лет, заложено 5124,5 га, из них 3568,2 га – интенсивного типа, в которых применяется полный комплекс современных технологий для садоводства (табл. 2).

Площадь под плодовыми питомниками в области невелика – около 40 га, поэтому немаловажной проблемой является – недостаток качественного собственного посадочного материала соответствующего требованиям государственных стандартов. По этой причине в 2017 году при плане закладки многолетних насаждений 1100 га, закладка проведена на площади только 915,8 га из-за отсутствия необходимого количества посадочного материала. В успешном развитии отрасли садоводства в специализированных садоводческих хозяйствах Воронежской области важная роль отводится плодовым питомникам, которые должны обеспечивать отрасль высококачественным посадочным материалом. Увеличили объёмы производства посадочного материала плодовых культур предприятия: ЗАО Острогожсксадпитомник», ООО «Россошанская плодово ягод-

ная станция» Россошанского района, ЗАО «Центрально-Черноземная Плодово-Ягодная Компания», ООО СХП «Донские сады» и ООО «Красинское».

Таблица 2 – Закладка садов и питомников в Воронежской области по годам*

Годы	Площадь, га			
	закладка всего, га	плодовых, ягодных, кустарниковых насаждений	садов интенсивного типа	питомники плодовых и ягодных культур
2008	309	265	17	27
2009	297	158	104	35
2010	177	138	11	28
2011	422	214	191	17
2012	710	113	597	0
2013	579	42	537	0
2014	593,45	25,8	559,252	8,4
2015	420	37	365	18
2016,	701,28	103,68	548,6	49
2017	915,8	239,3	638,4	38,1
Итого	5124,53	1335,78	3568,252	220,5

*по данным Департамента аграрной политики администрации Воронежской области.

Имеются в области индивидуальные предприятия, занимающиеся производством посадочного материала: питомник Дорофеева В.Ф., ИП «Родионов И.О» (Бабяковский питомник), производством саженцев ягодных культур занимается индивидуальное предприятие «Глава КФХ Продан Л.С.».

Для повышения производительности питомника целесообразно использовать прогрессивные технологии выращивания, хозрасчетные формы организации и оплаты труда, основанные на арендных отношениях, кооперативном и индивидуальном подряде [1].

Применение различных способов размножения семенных и клоновых подвоев и выращивания саженцев не только семечковых, но и косточковых, ягодных и декоративных растений позволит рациональнее организовать производство, уменьшить его сезонную зависимость [3].

Выделенные средства субсидий на плодовые питомники позволяют компенсировать примерно на 4-6% затраты сельскохозяйственных товаропроизводителей по закладке питомника и выращиванию саженцев, которые колеблются в зависимости от способа получения подвоев и саженцев в размере 3-5 млн. руб. в расчете на 1 га. Указанные затраты складываются из затрат на приобретение подвоев для закладки маточников, размножения подвоев горизонтальными отводками и получения собственных отводков, их пересадке в первое поле питомника и выращивании на них двухлетних саженцев. Однако товаропроизводители, занимающиеся размножением посадочного материала плодовых культур в первую очередь, рассчитывают получать прибыль от реализации полученных саженцев. Наши расчеты показывают, что средства, затраченные на выращивание саженцев, окупаются при их продаже.

Производство саженцев возможно на семенных и вегетативно размножаемых (клоновых) подвоях. Их можно вырастить или приобрести, но качественные подвои получаются на второй год эксплуатации данных насаждений.

При расчете технологических картах предусматривалось обосновать затраты по выращиванию саженцев яблони на семенных (сеянцы) и клоновых подвоях и выращивание посадочного материала до двухлетнего возраста (табл. 3).

В первом варианте при выходе с площади 1 га 50971 шт. саженцев производственная себестоимость 1 саженца составит 98,03 руб. (с учетом стоимости сеянца 20 руб. за штуку)

Таблица 3 – Затраты на выращивание саженцев яблони, тыс. руб. (в расчете на 1 га)

Статьи затрат	Выращивание саженцев на семенных подвоях	Выращивание саженцев на клоновых подвоях
Оплата труда	1909,7	792,3
Отчисления на социальные нужды	611,0	253,4
Удобрения	69,6	17,0
Стоимость сеянцев (себестоимость клоновых подвоев)	1121,3	1490,6
Средства защиты растений	14,8	7,0
Содержание основных средств:		
Амортизация	38,5	49,3
текущий ремонт	19,2	38,36
Нефтепродукты	185,3	27,1
Вода	56,5	33,7
Услуги автопарка	0,4	2,2
Прочие затраты	138,2	58,2
Итого прямых затрат	4164,0	2778,9
Накладные расходы (20%)	832,8	555,8
Всего	4996,7	3334,7

Во втором варианте из купленных отводков для питомника площадью 1 га путем горизонтальной прикопки будет получено 155663 шт. клонового подвоя, из которых 95% – кондиционных. Производственная себестоимость 1 клонового подвоя, предназначенного для передачи в питомник, составит 22,50 руб. При выходе с площади 1 га 51031 шт. пригодных к реализации саженцев, производственная себестоимость 1 саженца определена в сумме 65,34 руб.

Расчеты свидетельствуют, что выращивание и реализация саженцев яблони при рассмотренных выше вариантах является рентабельным. Предоставление субсидий позволит повысить доходность производителей и заинтересовать их в увеличении площади закладки садов с целью увеличения плодов в регионе.

Список литературы

1. Кружилин,Г. В. Состояние, развитие и проблемы отрасли садоводства в Воронежской области [Текст] / Г. В. Кружилин // Актуальные вопросы садоводства ЦЧР в современных условиях России: Сб. Науч. Трудов / колл. Авторов; – Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. – С.18-23.

2. Ноздрачева, Р.Г. Влияние возраста маточных растений на выход клоновых подвоев косточковых культур [Текст] / Р.Г. Ноздрачева, Щербань С.М. // Актуальные направления стабилизации и развития АПК в XXI веке: Материалы L11 студенч. конф. – Воронеж. ГАУ,2001, - С. 97 – 100.

3. Питомниководство садовых культур [Текст / Под ред. Н. П. Кривко: Учебник. — СПб.: Издательство «Лань», 2015. — 368 с.: ил.— (Учебники для вузов. Специальная литература).

4. Сенчихин, С.В. Состояние, развитие и государственная поддержка отраслей плодоводства и овощеводства в Воронежской области [Текст] / С.В. Сенчихин // Инновационные технологии в плодоводстве, овощеводстве и декоративном садоводстве: Сб. науч. трудов / Колл. авторов; - Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2015. – С. 28-35.

5. Правительство Воронежской области. Постановление от 15 февраля 2017 г. № 126 Об утверждении порядков предоставления в 2017 году субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) на поддержку садоводства (в ред. постановлений правительства Воронежской области от 28.04.2017 № 343, от 21.06.2017 № 509**)** **[**Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.govertil.ru/city/a_p_complex/documents/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82131.pdf (дата обращения 22.11.2017 г.)

УДК 631.15

Мордовкина Е.В., Меделяева З.П.

ФОРМЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Воронежский государственный аграрный университет имени императораПетра I, г. Воронеж

Аннотация. *Рассматриваются формы и системы оплаты труда, применяемые в отрасли растениеводства на сельскохозяйственных предприятиях. Отмечается, что с целью повышения заинтересованности работников, в основном имеют место разновидности сдельной формы оплаты.*

Ключевые слова: *Оплата труда, формы и системы оплаты труда, сдельная оплата*

Annotation. *In the article different forms and systems of rewards, applied in area of plant-rising in agricultural ventures. It's been noted, that different tapes of piece- work payment for labor are mostly used to increase motivation of the workers.*

Keywords: *reward, forms and systems of reward? Piece-workpayment.*

На сельскохозяйственных предприятиях, в отличие от других организаций и предприятий народного хозяйства, применяется в основном сдельная форма оплаты труда. Это объясняется тем, что на данных предприятиях всегда можно определить объем выполненной работы каждым отдельным работником. Именно сдельная оплата труда стимулирует к выполнению и перевыполнению норм выработки, повышению качественных показателей. При этом в организациях широко применяются нормативы в виде норм выработки, норм времени, норм запаса рабочего времени, норм годового рабочего времени и т.п.

В самом простом виде сдельная форма предполагает использование расценок за единицу работ или продукции (за 1 га посева, уборки; за 1 ц продукции и т.д.) [5].

Сдельная оплата труда в чистом виде редко применяется на сельскохозяйственных предприятиях и, чаще всего, имеет свои разновидности, которые находят применение, как в отрасли растениеводства, так и в отрасли животноводства. Одной из них является сдельно-премиальная система оплаты труда. Сущность ее состоит в том, что за определенные показатели, кроме, основной оплаты за объем работ, предусмотрены премиальные вознаграждения: за перевыполнение нормы выработки, за хорошее качество работы, за выполнение работ в установленные сроки и т.д. Премия может устанавливаться как в процентах от начисленной оплаты за объем работы, так и в фиксированной сумме. Как правило, для начисления премии необходим документ, свидетельствующий о хорошем качестве работ, оптимальных сроках выполнения работ, подписанный лицом, отвечающим за определенный участок работы (агроном, зоотехник и др.). Для начисления премии за перевыполнение нормы выработки достаточно первичного до-

кумента для начисления заработной платы (учетный лист тракториста-машиниста, наряд на сдельную работы и др.).

Часто в растениеводстве применяется сдельно-прогрессивная оплата труда. Суть ее в том, что вознаграждение работнику возрастает пропорционально объему выполненной работы. Чем больше объем работы (продукции), тем выше сдельная расценка. Часто такая разновидность оплаты имеет место, как в растениеводстве, так и в животноводстве. Например, расценка за 1 ц зерна может увеличиваться в зависимости от урожайности, расценка за 1 ц молока увеличивается при росте продуктивности животных[3].

При расчете прогрессивно-возрастающих расценок, как правило, устанавливаются градации по урожайности и продуктивности. Планируемый фонд оплаты для расценок за продукцию увеличивается при увеличении объема продукции. Увеличение фонда оплаты возможно за счет более высоких процентов по доплате за продукцию, доплате за качество и сроки работ.

Одной из разновидностей сдельной системы оплаты труда является косвенная сдельная. Ее применяют, как правило, при оплате труда вспомогательных работников, фонд оплаты труда которых рассчитывается в процентах от общей суммы заработка работающих в основном производстве. Например, оплата труда работников по уходу за животными может быть увязана с оплатой труда работников, получающим ее за полученное молоко. Оплата труда слесарей, обслуживающих уборочные комплексы напрямую может определяться заработком комбайнеров и т.п.

Наиболее распространенной разновидностью сдельной оплаты труда в растениеводстве на сельскохозяйственных предприятиях является аккордная система оплаты труда. Ее суть состоит в том, что бригаде за выполненный объем работ в установленный срок, согласно оформленному наряду, производится разовая оплата. Устанавливается фонд оплаты за весь предстоящий объем работ и по окончании выполнения работ (получения продукции) работники, при условии соблюдения всех договорных условий, получают оговоренную сумму. Распределение вознаграждения между отдельными работниками бригады осуществляется по принципу отработанного времени, коэффициента трудового участия, начисленной заработной платы (при условии получения аванса) [2]. Аванс, как правило, на сельскохозяйственных предприятиях выдается, что связано с длительным циклом получения продукции. Например, работы по выращиванию продукции растениеводства начинаются осенью прошлого года, а продукцию получают летом текущего года. Авансирование может устанавливаться за объем выполненных работ (за подготовку почвы, посев, уходные работы и т.д.). При авансировании могут использоваться и расценки за единицу выполненных работ, но рассчитываются они только исходя из тарифного фонда оплаты труда. При расчете расценок за продукцию в фонд оплаты включаются доплата за продукцию, другие виды доплат[4].

Очень редко применяется сдельно-повременная система оплаты труда, которую можно отнести к смешанной, компромиссной форме оплаты труда. Используется в том случае, когда работники на сдельной зарплате простаивают по вине работодателя. При этом простой оплачивается повременно[1].

Сдельная форма оплаты труда на практике имеет свои преимущества:

- стимулирует личную заинтересованность работника в повышении производительности труда;

- является действенным механизмом подъема рентабельности производства.

К недостаткам можно отнести сложность учета факторов, которые влияют на результативность труда, необходимость контроля со стороны специалистов, определенная сложность в расчетах по начислению оплаты труда.

Анализ показывает, что на сельскохозяйственных предприятиях Воронежской области наиболее распространены сдельно-прогрессивная и сдельно-премиальная системы оплаты труда.

Список литературы

1. Горелов Н.А. Оплата труда персонала: методология и расчеты: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Горелов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 412 с.

2. Меделяева З.П. Совершенствование внутрихозяйственных отношений в сельскохозяйственных предприятиях на примере Ольховатского района Воронежской области / З.П. Меделяева // Экономические проблемы повышения эффективностипроизводства АПК в ЦЧЗ в условиях рыночных отношений: сб. науч. тр. – Воронеж: ВГАУ, 1994. – С.64-69.

3.Сдельная система оплаты труда[Электронный ресурс]-Электрон. дан.-Режим доступа: http://rabotniks.ru/sdelnaya-sistema-oplaty-truda (дата обращения 8.11.2017)

4.Сдельная система оплаты труда[Электронный ресурс]-Электрон. дан.-Режим доступа: http://kadriruem.ru/sdelnaja-oplata-truda/ (дата обращения 8.11.2017)

5. Формы и системы оплаты труда в сельском хозяйстве[Электронный ресурс].-Электрон. дан.-Режим доступа: http://megaobuchalka.ru/6/32131.html (дата обращения 8.11.2017)

УДК 311

Пашков В.В., Меделяева З.П.

ДИНАМИКА СТРУКТУРЫ ПОСЕВНЫХ ПЛОЩАДЕЙ СЕЛЬХОЗТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Воронежский государственный аграрный университет имениимператора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *Анализ структуры посевных площадей, производства продукции за длительный период свидетельствует о диверсификации производства в регионе. Необходимость диверсификации обусловлена, с одной стороны, спросом на определенную продукцию, с другой – поиском сельхозтоваропроизводителями путей повышения экономической эффективности хозяйствования.*

Ключевые слова*: диверсификация, структура посевных площадей, сельскохозяйственные культуры.*

Abstract. *Analysis of the structure of sown areas, production for a long period indicates the diversification of production in the region. The need for diversification is due, on the one hand, to the demand for certain products, on the other hand, to the search for agricultural producers to increase the economic efficiency of their business.*

Keywords**:** *diversification, the structure of sown areas, agricultural crops.*

Наиболее ценным ресурсом в сельском хозяйстве является земля. Располагая соответствующими площадями сельскохозяйственных угодий, сельхозтоваропроизводители постоянно стремятся к более рациональному их использованию, Решение задач по

повышению эффективности хозяйственной деятельности в последние годы связано с диверсификацией производства. Диверсификация – это одновременное развитие нескольких обособленных друг от друга видов деятельности, а также расширение ассортимента производимой продукции.

При принятии решения о диверсификации в АПК следует учитывать ряд особенностей сельского хозяйства:

- сезонность производственных процессов;
- взаимосвязь биологических и экономических процессов;
- территориальная рассредоточенность;
- роль земли как важнейшего средства производства.

Воронежская область на протяжении долгих лет входит в пятерку лучших регионов страны по производству зерна, сахарной свеклы, подсолнечника, картофеля.

С 1989 года начинается обвальное сокращение посевных площадей Воронежской области, продолжавшееся до 2007 г.; за данный период посевная площадь уменьшилась на 29% до 2,1 млн га с 3,0 млн. га в 1990 г. (табл. 1) [2].

Таблица 1 - Посевные площади по группам сельскохозяйственных культур, Воронежская область, хозяйства всех категорий

Показатели	Годы								
	1990	1997	2000	2005	2007	2012	2014	2015	2016
Вся посевная площадь, тыс. га: %	2985,5 100,0	2677,9 100,0	2292,1 100,0	2147,9 100,0	2135,3 100,0	2496,4 100,0	2548,6 100,0	2590,5 100,0	2548,1 100,0
в т.ч. зерновые и зернобобовые культуры, тыс. га %	1518,1 50,8	1385,9 52,7	1096,9 47,8	1150,4 53,6	1204,9 56,4	1386,3 55,5	1425,0 55,9	1453,6 56,1	1436,4 56,4
технические культуры, тыс. га %	н/д -	448,8 16,8	480,3 20,9	547,1 25,5	544,7 25,5	672,1 26,9	649,2 25,5	679,3 26,2	672,4 26,4
кормовые культуры, тыс. га %	931,5 31,2	716,9 26,8	587,2 25,6	332,0 15,4	264,3 12,4	312,4 12,5	352,4 13,8	335,8 12,9	327,2 12,8

Наибольший удельный вес в посевной площади на протяжении длительного периода времени занимают зерновые и зернобобовые культуру (50% в 1990 г. и 56% в 2016 г). Увеличение удельного веса наблюдается на фоне сокращения, как общей посевной площади, так и площади зерновых культур. В группе зерновых культур самыми популярными являются озимая пшеница, ячмень, кукуруза на зерно. Климат региона благоприятно подходит для их возделывания. Заметно снижение посевных площадей под кормовыми культурами, что связано как с резким уменьшением поголовья животных, так и с ростом урожайности и изменением структуры кормов (увеличение доли концентратов).

В группе зерновых культур заметно увеличение посевной площади озимой пшеницы с 287 тыс. га в 1995 г. до 612,5 тыс. га в 2017 г. и сокращение площадей ржи и ячменя. Если озимая пшеница в 1995 г. занимала 21% в площади зерновых культур, то в 2016 г. – почти 43%, а по ячменю снижение с 28 до 27%. Посевы озимой ржи сократились в 7 раз. Нет четкой динамики по крупяным культурам, но в целом наблюдается тенденция к сокращению посевных площадей. Из зернобобовых культур наиболее распространен в ЦЧР горох и его посевы за анализируемый период сократились более чем в 5 раз (табл. 2) [2].

Одной из немногих зерновых культур, по которым наблюдается рост посевной площади, является кукуруза на зерно, площадь которой возросла более чем в 5 раз с 45 до 231 тыс. га.

Заметен рост посевных площадей технических культур с 449 тыс. га в 1990 г. до 672 тыс. га в 2016 г. В процентах от посевной площади это соответственно составляет 17 и 26%. Основными техническими культурами в ЦЧР традиционно являются сахарная свекла и подсолнечник. На область приходится около 2/3 выращиваемого в Центрально-Черноземном районе подсолнечника. Причем с 1990-х годов площади под этой культурой увеличились более чем в 2 раза (с 213,92 тыс. га в 1990 г. до 580,5 тыс. га в 2010 г. - максимум). В 90-е годы прошлого столетия заметен рост площадей подсолнечника в связи с высокой рентабельностью данной продукции.

Таблица 2 - Посевные площади зерновых и зернобобовых культур, Воронежская область, хозяйства всех категорий, тыс. га

Показатели	1990	1995	2000	2005	2010	2012	2014	2015	2016
Зерновые и зернобобовые культуры всего:	1518,1	1366,7	1096,9	1150,4	1085,8	1386,3	1425,0	1453,6	1436,4
пшеница озимая	н/д	287,4	352,5	490,0	405,6	600,4	510,5	610,8	612,5
пшеница яровая	н/д	22,9	16,6	32,2	54,5	23,7	34,6	52,9	54,3
рожь озимая и яровая	106,0	61,5	87,1	47,6	24,3	32,8	23,5	19,1	16,3
ячмень озимый и яровой	428,3	626,8	352,9	420,5	330,4	410,3	431,3	394,2	398,6
овес	н/д	н/д	41,6	22,3	34,8	32,6	45,3	37,0	30,2
кукуруза на зерно	н/д	н/д	45,3	16,9	94,9	127,2	252,0	242,1	231,3
просо	н/д	н/д	83,9	17,9	23,9	22,0	23,1	21,9	16,3
гречиха	н/д	н/д	73,0	48,0	60,3	45,0	26,5	24,8	31,6

Продолжение таблицы 2

тритикале озимая и яровая	н/д	н/д	н/д	н/д	1,5	12,8	14,4	11,8	7,0
горох	н/д	н/д	37,2	49,7	53,0	70,2	44,3	22,2	23,0
сорго	н/д	н/д	н/д	н/д	н/д	1,2	1,6	4,2	2,6

Площади посевов сахарной свеклы остается на достаточно высоком уровне, около 5% от всей посевной площади (табл. 3) [2].

Таблица 3 - Посевные площади технических культур, Воронежская область, хозяйства всех категорий, тыс. га

Показатели	1990	1995	2000	2005	2010	2012	2014	2015	2016
Технические культуры всего:	н/д	437,9	480,3	547,1	797,9	672,1	649,2	679,3	672,4
лен кудряш	н/д	н/д	н/д	н/д	0,2	8,0	19,7	46,4	50,5
сахарная свекла	200,7	151,7	127,3	110,1	167,1	148,9	101,1	114,3	121,1
подсолнечник	213,9	279,1	345,0	431,9	580,5	469,2	450,2	437,4	409,1
соя	н/д	н/д	2,7	2,2	26,0	23,6	62,3	65,6	77,8
горчица	н/д	н/д	0,8	0,1	6,9	4,0	6,2	5,2	6,8
рапс яровой	н/д	н/д	0,2	0,3	11,4	13,9	1,1	1,8	1,9

С 2000-х годов в регионе больше внимания стали уделять таким культурам как лен-кудряш, соя, рапс, горчица. Потребность в данных видах продукции продиктовал рынок и сельхозтоваропроизводители, стремясь повысить эффективность производственной деятельности, значительно увеличили посевные площади под данными культурами.

Заметны существенные изменения в посевах кормовых культур. Если в начале 1990-х годов они составляли порядка 1/3 от всей посевной площади, то на конец 2016 г. посевная площадь составила только 13% при примерно равной площади однолетних и многолетних трав (табл. 4) [2].

Таблица 4 - Посевные площади кормовых культур, тысяча гектаров, Воронежская область, хозяйства всех категорий, значение показателя за год

Показатели	1990	1995	2000	2005	2010	2012	2014	2015	2016
Кормовые культуры всего:	931,5	796,8	587,2	332,0	321,8	312,4	352,4	335,8	327,2
кормовые корнеплоды (включая сахарную свеклу на корм скоту)	н/д	н/д	9,3	3,7	3,4	3,7	2,6	2,8	2,7

Продолжение таблицы 4

однолетние травы	н/д	н/д	149,8	87,3	106,1	102,9	115,7	104,4	108,6
многолетние беспокровные травы	н/д	н/д	10,6	7,3	17,0	18,5	24,9	22,9	26,0
многолетние травы посева прошлых лет	н/д	н/д	183,2	132,9	91,3	105,2	117,8	113,9	104,5

Важная роль принадлежит картофелеводству и овощеводству. Однако их основное производство сосредоточено на крестьянских подворьях и дачных участках пригородной зоны. В структуре посевных площадей по ним не заметны существенные изменения.

В последние годы улучшилось использование пахотных земель в регионе. Если в 2015 г. неиспользуемая пашня составляла 73 тыс. га, то в 2016 г. – только 55 тыс. га. Этот показатель является одним из лучших по стране.

Диверсификационные процессы на сельскохозяйственных предприятиях являются важным механизмом повышения эффективности производства и роста конкурентоспособности, как на уровне региона, так и АПК страны. В тоже время необходимо учитывать конкретные условия региона, специфику выращивания сельскохозяйственных культур, правильно определять специализацию, которая является одним из факторов роста эффективности производства [1].

Список литературы

1. Меделяева З.П. Специализация как фактор повышения эффективности общественного производства /З.П. Меделяева, Л.В. Данькова, И.В.Чернова // Экономика и управление в аграрной сфере АПК: проблемы и решения: сб. науч. тр. – Воронеж, 2013. – С. 187-191.

2. Статистические сборники [сайт] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/ (Дата обращения: 20.11.2017)

УДК 331.5.024.54

Сабетова Т.В.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ТЕРРИТОРИИ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы анализа и повышения конкурентоспособности территорий через развитие и эффективное использование челове-*

ческого потенциала. Систематизируются показатели, применяемые для такого анализа. Даются рекомендации в области государственной политики развития человеческого потенциала.

***Ключевые слова**: производительность труда, человеческий потенциал, ВРП на душу населения, воспроизводство населения, профессиональные компетенции, конкурентоспособность работников территории.*

***Abstract.** The article discusses the issues of analysis and improvement of a territory's competitiveness through development and effective use of human potential. The indicators used for such analysis are systematized. Recommendations are suggested in the area of governmental policy of the human resources development.*

***Keywords**: labour productivity, human potential, GRP per capita, population reproduction, professional competencies, competitiveness of the employees within a territory.*

Одной из проблем, тормозящих переход российского общества к инновационной экономике, нам представляется недостаточная производительность труда, проистекающая из целого ряда причин, существенную долю которых можно объединить под терминами низкой эффективности использования человеческого потенциала и слабой конкурентоспособности работников [1]. Актуальность этой проблемы возрастает по мере нарастания глобальной конкуренции и необходимости коренных качественных преобразований в российском бизнесе [2].

Так же, как, по мнению А.Смита, богатство нации состоит из богатства всех ее представителей, и индивидуальные профессиональные и социальные компетенции человека, его интеллектуальные способности и физическое состояние являются одновременно его конкурентными преимуществами на рынке труда, но и драйвером развития всего общества и экономики страны, региона, населенного пункта. В марксовой триаде производственных ресурсов «труд+земля+капитал» труд теперь представляет собой отнюдь не простую сумму отработанных или потенциальных человеко-часов, но совокупность всех признаков конкурентоспособности и профессиональной компетентности работников [6]. В экономический оборот вовлекаются не просто люди, отрабатывающие свое время, но индивиды с их особенностями, физическими и интеллектуальными способностями, знаниями, навыками, опытом, общими и профессиональными компетенциями.

Существует множество определений как конкурентоспособности в общем смысле, так и конкурентоспособности людей, работников. Так или иначе они объединены мыслью о том, что под конкурентоспособностью следует подразумевать такой набор характеристик субъекта, который в той или иной области обеспечивает ему превосходство над другими субъектами, претендующими на те же блага или ресурсы. Проявляется же конкурентоспособность в условиях конкуренции, состязательности, тогда как существовать продолжает и при отсутствии таких условий. Если люди как носители способности к труду соперничают за лучшие рабочие места, позволяющие обеспечить средства к существованию и возможности самореализации, то регионы, помимо прочего, конкурируют за лучших работников, высокий человеческий потенциал населения. Именно он обеспечивает возможности для дальнейшего развития, а также для привлечения и эффективного использования других ресурсов, в том числе инвестиций.

Однако с точки зрения конкурентоспособности региона или иного территориального образования высокое качество человеческого потенциала является необходимым, но не достаточным условием [4]. Действительное развитие и рост привлекательности территории для проживания и ведения бизнеса возможны при наличии возможности реализации, эффективного применения человеческого капитала.

Естественно, оценка как самого уровня развития человеческого потенциала, так и эффективности его экономического использования может быть осуществлена лишь по целому комплексу показателей. Традиционно, среди них важное место занимает производительность труда, однако единственным и абсолютным данный показатель выступать не может. Это вызвано уже тем соображением, что производительность труда отражает текущую ситуацию, тогда как само понятие потенциала, в том числе человеческого, ориентировано в будущее. Следовательно, в анализе должны использоваться демографические, квалификационные, структурные показатели и параметры развития социальной инфраструктуры и уровня социально-трудовых отношений.

Таким образом, нельзя не подчеркнуть наличие большого разнообразия показателей конкурентоспособности территории с позиции ее человеческого потенциала. Тем не менее, в национальной и международной статистике основным был и остается валовой национальный (или региональный) продукт на душу населения. Его небезосновательно признаю параметром уровня развития экономики в целом и одновременно конечным показателем результативности экономического использования человеческого потенциала. Воронежская область по размеру ВРП на душу населения в 1998–2015 гг. находилась в числе лидеров лидером Центрального федерального округа (табл. 1).

Статистические данные, приведенные в таблице 1, указывают, что по размеру данного показателя в номинальном выражении в 1998-2009 гг. Воронежская область была далека от лидерских позиций. В 2012 году она уже оказалась на 6 месте в ЦФО, а в 2015 году – на 5 месте, и это с учетом наличия в округе г.Москва, который, естественно, является безусловным лидером с огромным отрывом от ближайшего преследователя (в 2015 году – в 2,5 раза). Более того, по динамике показателя (2015 г. в процентах к 1998 г.) Воронежская область оказалась на 2 месте, пропустив вперед лишь Тамбовскую область.

Таблица 1 - Динамика роста ВРП на душу населения в 1998–2015 гг.

Регион	Годы						2015 г. в % к 1998
	1998	2002	2005	2009	2012	2015	
ЦФО	16 564,4	75 739,2	164 887,9	297 793,0	451 517,2	581 991,6	3513,5
Белгородская	12 242,8	41 327,4	95 911,2	199 046,1	354 570,6	443 086,2	3619,2
Брянская	7 659,1	27 020,0	49 923,4	98 014,5	164 726,6	219 575,8	2866,9
Владимирская	9 350,2	32 923,6	58 261,0	127 815,1	200 456,4	255 398,6	2731,5
Воронежская	9 082,1	34 789,6	56 534,5	129 112,5	241 947,4	352 926,0	3886,0
Ивановская	6 804,5	23 396,9	40 039,1	81 286,7	129 448,3	165 496,3	2432,2
Калужская	9 330,4	35 708,4	69 192,2	152 611,6	283 299,9	331 468,3	3552,6
Костромская	10 971,7	35 109,5	63 304,4	116 856,2	198 142,5	241 539,0	2201,5
Курская	11 909,9	36 545,7	72 995,3	141 833,5	221 537,3	299 723,7	2516,6
Липецкая	13 216,6	58 065,7	121 376,2	192 165,2	251 960,8	395 476,5	2992,3
Московская	12 329,5	47 323,5	104 738,3	217 339,7	336 650,6	441 778,2	3583,1
Орловская	10 641,3	41 322,8	64 180,4	113 848,8	187 659,7	269 862,2	2536,0
Рязанская	10 000,6	37 164,2	70 665,8	131 891,2	221 430,1	279 032,6	2790,2
Смоленская	10 358,8	39 983,1	63 687,0	125 743,1	206 391,7	267 334,9	2580,8
Тамбовская	7 866,9	32 858,4	55 573,9	123 512,0	188 418,7	326 479,9	4150,0
Тверская	10 655,2	37 695,3	68 048,7	144 257,9	200 327,2	260 478,4	2444,6
Тульская	10 084,8	38 894,3	71 587,4	136 851,6	202 302,5	315 660,1	3130,1
Ярославская	13 911,4	54 917,2	99 335,1	165 757,6	257 426,7	339 699,5	2441,9
г.Москва	33 887,4	171 127,8	381 997,1	628 930,3	895 017,9	1103 453,3	3256,2

Источник: www.gks.ru

Следует также отметить, что по сравнению с общероссийским показателем значение его для Воронежской области в 2015 году составляет всего 79,5%, тогда как значение роста показателя выше среднероссийского оказалось выше в 1,35 раза.

Невозможно не признать, что эти значения не столько указывают на недостаточность качества человеческого потенциала области, сколько на специфику ее экономической структуры и уровня развития, а также на влияние сугубо физико-географических факторов: (а) индустриально-аграрная структура экономики; (б) слабое развитие добывающей промышленности, обусловленное отсутствием месторождений углеводородов, угля, металлов и т.п.; (в) сравнительная близость Москвы, оттягивающей на себя качественные трудовые ресурсы и другие обстоятельства.

Учитывая ориентацию понятия «потенциал» на будущее, важнейшими и статистически доступными являются такие показатели, как: (а) доля молодого населения (моложе трудоспособного возраста), (б) показатели естественного и миграционного прироста, (в) средний ожидаемый возраст дожития (табл. 2).

Таблица 2 – Демографические характеристики человеческого потенциала ЦФО

Регион	Доля населения моложе трудоспособного возраста, %		Прирост численности населения за год, %		Средняя продолжительность жизни при рождении, лет	
	2005	2015	2005	2015	2005	2015
ЦФО	14,1	15,6	0,2	0,4	66,50	72,72
Белгородская	15,6	16,4	0,0	0,1	68,43	72,61
Брянская	16,0	16,7	-1,2	-0,6	63,40	70,36
Владимирская	14,4	16,1	-0,7	-0,6	63,51	69,82
Воронежская	14,5	15,1	-0,2	0,1	66,50	71,67
Ивановская	14,4	16,0	-1,3	-0,7	62,17	70,62
Калужская	14,7	16,1	-0,4	-0,1	64,38	70,73
Костромская	15,4	17,8	-1,7	-0,4	62,59	70,38
Курская	15,2	16,4	-1,5	0,2	65,01	70,80
Липецкая	15,2	16,5	-0,4	-0,2	66,16	71,07
Московская	14,0	16,5	0,7	1,2	66,03	72,26
Орловская	15,3	16,0	-1,6	-0,7	64,97	70,38
Рязанская	14,3	15,1	-0,9	-0,5	64,11	71,46
Смоленская	14,4	15,3	-0,7	-0,6	62,24	69,74
Тамбовская	14,8	14,8	-1,1	-1,1	65,61	71,67
Тверская	14,5	16,2	-1,2	-0,8	61,55	69,10
Тульская	13,5	14,5	-1,0	-0,5	62,97	70,06
Ярославская	14,3	16,5	-1,3	0,02	63,93	70,98
г.Москва	13,0	14,4	1,8	1,1	71,59	76,77

Источник: www.gks.ru[7]

Как видим, по показателям, приведенным в таблице 2, Воронежская область также находится на средних, не самых лучших позициях в ЦФО: по доле молодого населения в 2015 году у нее всего лишь 16 место, по приросту численности населения – 4 место, по продолжительности жизни – 5 место.

Приведенные показатели лишь дают наиболее общую характеристику эффективности использования и перспектив развития человеческого потенциала территории, добавляя свою лепту в оценку конкурентоспособности ее трудовых ресурсов, а, следовательно, и ее экономики в целом. Все же мы настаиваем, что для подробной характе-

ристики требуется сформировать целый комплекс параметров, учитывающих различные аспекты человеческого потенциала, в том числе, количественные и качественные показатели [3, 8]. К количественным в основном относятся демографические параметры: соотношение полов, возрастов, естественное и механическое движение населения, а также индексы здоровья и продолжительность жизни – все то, что создает возможности для развития человеческого потенциала. Качественными же следует признать показатели, которые уже напрямую характеризуют уровень и динамику такого развития, а также эффективность использования потенциала, в том числе ВРП на душу населения, образовательный уровень, скорость создания и внедрения новых технологий и т.д., например, Г.А.Хмелева и В.В.Ваховский [5] предлагают использовать для оценки показатели, приводимые в таблице 3.

Таблица 3 - Показатели конкурентоспособности работников региона

Группа показателей	Наименование показателя
Количественные показатели	Общая численность трудоспособного населения, чел. Доля населения в трудоспособном возрасте, %. Средняя продолжительность жизни населения, лет. Индекс здоровья Миграционный прирост населения, чел. Соотношение населения в возрасте 25–34 лет и населения в возрасте 50–59 лет, %
Качественные показатели	ВРП на душу населения, руб./чел. Доля населения, имеющего высшее образование не ниже бакалавра, %. Доля работников, занятых исследованиями и разработками, в среднегодовой численности занятых в экономике, %. Количество созданных новых технологий, шт. Доля инновационной продукции в общем объеме производства продукции в регионе, %. Состав безработных по уровню образования, %.
Условия развития	Институциональные
	Нормативно-правовое законодательство в сфере трудовых отношений. Стандарты условий и безопасности труда.
	Социально-экономические
	Индикаторы достойного труда по методологии МОТ: - доля занятых лиц в общей численности населения в возрасте 15–72 лет, %; - уровень безработицы, %; - молодежь, которая не учится и не работает, в возрасте 15–24 лет в общей численности населения соответствующей возрастной группы, %; - доля неформального сектора в общей занятости, %; - доля занятых с низким уровнем заработной платы, %; - доля занятых с чрезмерной продолжительностью рабочего времени (более 48 часов в неделю; «фактическое» количество часов), %; - уровень производственного травматизма (на 100 000 работающих), человек; - расходы на здравоохранение, финансируемые не за счет личных домашних хозяйств, %.
	Инновационно-ориентированные
	Количество новых разработок (например, зарегистрированных патентов) в регионе, на численность населения, на численность предприятий всего или инновационных организаций (научных, внедренческих) Доля рабочих мест, предъявляющих повышенные интеллектуальные и творческие требования к кандидатам. Доли работников образования, консалтинга, науки, инноватики от общей численности занятых и др.

Источник: [5] с изменениями и дополнениями автора

Фактором, определяющим особенности дальнейших исследований в области конкурентоспособности региона и ее взаимосвязи с характеристиками человеческого потенциала, как нам представляется, является разнообразие условий в России, их существенных различий как между ее регионами, так и внутри многих субъектов Федера-

ции, особенно крупных и многонациональных. Экономическое и культурное многообразие территорий раскрывается как через демографические характеристики, так и психологические, а также историко-культурные особенности населения, а также специфику ведения бизнеса. С другой стороны, можно выделить и немало характеристик, позволяющих привести эти аспекты к единому знаменателю, позволяя не только сравнивать территории, но и вырабатывать для них общую политику. К таким параметрам относятся, прежде всего, те, что показаны в последней строке таблицы 3, а также оценки интеллектуального и творческого потенциала населения и инновационной составляющей развития экономики.

Разработка и реализация государственной и региональной политики в сфере повышения конкурентоспособности человеческого потенциала территории не может не учитывать необходимость влияния на выявленные нами факторы [7], определяющие такую конкурентоспособность:

– поддержание положительных демографических тенденций, а также охрана здоровья и долголетия населения;

- наличие у населения возможностей для получения базового и профессионального образования, а также его дальнейшего развития в виде повышения квалификации, переподготовки, профессионального роста;

- политика занятости, так как именно в процессе работы или предпринимательства складываются возможности профессионального и личностного совершенствования, а также эффективного использования человеческого потенциала;

– предотвращение явлений, наносящих урон общественному благополучию: преступности, нарушений в различных сферах, включая социально-трудовые отношения, охрану труда и экологию; защита прав человека, сохранение традиционных ценностей общества;

– активная работа, направленная на будущее развитие человеческого потенциала: работа с молодежью, молодыми и многодетными семьями, образовательные инициативы, поощрение социально положительного и инновационно-ориентированного поведения во всех его проявлениях, поддержка науки и творчества.

Список литературы

1. Волкова А.Г. Система инвестиционного обеспечения устойчивого сбалансированного регионального развития / А.Г.Волкова, Л.Н.Чудинова, В.Б.Артеменко // Регион: системы, экономика, управление. 2016. № 3 (34). С. 8-12.

2. Журкина Т.А. Анализ производительности труда, факторы ее роста // Т.А.Журкина, Т.Н.Лихачева // Экономика и предпринимательство. 2015. № 10-2 (63-2). С. 1012-1014.

3. Сабетова Т.В. Состояние оплаты труда на общероссийском и воронежском рынке труда / Т.В. Сабетова, Н.М. Шевцова // Агропромышленный комплекс современной России: проблемы, приоритеты развития. 2015. С. 166-170.

4. Шевцова Н.М. Конкурентоспособность областей Центрально-черноземного региона РФ / Н.М.Шевцова, И.Ю.Федулова // Экономика и предпринимательство. 2016. № 2-1 (67-1). С. 265-268.

5. Хмелева Г.А. Теоретико-методологические подходы к оценке конкурентоспособности работников в регионах / Г.А.Хмелева, В.В.Ваховский // Вестник Самарского университета. Экономика и управление. 2014. № 4 (115). С. 168-176.

6. LebedevA.V.TheStructureOfTheCompetitionAndCompetitivenessInAgriculture / A.V.Lebedev, I.Yu.Fedulova // Актуальные проблемы аграрной науки, производства и образования: материалы международной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов на иностранных языках. 2016. С. 178-182.

7. Slinkova N.V. Risks Of The Territorial Development Strategy Of The Agrarian Oriented Municipality / N.V.Slinkova, A.G.Volkova, T.V.Sabetova // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. 2017. Т. 65. № 5. С. 60-66.

8. Zhurkina T.A. Problems Of Analysis And Use Of Organization's Staff Motivation / T.A.Zhurkina, T.V.Shevaldova // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. 2016. Т. 60. № 12. С. 192-198.

9. www.gks.ru

УДК 336.41

Спахов С.В.

К ВОПРОСУ О НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЯХ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж

Аннотация. *В статье проведен анализ зависимости бюджета нашей страны от поступления различных видов налогов. Несмотря на продолжающуюся стагнацию в экономике и низкие темпы роста в промышленности, налоговые отчисления в бюджет значительно возросли. Выявлено, что налоговые поступления в консолидированный бюджет за 2017 год выросли на 19 % и составили 11,2 триллиона рублей. Основными источниками явились нефтегазовые и ненефтегазовые налоги.*

Ключевые слова: *государственный бюджет,доход, налоговые поступления, нефтегазовые налоги, ненефтегазовые налоги, акцизы, налог на прибыль, экспорт, импорт.*

Abstract. *In the article the analysis of dependence of the budget of our country from exposure to various types of taxes. Despite the continuing stagnation in the economy and low growth in industry tax payments to the budget increased significantly. It was revealed that tax revenues in the consolidated budget for 2017 increased by 19 % and amounted to 11.2 trillion rubles. The main sources were the oil and gas and non-oil taxes.*

Keywords:*state budget, revenue, tax revenues, oil and gas taxes oil and gas taxes, excise taxes, profit tax, export, import.*

Для выполнения государством своих основных функций необходимы, прежде всего доходы, связанные с налоговыми поступлениями.

Масштаб налоговых зачислений в государственную казну обусловливается содержанием инструментов налогового регулирования.

В период с 2015-2017 гг. наблюдалось снижение поступления налогов в бюджет нашей страны. Тем не менее, в 2017 году отмечается некоторое повышение поступлений. А именно, за январь-август 2017 года налоговые поступления в государственную казну увеличились на 32 процента, их объем достиг 5,8 триллиона рублей (рис. 1). При этом поступления в консолидированный бюджет за данное время выросли на 19 % и составили 11,2 триллиона рублей [4].

К такому положительному аспекту привело, главным образом, превышение фактической цены на нефть. Средняя стоимость нефти марки Юралс за первое полугодие 2017 года составила 51,84 доллара, что в 1,5 раза выше, чем за подобный период 2016 года [3].

Нефтегазовые поступления (включают в себя НДПИ на углеводороды, экспортные пошлины на нефть, нефтепродукты и газ) занимают значительную долю в доходе бюджета.

В июле 2017 г. доходы бюджета от нефтегазовых поступлений были на уровне 3,3 трлн рублей, в то время как ненефтегазовые поступления принесли казне 5,1 трлн руб. и повысились на 60,5 % по сопоставлению с аналогичным периодом минувшего года (рис. 2).

Государственная казна пополняется за счет налога за добытые полезные ископаемые. Приток налоговых доходов в январе 2017 г. принес 42,5 млрд. руб. и увеличился относительно января 2016 г. в 1,6 раза (+16,7 млрд. руб.).

Так, в 2017 году поступления в бюджет за счет платежей по налогам на добычу полезных ископаемых выросли в 1,6 раза, экспортные таможенные сборы на сырую нефть выросли на 17 % и составили 487 млрд рублей, а на сборы от нефтепродуктов до 190 млрд рублей.

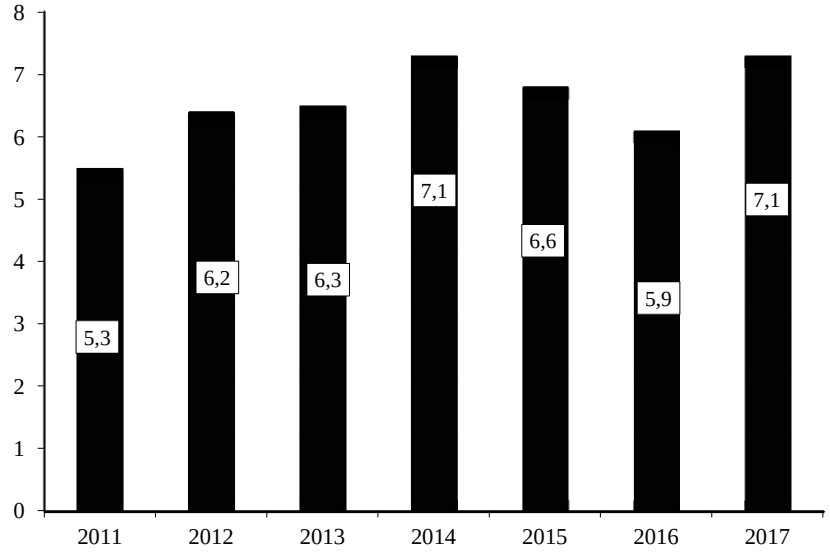


Рисунок 1 – Доля доходов федерального бюджета в первом полугодии 2011-2017 гг. (трлн руб.) [5]

Основным фактором увеличения нефтяных доходов бюджета в 2017 году является, прежде всего, рост цен на нефть, что в значительной степени обеспечено подписанием соглашения с ОПЕК о сокращении объемов производства.

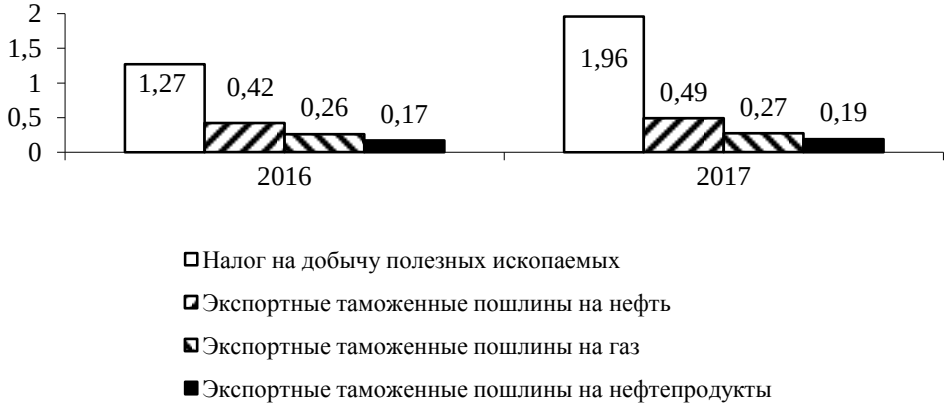


Рисунок 2 – Поступление нефтегазовых доходов в федеральный бюджет в январе-июне 2016-2017 гг. (трлн руб.) [5]

Не менее важную роль в доходной части бюджета занимают и не нефтегазовые поступления. Они образуются с помощью налога на добычу полезных ископаемых на нефть, газ горючий природный, газовый конденсат, а также вывозных таможенных по-

шлин на нефть сырую, газ природный и товары, выработанные из нефти. Так, их доля продолжает увеличиваться, по итогам 2016 г она составила 2/3 от всех поступлений, в январе-июне 2017 года эта доля возросла еще на 12,5%.

Устойчивость не нефтегазовых налоговых поступлений в большей степени поддерживается мерами по мобильности дополнительных доходов в бюджет [1].

В связи с переходом экономики нашей страны на траекторию стабильного подъема темпами не ниже среднемировых при параллельном обеспечении макроэкономической сбалансированности в конце 2017 года ожидается увеличение поступления от не нефтегазовых доходов.

Кроме нефтегазовых и не нефтегазовых поступлений немаловажное место в доходах бюджета занимают и другие налоги. Так, налог на добавленную стоимость как любой косвенный налог представляет собой надбавку к цене товара (работы или услуги), которая оплачивается конечным потребителем. НДС является федеральным налогом, в январе-июне 2017 года за счет него сформировано 36,1 % всех доходов государственной казны (рис. 3).

По данным Росстата, в январе-июне 2017 года оптовые продажи увеличились на 7%, но при этом розничные продажи сохранились [7]. Данное обстоятельство, по мнению экспертов, связано с введением электронного налогового контроля и в следствии этого с ростом сбора НДС.

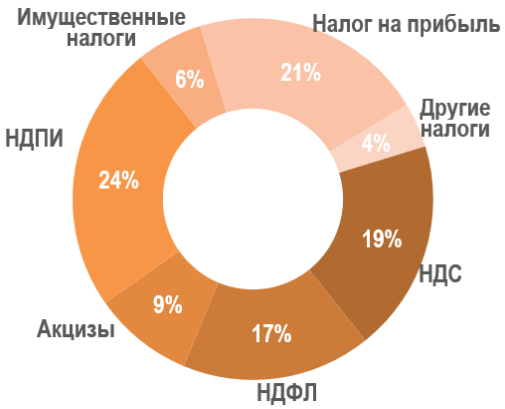


Рисунок 3 – Структура отдельных видов доходов бюджета в январе-июне 2016-2017 гг. (трлн руб.)

Значение акцизного налога как одного из видов дохода в бюджете страны очень велико. Поскольку данный платеж накладывается на товары, пользующиеся повышенной востребованностью, предметы роскоши, а также на нефтепродукты.

В 2017 году, согласно официальным данным, стандарт зачисления акцизов на нефтепродукты в государственную казну увеличился до 38,3%. Так, для сравнения, в 2016 году он составил 12%.

Главным фактором стало то, что доходы от акцизов на моторное топливо повторно распределили из местных бюджетов к федеральному центру, в результате чего государственная казна получила дополнительные поступления. Повлияло на увеличении акцизов и рост ставок – в начале 2017 года возросли акцизы на все виды табака, алкоголь, дизельное топливо, автомобильный бензин и т.д.

Основную роль в формировании доходов государственной казны субъектов Российской Федерации в январе-июне 2017 года сыграли НДФЛ и налог на прибыль, суммарная доля которых составила 72%.

Зачисление налога на прибыль организаций в государственную казну Российской Федерации в январе-июне 2017 года составил 1755,8 млрд рублей, что на 18,4% больше, чем в январе-июне 2016 года. Из общей суммы зачислений налога в январе-июне 2017 года поступления в федеральный бюджет образовали 359,4 млрд рублей

(20,5%), в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации – 1396,4 млрд рублей (79,5%). Повышение зачислений является результатом кумулятивногодействия от подъема экономики, законодательных начал и налогового регулирования. И это при том, большинство отраслей экономики за исключением компаний по добыче нефти и газа продемонстрировали снижение по доходности. В частности, остаточный финансовый результат компаний кроме малого предпринимательства уменьшился на 10,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого гола. Практически в два раза понизились объемы прибыли у научных и технических предприятий, в сфере товарного обращения доходность сократилась на 23,2%, а в сфере обрабатывающих производств - на 11,5%.

Следующая составляющая доходов бюджета – это доходы от внешнеэкономической деятельности.

Зачисление налога на добавленную стоимость на товары, импортируемые в Российскую Федерацию, в государственную казну в январе-июне 2017 года составило 78,6 млрд рублей, что на 8,3 млрд рублей, или на 11,9% больше, чем в январе-июне прошлого года. Увеличение поступлений в 1 полугодии 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года обусловлен увеличением объёма импорта товаров из стран-участниц ЕАЭС (Армения, Беларусь, Казахстан и Киргизия).

По данным таможенной службы РФ в январе-мае 2017 года объём импорта товаров (в рублевом выражении) из стран ЕАЭС вырос на 9,2% относительно января-июня предшествующего года [2].

Зачисление налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), импортируемые в Российскую Федерацию, в январе-июне 2017 года составили 51,2% от объёма поступлений налога в 2017 году в размере 153,4 млрд рублей.

Наблюдается положительная динамика темпа роста экспорта товаров в состоянии предстоящего возобновления мировых сырьевых цен при фиксации ввоза товаров, что обусловило также увеличение положительного внешнеторгового сальдо.

Улучшение условий торговли определялось уменьшением волатильности цен на мировых рынках сырьевых товаров.

Стоимостные объемы экспорта по большинству товарных групп увеличились в условиях роста количества экспорта многочисленных групп товаров.

Важнейшая доля вывоза товаров из России в первом полугодии 2017 года в страны дальнего зарубежья составили топливно-энергетические товары, относительная доля которых в структуре вывозимых товаров в эти страны составила 67,4% (в январе-июне 2016 года – 61,9%).

В первом полугодии 2017 года по сравнению с аналогичным периодом времени 2016 года стоимостное количество топливно-энергетических товаров возрос на 43,0%, а физический – на 3,6%.

При этом снизилась доля экспорта топливно-энергетических товаров и составила 35,6% (36,8%), продукции химической промышленности – 15,1% (16,0%), продовольственных товаров и сырья для их изготовления – 10,6% (10,8%).

Наметившаяся положительная динамика импорта товаров обуславливается в основном ростом стоимостных объемов ключевых товарных групп импорта [6].

Следом за укреплением курса рубля, ввоз товаров повысился аналогичным образом. Он увеличился на 27,2 % и составил 101,8 млрд рублей. В следствии этого начали увеличиваться и налоговые отчисления. Платежи по акцизам с импортируемых товаров повысились на 28% – до 31,9 млрд рублей, а импортный НДС показал прирост на 2 % и составил 910,8 млрд рублей.

В 2016 году произошел комплекс преобразований в законодательстве, которые вызвали возрастание налоговой нагрузки на жителей страны и предпринимателей. Они

не пополняют государственную казну значительными средствами, но добавочные зачисления все же приносят федеральному бюджету и бюджетам регионов миллиарды рублей.

С июля января 201г года введены новые «бюджетные правила», допускающие сократить зависимость федерального бюджета от цен на нефть и газ [4].

Так, предельный объем расходов федерального бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде не может превышать суммы нефтегазовых доходов, рассчитанных исходя из базовой цены на нефть, базовой экспортной цены на природный газ и прогнозируемого обменного курса доллара США к рублю, прогнозируемого объема не нефтегазовых доходов и прогнозируемого объема расходов на обслуживание госдолга.

По мимо всего прочего, значительно выросли нормы торгового сбора с предпринимателей, занимающихся торговлей. По сравнению с прошлым годом увеличение составило 7,2 %, в результате чего больше всех пострадали предприниматели Москвы.

Таким образом, несмотря на продолжающуюся стагнацию в экономике и низкие темпы роста в промышленности, налоговые отчисления в бюджет значительно возросли. Решающую роль в этом сыграла нефть, и как только котировки вновь начнут падать, наш бюджет снова будет испытывать недостаток в средствах. С другой стороны, выросла налоговая нагрузка и «собираемость» платежей. Однако средства не берутся из ниоткуда. Чем больше их собирает налоговая служба, тем меньше их остается у жителей нашей страны и предпринимателей.

Список литературы

1. Бюджетные поступления и ставки таможенных пошлин / С.В. Спахов, Е.А. Мамистова, Н.И. Мамистова // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем: материалы 2-й международной научно-практической конференции / Воронежский государственный аграрный университет. - Воронеж, 2017. - С. 282-286.

2. Материалы Федеральной таможенной службы [сайт] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/ (дата обращения: 02.11.2017).

3. Материалы Министерства финансов Российской Федерации [сайт] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http:// https://www.minfin. ru/ (дата обращения: 01.11.2017).

4. МатериалыФедеральнойналоговойслужбы [сайт] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http:// https://www.nalog.ru/ (дата обращения: 01.11.2017).

5. МатериалыФедерального казначейства России [сайт] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http:// https://www.roskazna.ru / (дата обращения: 01.11.2017).

6. Таможенные пошлины и экономика России / Т.Б. Ивашинина, С.В. Спахов // Современные научно-практические решения XXI века: материалы международной научно-практической конференции / Воронежский государственный аграрный университет. - Воронеж, 2016. - Ч. III. - С. 83-86.

7. Эффективность экономики России: Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/efficiency/ (дата обращения 02.11.2017).

УДК 331.526

Целищев А.В.

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ

Курская государственная сельскохозяйственная академияимени И.И.Иванова, г. Курск

Аннотация:*В статье представлены результаты исследования занятости населения России. Проанализированы показатели изменения численности занятого населения, в том числе по видам экономической деятельности. Проведен анализ численности занятого населения по полу и видам экономической деятельности.*

Ключевые слова:*занятость, гендерный анализ, безработица*

Abstract: the article presents the results of a study of employment of the population of Russia. The article analyses indicators of changes in the number of employed population, including by types of economic activity. The analysis of employed population by sex and economic activity.

Keywords: *employment, genderanalysis, unemployment*

В современных условиях развитие экономики во многом определяет уровень занятости населения. На наш взгляд это обусловлено тем, что уровень занятости населения является значимым показателем, реально отражающим тенденции, происходящие в различных сферах экономики. Уровень занятости населения является результатом проводимой государством социальной политики и отражает демографические процессы в стране. Кроме того, занятость является результатом создания новых рабочих мест, а, следовательно, свидетельствует о развитии различных сфер экономики.

Как свидетельствуют показатели таблицы 1 численность занятого населения в России в 2015г. по сравнению с 2006г. возросла на 4,6%. Следует отметить, что рост занятого населения в исследуемом периоде произошел за счет увеличения занятого населения в отрасли строительства на 22,1%, оптовой и розничной торговли на 8,9%, финансовой деятельности 46,1%, операций с недвижимостью 23,1%.

Несмотря на положительную тенденцию в занятости населения за исследуемый период в большинстве отраслей экономики страны выделим значительное сокращение занятого населения в отрасли сельского хозяйства на 29,9%. Отметим, что проблема сокращения занятого населения в сельском хозяйстве сопровождается ростом аграрного производства. Более того существенности негативной тенденции занятости населения в аграрной сфере добавляет то, что в сельском хозяйстве в 2006г. было занято 9,6% от общей численности занятых. В результате сокращения численности занятых в сельском хозяйстве их удельный вес в структуре в 2015г. сократился до 6,5%. Следует отметить сокращение удельного веса в структуре занятого населения также в сфере обрабатывающего производства на 3,7 процентных пунктов.

Проведенный гендерный анализ занятых по видам экономической деятельности в 2015г. показал, что наибольшее число занятых мужчин работает обрабатывающем производстве (17,0%), транспорте и связи (13,8%), строительстве (12,7%), оптовой и розничной торговле (12,0%),в тоже время наибольшее число женщин занято в оптовой и розничной торговле (20,0%), образовании (15,5%) и здравоохранении (12,9%).

Таблица 1 – Число занятого населения по видам экономической деятельности

Наименование показателя	Год								2015г. в % к 2005г.
	2005	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
Всего	69169	69410	69934	70857	71545	71391	71539	72324	104,6
в том числе организации с основным видом экономической деятельности:									
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	6642	5618	5302	5322	5123	4880	4698	4725	71,1
Рыболовство, рыбоводство	189	120	116	124	118	112	112	128	67,7
Добыча полезных ископаемых	1192	1362	1406	1446	1451	1541	1526	1505	126,3
Обрабатывающие производства	12441	10590	10646	10607	10718	10562	10382	10343	83,1
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2117	2245	2296	2292	2378	2299	2358	2335	110,3
Строительство	4483	4912	5053	5106	5320	5392	5419	5475	122,1
Оптовая и розничная торговля	10576	10583	10894	11246	11503	11495	11469	11513	108,9
Транспорт и связь	6274	6540	6522	6690	6711	6767	6775	6883	109,7
Финансовая деятельность	1077	1254	1332	1427	1463	1579	1592	1573	146,1
Операции с недвижимостью	4205	4515	4512	4755	4726	4829	5032	5220	124,1
Образование	6246	6522	6580	6508	6617	6534	6577	6667	106,7
Здравоохранение	4951	5513	5528	5570	5721	5623	5626	5717	115,5

Источник: рассчитано на основе [1]

Внутриотраслевое распределение занятых по полу свидетельствует о том, что доля занятых мужчин преобладает в отраслях добычи полезных ископаемых (87,6%) и строительстве (86,0%). Проведенный анализ свидетельствует, что удельный вес женщин среди работников преобладает в образовании (82,1%) и здравоохранении (79,2%).

Проведенный анализ занятых по статусу в 2015г. показал, что большинство занятого населения работает по найму, а, следовательно, имеют стабильную работу, обеспечивающую получение дохода. Однако в отдельных отраслях наблюдается значительная доля работающих не по найму. Так в 2015г. в отрасли сельского хозяйства численность работающих не по найму составила 195тыс.чел, что составляет 37,1% от занятых в отрасли. Кроме того, в оптовой и розничной торговле численность занятых не по найму составила в 2015г. 1383тыс.чел, что составило 265% от занятых в отрасли.

Таблица 2 – Число занятого населения по полу и видам экономической деятельности

Наименование показателя	Всего, тыс.чел	в том числе		В процентах к итогу			Распределение по полу, процентов	
		мужчины	женщины	всего	мужчины	женщины	мужчины	женщины
Всего	72324	37136	35187	100	100	100	51,3	48,7
в том числе организации с основным видом экономической деятельности:								
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	4725	2941	1784	6,5	7,9	5,1	62,2	37,8
Рыболовство, рыбоводство	128	112	16	0,2	0,3	0,0	87,6	12,4
Добыча полезных ископаемых	1505	1226	279	2,1	3,3	0,8	81,5	18,5
Обрабатывающие производства	10343	6326	4018	14,3	17,0	11,4	61,2	38,8
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2335	1714	621	3,2	4,6	1,8	73,4	26,6
Строительство	5475	4708	767	7,6	12,7	2,2	86,0	14,0
Оптовая и розничная торговля	11513	4471	7042	15,9	12,0	20,0	38,8	61,2
Транспорт и связь	6883	5135	1748	9,5	13,8	5,0	74,6	25,4
Финансовая деятельность	1573	516	1057	2,2	1,4	3,0	32,6	67,2
Операции с недвижимостью	5220	3033	2187	7,2	8,2	6,2	58,1	41,9
Образование	6657	1197	5470	9,2	3,2	15,5	17,9	82,1
Здравоохранение	5717	1191	4520	7,9	3,2	12,9	20,8	79,2

Источник: рассчитано на основе [1]

Таким образом проведённый анализ показал, что несмотря на позитивные тенденции в занятости населения России наблюдаются отраслевые и гендерные проблемы, решение которых будет способствовать развитию экономики страны, отдельных отраслей и повышению уровня благосостояния населения.

Список литературы

1. Российский статистический ежегодник. 2016: Стат.сб./Росстат. - Р76 М., 2016 – 725 с.
2. Ильин А.Е. Анализ эффективности труда аграриев / Ильин А.Е., Ильина И.В., Федосов А.Н. // Человек и труд. – 2010. - № 4. – С.54-58.
3. Ильин А.Е. Особенности формирования человеческого капитала в регионе / А.Е. Ильин // Региональная экономика: теория и практика. 2009. № 10. С. 27-28.
4. Ильин А.Е. Состояние и перспективы занятости сельского населения / А.Е. Ильин, Д.В. Зюкин // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2010. Т. 4. № 4. С. 33-36.
5. Ильин А.Е. Индексный анализ человеческого капитала в аграрном секторе экономики региона / А.Е. Ильин, К.В. Киреев // Проблемы современной экономики. 2013. № 4 (48). С. 388-390.
6. Ильин А.Е. Индикативный анализ человеческого капитала / А.Е. Ильин, К.В. Киреев, Д.Е. Ванин// Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2013. № 1. С. 13-16.
7. Ильин А.Е. Трудовой потенциал аграрного сектора Курской области / А.Е. Ильин, А.М. Конорев // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2013. № 5. С. 10-12.
8. Ильин А.Е., Савин Д.А., Конорев А.М. Безработица сельского населения: состояние и пути снижения / А.Е. ильин, Д.А. Савин, А.М. Конорев // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. № 3. С. 47-49.

УДК 332.035

Чекмарев О.П.

МОТИВЫ И УСЛОВИЯ ФОРМИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, г. Санкт-Петербург

Аннотация. *В статье рассматриваются вопросы мотивации хозяйствующих субъектов к вступлению в сельскохозяйственные потребительские кооперативы и условия, необходимые для активизации процессов формирования и развития кооперативного движения на селе.*

Ключевые слова: *мотивация к кооперации, сельскохозяйственный потребительский кооператив, условия кооперации.*

Abstract. *The article discusses the motivation of economic entities to join agricultural consumer cooperatives and the conditions necessary to activate the processes of formation and development of the cooperative movement in the countryside.*

Key words: *motivation for cooperation, agricultural consumer cooperative, conditions of cooperation.*

Если рассматривать кооперацию в целом, то основное ее предназначение заключается в решении общих для хозяйствующих субъектов проблем сообща, в идеале, без использования механизма государственного управления. Место кооперации в современной экономике определяются теми сферами хозяйственной деятельности, в которых неэффективными являются как индивидуальные методы решения стоящих перед экономическими агентами проблем, так и инструменты их государственного регулирования. Таким образом, можно говорить о том, что кооперация является механизмом обеспечения отдельных групп хозяйствующих субъектов общественными благами без уча-

стия государственного аппарата.

Сельскохозяйственная потребительская кооперация является одной из форм кооперативного движения, ключевыми особенностями которой являются приоритетное участие в ней сельхозпроизводителей, которые при этом остаются самостоятельными хозяйствующими субъектами в ведении основной производственной деятельности [1]. Членство в подобном кооперативе позволяет сельхозпроизводителю оставаясь юридически независимым решать задачи, связанные с обеспечением своей основной деятельности (производство сельхозпродукции), повышая эффективность снабженческих, сбытовых, части производственных, и прочих процессов.

Проблемы современной экономики накладывают негативный отпечаток как на возможности самостоятельного решения многих хозяйственных задач, так на потенциал государственного регулирования и поддержки экономического развития. Этому способствует, например, высокая степень монополизации российской экономики, неэффективное распределение доходов в сферах производства, распределения и перераспределения благ, дефицит федерального и особенно региональных бюджетов и пр. [2,3,4]. Поэтому вопросы развития кооперации в целом и сельскохозяйственной потребительской кооперации в частности являются весьма актуальными в современных условиях российской экономики.

Целью данной статьи является описание мотивационных факторов и условий развития сельскохозяйственной потребительской кооперации, понимая и активно воздействуя на которые можно добиться высоких темпов кооперативного движения на селе, а вслед за ними и роста благосостояния общества.

Возможность формирования потребительской кооперации зависит от степени мотивации к ведению части хозяйственной деятельности в данной форме, а также ряда условий, имеющихся в регионе или создаваемых инициаторами кооперативного движения, среди которых основными являются следующие:

• количество и распространенность на территории работающих КФК, ЛПХ и прочих сельскохозяйственных производителей;

• экономический интерес (товарность сельхозпроизводства и объемы реализации);

• наличие ощущаемой и актуальной для сельхозпроизводителей проблемы (сбыт, цена сбыта, хранение, переработка и пр.), стоящей перед потенциальными участниками кооперации и осознание ее общности;

• наличие инициатора;

• информационное поле и образование;

• доверие между потенциальными членами кооператива.

К дополнительным условиям, способствующим активному процессу формирования кооперативов относятся:

• территориальная близость участников кооперативного движения и доверие между ними;

• наличие организующего субъекта;

• наличие положительного опыта;

• государственная поддержка формирования кооперативного движения и малых форм хозяйствования на селе.

Идеально конечно, когда все перечисленные мотивы и условия развития кооперации соблюдаются единовременно, однако это крайне редкий вариант развития событий. Рассмотрим данные условия и их значение для формирования кооператива более подробно.

Базовым условием развития кооперации является количество хозяйствующих на определённой территории сельхозпроизводителей (организаций, фермеров, ЛПХ). Чем

их больше, тем выше вероятность найти среди них лиц, заинтересованных в использовании кооперативной системы как инструмента решения тех или иных стоящих перед ними задач.

Следующим условием, связанным с сельхозпроизводителями, является товарность и объемы их производства. Если большинство фермеров и членов ЛПХ производят продукцию, поставляемую на рынок в небольших количествах, относительно их совокупных объемов производства, то многие проблемы, которые может решить потребительская кооперация, становятся неактуальными для них. Этому же способствует и низкий объем производства сельхозпродукции. Как правило, при ограниченных масштабах выпуска нет значительного экономического стимула к кооперации, так как большинство вопросов, связанных производством или сопутствующих ему, могут решаться в рамках самого хозяйства, пусть и недостаточно эффективно, но зато независимо. Однако если объемы производства возрастают, то возрастает и острота каждой из стоящих перед производителем задач. Цена ошибки при выполнении той или иной работы постоянно возрастает, что заставляет производителя искать пути повышения эффективности производства. Таким образом, рост товарности сельхозпроизводства является значимым мотивирующим фактором для вступления в кооператив.

Наличие ощущаемой и актуальной для сельхозпроизводителей проблемы является, пожалуй, одним из наиболее важных мотивов кооперативного движения. Особенно значимым при этом является осознание сельхозпроизводителем простого факта, что подавляющее большинство проблем, которые возникают в его хозяйстве, являются общими для всех других сельхозпроизводителей. Ощущение общности проблем является важнейшим стимулом к кооперации. Без этого, поведение производителя сельхозпродукции направляется скорее на попытки самостоятельного решения проблемы, которая кажется ему «частной».

Крайне важным является наличие на каждой территории или в сообществе хозяйствующих субъектов инициаторов кооперативного движения, к которым при этом испытывали бы высокий уровень доверия другие потенциальные участники кооперативного движения. При этом нужно внимательно относится к инициаторам кооперации, у которых общая для группы хозяйствующих субъектов проблема практически решена. Например, при создании сбытового кооператива нецелесообразно поддерживать инициаторов, имеющих наиболее крупные предприятия, или фермеров у которых имеются собственные избыточные мощности по хранению и переработке продукции. В данном случае велика вероятность того, что инициатор будет рассматривать кооператив в качестве средства решения собственных, а не общих для всех его участников проблем. Хотя безусловно возможны и исключения из общего правила, которые определяются позицией, видением подобного инициатора в отношении целей и задач потребительской кооперации.

Ощущая общую для сельхозпроизводителей проблему, донося ее суть, общий характер и пропагандируя идеи кооперации инициатор является катализатором и первичным организатором потребительского кооператива

Понимание необходимости использования инструмента кооперации потенциальными членами кооператива осложнено нехваткой информации и понимания сути и особенностей деятельности кооперативов. Во многом недоверие к кооперации, которое присутствует на сегодняшний день, тесно связано с простым незнанием принципов и механизмов создания и функционирования кооперативов, способов защиты интересов членов кооперативных систем от произвола их руководителей, уравниванием понятий «кооператив» и «колхоз» или «фирма». Поэтому всеми способами необходимо стремиться к образованию и распространению знаний об основах и деталях функционирования и развития сельскохозяйственных потребительских кооперативов. Непонимание

основ и целевого предназначения кооперативов сужает поле выбора хозяйствующих субъектов и приводит к снижению мотивационного потенциала к использованию кооперации в качестве инструмента для решения стоящих перед ними задач.

Следующие значимое условие, позволяющее инициатору ощутить отклик на идею о создании кооператива является доверие между членами организационного комитета и между ними и потенциальными членами будущего кооператива. Доверие между участниками кооперативного движения, настроенность на активное участие в нем и решение проблем сообща является крайне важной составляющей потенциала сельскохозяйственной потребительской кооперации. Наличие данных факторов снимает многие первичные барьеры, ограничивающие стимулы и мотивы кооперативного движения.

В настоящий момент в России уровень доверия в обществе весьма слаб, поэтому рассчитывать на быстрое его возникновение очень сложно. Лучшим механизмом здесь является постепенное усложнение связей между сельхозорганизациями, фермерами, владельцами ЛПХ, переход от простейших форм взаимодействия в виде обмена информацией, взаимопомощи, к созданию простейших форм кооперации. Правда данный механизм требует для своей реализации длительного времени, но зато результаты сформированной атмосферы взаимного доверия позволяют в дальнейшем создавать слаженные и устойчивые кооперативные структуры.

Дополнительным фактором, способствующим формированию атмосферы доверия между потенциальными членами кооператива, является фактор их территориальной близости, которая приводит к более частому взаимодействию по широкому кругу вопросов и лучшему пониманию вариантов поведения, черт характера тех или иных людей. Поэтому при первичном создании потребительских кооперативов необходимо по возможности включать в их члены лиц, которые проживают на достаточно обособленной территории.

Этап согласования и организации кооператива как правило требует значительных временных затрат, которых как правило не бывает даже у инициаторов кооперативного движения (местных хозяйствующих субъектов). Большую роль на данном этапе могут сыграть координаторы или организаторы кооперативов. При этом сохраняется требование доверия между ними и, по крайней мере, инициатором кооперативного движения. По опыту некоторых российских регионов и стран мира такими лицами часто являются представители научных и учебных заведений, имеющие давние контакты с сельхозпроизводителями или поставщики техники и технологий, координаторы региональных и местных властей, инвестиционных фондов и фондов поддержки предпринимательства.

В современных условиях жесткой конкуренции и товарно-денежных отношений формирование кооперативного движения на начальном этапе нуждается в активной государственной поддержке. В долгосрочном периоде значительная государственная поддержка кооперации нецелесообразна и зачастую приводит к обратному эффекту – «иждивенчеству» кооперативов. Для повышения стимулов к кооперации необходим постепенный перенос поддержки с индивидуальных форм хозяйствования к кооперативным. Важнейшим элементом поддержки со стороны государства является компенсация создаваемому кооперативу первичных инвестиционных затрат по формированию, например, мощностей хранения и переработки продукции. При этом механизмы оказания подобной поддержки должны одновременно быть нацелены с одной стороны на повышение эффективности бюджетных вложений, а с другой стороны на защиту интересов пайщиков кооперативов от оппортунистического поведения его руководства.

Таким образом, для активного создания и развития системы сельскохозяйственных потребительских кооперативов необходимо взаимоподкрепление ее основопола-

гающих элементов таких как мотивация сельхозпроизводителей к совместному ведению части своей хозяйственной деятельности, наличие инициаторов кооперативного движения и формирование условий, упрощающих и стимулирующих процессы кооперации, включая, на первоначальном этапе, ее активную поддержку со стороны государства.

Список литературы

1. Федеральный закон от 08.12.1995 N 193-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О сельскохозяйственной кооперации"

2. Красникова Т.С. Адхократия как перспективная форма организации в новой экономике: новые возможности для организации общественного сектора / Т.С. Красникова, В.Ю. Пашкус. – Маркетинг MBA. Маркетинговое управление предприятием. 2016. Т. 7. № 1. С. 84-103.

3. Ефимова Г.А. Аграрная экономика России в современных условиях / Г.А. Ефимова, С.В. Ефимова. – В сборнике: LAW, ECONOMYANDMANAGEMENTINMODERNAMBIANCE. LEMIMA 2017 Proceedings. 2017. С. 287-295.

4. Лукичёв П.М. Кооперация в России как фактор устойчивого развития АПК / П.М. Лукичев. – В сборнике: Сельское хозяйство - драйвер российской экономики (для обсуждения и выработки решений). Оргкомитет международной агропромышленной выставки - ярмарки "Агрорусь-2016". 2016. С. 14-15.

Научное издание

«АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АПК
И СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ»
Материалы Всероссийской научно-практической конференции,
посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа,
статистики и прикладной математики
(4 декабря 2017 г.)

Издается в авторской редакции.

Подписано в печать 15.01.2018 г. Формат 60x84 1/8
Бумага кн.-журн. П.л. 38,8. Гарнитура Таймс.
Тираж 500 экз. Заказ №17279

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет
имени императора Петра I»
Типография ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ.
394087, Воронеж, ул. Мичурина, 1