АКАДЕМИЯ ЗНАНИЙ • ISSN 2687-0991 (print)
ISSN 2782-1595 (online)
«ACADEMY OF KNOWLEDGE»LTD.CO • www.academiyadt.ru

ВСЕРОССИЙСКИЙ ЖУРНАЛ

ДЕЛОВОЙ ВЕСТНИК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

№ 3(1). 2021

12+

Всероссийский журнал
Издается с 2020 г.

Журнал зарегистрирован в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ №ФС77-78354)

Тираж 1000 экз.
Цена свободная

УЧРЕДИТЕЛЬ
ООО “Академия знаний”
350018, г. Краснодар,
ул. Камвольная 3

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР
Адаменко А.А.

ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА
Хорольская Т.Е.
КОРРЕКТОР
Клочко Е.Н.

Адрес редакции
350018, г. Краснодар,
ул. Камвольная 3

Наименование и адрес издательства
ООО “Академия знаний”

350018, г. Краснодар,
ул. Камвольная 3

Наименование и адрес типографии
Издательско-полиграфический комплекс
“Академия знаний”
350018, г. Краснодар,
ул. Камвольная 3

Подписной индекс
в каталоге “Пресса России”
33335

ДЕЛОВОЙ ВЕСТНИК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

№ 3(1).2021
ЯНВАРЬ-МАРТ

Редакционный совет
Editorial board

Адаменко Александр Александрович
д.э.н., доцент, профессор кафедры теории бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Астафичев Павел Александрович
д.ю.н., профессор, профессор кафедры конституционного и международного права, ФГКОУ ВО «Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации», г.Санкт-Петербург, Россия.
Афанасьева Ирина Игоревна
д.э.н., профессор кафедры мировой политики и глобализации, ФГБОУ ВО "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)", г.Ростов-на-Дону, Россия.
Байдаков Андрей Николаевич
д.э.н., профессор, профессор кафедры менеджмента и управленческих технологий, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», г.Ставрополь, Россия.
Богатая Ирина Николаевна
д.э.н., профессор, профессор кафедры аудита, ФГБОУ ВО "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)", г.Ростов-на-Дону, Россия.
Васильева Надежда Константиновна
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономического анализа, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Голованова Татьяна Александровна
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Менеджмент и государственное управление», ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», Среднерусский институт управления - филиал, г.Орел, Россия.
Дворядкина Елена Борисовна
д.э.н., профессор, проректор по научной работе, профессор кафедры региональной и муниципальной экономики и управления, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» г.Екатеринбург, Россия.
Дудникова Елена Борисовна
д.соц.н., профессор, декан факультета экономики и менеджмента, заведующий кафедрой «Социально-правовые и гуманитарно-педагогические науки»,ФГБОУ ВО «Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова», г.Саратов, Россия.
Залужный Александр Гаврилович
д.ю.н., профессор, ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», Среднерусский институт управления - филиал, г.Орел, Россия.
Камышанский Владимир Павлович
д.ю.н., профессор, заведующий кафедрой гражданского права, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Кацко Игорь Александрович
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой статистики и прикладной математики, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Клочко Елена Николаевна
д.э.н., доцент, профессор кафедры менеджмента, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Климук Владимир Владимирович
к.э.н., доцент, проректор по научной работе, УО «Барановичинский государственный университет», г.Барановичи, Беларусь.
Конягина Мария Николаевна
д.э.н., доцент, профессор кафедры экономики, ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», Северо-Западный институт управления - филиал,г. Санкт-Петербург, Россия.
Куемжиева Светлана Александровна
к.ю.н., доцент, декан юридического факультета,заведующий кафедрой международного частного и предпринимательского права, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Куницына Наталья Николаевна
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой финансов и кредита, ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г.Ставрополь, Россия.
Липчиу Нина Владимировна
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой финансов, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Матвеева Людмила Григорьевна
д.э.н., профессор, заведующий кафедры информационной экономики, ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет» г.Ростов - на - дону, Россия.
Михалкина Елена Владимировна
д.э.н., профессор, декан экономического факультета, профессор кафедры управления человеческими ресурсами, ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», г.Ростов - на - дону, Россия.
Питерская Людмила Юрьевна
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой денежного обращения и кредита, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Полянин Андрей Витальевич
д.э.н., профессор, декан факультета «Государственное, муниципальное управление и экономика народного хозяйства», профессор кафедры «Менеджмент и государственное управление», ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», Среднерусский институт управления - филиал, г.Орел,Россия.
Проняева Людмила Ивановна
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Экономика и экономическая безопасность»,Среднерусский институт управления - филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», г.Орёл, Россия.
Сафонова Маргарита Фридриховна
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой аудита, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Серебрякова Татьяна Юрьевна
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и финансов, Чебоксарский кооперативный институт (филиал), АНО ОВО ЦС РФ «Российский университет кооперации», г.Чебоксары, Россия.
Сигидов Юрий Иванович
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой теории бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Тихонов Алексей Иванович
к.т.н., доцент, заведующий кафедрой управления персоналом, ФГБОУ ВО «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)», г.Москва, Россия.
Тургель Ирина Дмитриевна
д.э.н., профессор, заместитель директора по науке и инновациям Школы экономики и менеджмента, ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет», г.Екатеринбург, Россия.
Тюпаков Константин Эдуардович
д.э.н., доцент, профессор кафедры экономики и внешнеэкономической деятельности, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», г.Краснодар, Россия.
Чернова Ольга Анатольевна
д.э.н., доцент, профессор кафедры информационной экономики, ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», г. Ростов - на - Дону, Россия.

Adamenko Alexander Alexandrovich
Doctor of Economics, Associate Professor, Professor, Department of Accounting Theory accounting, FSBEI of HE "Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Astafichev Pavel Alexandrovich
Doctor of Law, Professor, Professor of the Department constitutional and international law Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education “St. Petersburg University of the Ministry of the Interior of the Russian Federation ”, St. Petersburg, Russia.
Afanasyeva Irina Igoreyna
Doctor of Economics, Professor, Department of World Politics and Globalization, FSBEI of HE "Rostov State University of Economics (RINH) ", Rostov-on-Don, Russia.
Baidakov Andrey Nikolaevich
Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Management and Management Technologies, FSBEI HE “Stavropol State Agricultural University ”, Stavropol, Russia.
Bogataya Irina Nikolaevna
Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Audit,FSBEI of HE "Rostov State University of Economics (RINH) ", Rostov-on-Don, Russia.
Vasilyeva Nadezhda Konstantinovna
Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Economic Analysis, FSBEI of HE "Kuban State Agrarian University them. I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Golovina Tatyana Alexandrovna
Doctor of Economics, Professor, Head of the Department "Management and public administration ", FSBEI HE" Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation ", Central Russian Institute Management - a branch, Orel, Russia.
Dvoryadkina Elena Borisovna
Doctor of Economics, Professor, Vice-Rector for Research, Professor Department of Regional and Municipal Economics and Management, FSBEI HE "Ural State University of Economics ", Ekaterinburg, Russia.
Dudnikova Elena Borisovna
Doctor of Social Sciences, Professor, Dean of the Faculty of Economics and Management, Head of the Department of Social and Legal, Humanitarian and Pedagogical science ", FSBEI HE" Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilova ", Saratov, Russia.
Zaluzhny Alexander Gavrilovich
Doctor of Law, Professor, FSBEI of HE “Russian Academy of National economy and public service under the President of the Russian Federation ", Central Russian Management Institute - Branch, Orel, Russia.
Kamyshansky Vladimir Pavlovich
Doctor of Law, Professor, Head of the Department of Civil Law, FSBEI of HE "Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Katsko Igor Alexandrovich
Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Statistics and Applied mathematics, FSBEI HE "Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Klochko Elena Nikolaevna
Doctor of Economics, Associate Professor, Professor, Department of Management, FSBEI of HE "Kuban State Agrarian University them. I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Klimuk Vladimir Vladimirovich
Ph.D., Associate Professor, Vice-Rector for Research, UO "Baranovichi State University", Baranovichi, Belarus.
Konyagina Maria Nikolaevna
Doctor of Economics, Associate Professor, Professor, Department of Economics, FSBEI of HE “Russian Academy national economy and public service under the President of the Russian Federation ", North-West Institute of Management - Branch, g. Saint-Petersburg, Russia.
Kuyemzhieva Svetlana Aleksandrovna
Candidate of Law, Associate Professor, Dean of the Faculty of Law, Head of Department international private and entrepreneurial Rights, FSBEI HE "Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Kunitsyna Natalya Nikolaevna
Doctor of Economics, Professor, Head of Department Finance and Credit, North-Caucasian Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education Federal University ",Stavropol, Russia.
Lipchiu Nina Vladimirovna
Doctor of Economics, Professor, Head of Department Department of Finance, FSBEI HE "Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Matveeva Lyudmila Grigoryevna
Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Information Economics, FSAEI of HE Southern Federal University,Rostov-on-Don, Russia.
Mikhalkina Elena Vladimirovna
Doctor of Economics, Professor, Dean of the Faculty of Economics, Professor Department of Human Resource Management, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education “Southern Federal University”, Rostov-on-Don, Russia.
Piterskaya Lyudmila Yuryevna
Doctor of Economics, Professor, Head of Department monetary circulation and credit, FSBEI HE "Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Polyanin Andrey Vitalievich
Doctor of Economics, Professor, Dean of the faculty "State,municipal administration and economy of the national economy ",Professor, Department of Management and Public Administration,FSBEI of HE "Russian Academy of National Economy andpublic service under the President of the Russian Federation ", Central Russian Institute of Management - Branch, Orel, Russia.
Pronyaeva Lyudmila Ivanovna
Doctor of Economics, Professor, Head of Department "Economics and economic security", Central Russian Institute of Management - Branch FSBEI of HE "Russian Academy of National Economy and public service under the President of the Russian Federation ", Oryol, Russia.
Safonova Margarita Fridrikhovna
Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Audit, FSBEI of HE "Kuban State Agrarian University them. I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Serebryakova Tatyana Yuryevna
Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting and Finance, Cheboksary Cooperative Institute (branch), ANO OVO TSS RF "Russian University of Cooperation",Cheboksary, Russia.
Sigidov Yuri Ivanovich
Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting Theory accounting, FSBEI HE "Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Tikhonov Alexey Ivanovich
Ph.D., associate professor, head of the department of personnel management, FSBEI of HE "Moscow Aviation Institute (national Research University) ", Moscow, Russia.
Turgel Irina Dmitrievna
Doctor of Economics, Professor, Deputy Director for Science and Innovation Schools of Economics and Management, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education “Ural Federal University ”, Yekaterinburg, Russia.
Tyupakov Konstantin Eduardovich
Doctor of Economics, Associate Professor, Professor, Department of Economics and foreign economic activity, FSBEI of HE "Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina ", Krasnodar, Russia.
Chernova Olga Anatolevna
Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Information Economics, FSAEI of HE "Southern Federal University", Rostov - on - Don, Russia.

СОДЕРЖАНИЕ

08.00.05. Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности)

Адаменко А.А., Хуторная А.В. ***4***
Сущность основных средств, их отражение в бухгалтерском балансе организации
Азиева З.И., Чернышов И.А. ***6***
Использование отчета о движении денежных средств в анализе денежных потоков строительной организации
Башкатов В.В., Логвина А.И. ***12***
Организационные аспекты учетной политики
как инструмент управления хозяйствующим субъектом
Бочарова О.Ф., Черная О.А., Асеев Д.В. ***15***
Апробация методики оценки финансовых результатов
деятельности организаций АПК
Говдя В.В., Дегальцева Ж.В., Кругляк З.И., Величко К.А. ***25***
Алгоритм составления когерентно-интегрированной отчетности
аграрного формирования
Довтаев С-А.Ш. ***30***
К вопросу о развитии инновационного потенциала промышленных предприятий
Довтаев С-А.Ш. ***33***
Основные направления государственного регулирования аграрной политики государства
Довтаев С-А.Ш. ***35***
Методы стимулирования продаж товаров в розничной торговле
Довтаев С-А.Ш. ***38***
Направления улучшения финансового состояния строительной компании
Кесян С.В., Кузина А.Ф., Жерда А.О. ***41***
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:
сравнение положений МСФО и РСБУ
Кузина А.Ф., Агафонова А.С., Кисляк Ю.В. ***45***
Отраслевые особенности бюджетирования в системе управленческого учета
организаций сахарной промышленности
Мусаева Б.М. ***48***
Особенности аграрного сектора экономики России
Мусаева Б.М. ***51***
Современные концепции экономического содержания прибыли
Мусаева Б.М. ***53***
Особенности функционирования торговой организации
Мусаева Б.М. ***56***
Эффективное управление денежными потоками коммерческой организации
Сапрунова Е.А., Александров А.Ж. ***58***
Совершенствование информационно-аналитической базы
анализа финансовых результатов ремонтно-эксплуатационных предприятий
как направление улучшения их финансового состояния
Сапрунова Е.А., Фрампольский А.В., Бондаренко Ю.А. ***65***
Комплексная оценка финансовых результатов ООО «ДИАС» г. Краснодара
Хорольская Т.Е., Петров Д.В., Даниленко А.А. ***71***
Значимость анализа финансового состояния организации
по данным финансовой отчетности

Информация и сообщения ***76***

CONTENT

08.00.05 Economics and national economy management (by industry and activity)

Adamenko A.A., Khutornaya A.V. ***4***
The essence of fixed assets, their reflection in the balance sheet of the organization
Azieva Z.I., Chernyshov I.A. ***6***
Using the statement of cash flows in the analysis of cash flows of a construction organization
Bashkatov V.V., Logvina A.I. ***12***
Organizational aspects of accounting policy as a tool for managing an economic entity
Bocharova O.F., Chernaya O.A., Aseev D.V. ***15***
Approbation of the methodology for assessing the financial results of the activities of agricultural organizations
Govdya V.V., Degaltseva Zh.V., Kruglyak Z.I., Velichko K.A. ***25***
Algorithm for compiling coherently integrated reporting of agricultural formation
Dovtaev S-A.Sh. ***30***
On the development of the innovative potential of industrial enterprises
Dovtaev S-A.Sh. ***33***
The main directions of state regulation of the agrarian policy of the state
Dovtaev S-A.Sh. ***35***
Methods to promote sales of goods in retail
Dovtaev S-A.Sh. ***38***
Directions for improving the financial condition of a construction company
Kesyan S.V., Kuzina A.F., Zherda A.O. ***41***
Statement of profit or loss and other comprehensive income: comparison of provisions of IFRS and RAS
Kuzina A.F., Agafonova A.S., Kislyak Yu.V. ***45***
Sectoral features of budgeting in the management accounting system of sugar industry organizations
Musaeva B.M. ***48***
Features of the agricultural sector of the Russian economy
Musaeva B.M. ***51***
Modern concepts of the economic content of profit
Musaeva B.M. ***53***
Features of the functioning of a trade organization
Musaeva B.M. ***56***
Effective management of cash flows of a commercial organization
Saprunova E.A., Aleksandrov A.Zh. ***58***
Improving the information and analytical base for analyzing the financial results of repair and maintenance enterprises as a way to improve their financial condition
Saprunova E.A., Frampolskiy A.V., Bondarenko Yu.A. ***65***
Comprehensive assessment of the financial results of LLC "DIAS" Krasnodar
Khorolskaya T.E., Petrov D.V., Danilenko A.A. ***71***
The importance of analyzing the financial condition of the organization according to financial statements

Information and messages ***76***

08.00.05. Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности)

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11010

А.А. Адаменко - д.э.н., профессор кафедры теории бухгалтерского учета, Кубанский государственный аграрный университет, adam83@mail.ru,

A.A. Adamenko - Doctor of Economics, Professor of the Department of accounting theory, Kuban state agrarian University;

А.В. Хуторная – обучающаяся учетно-финансового факультета, Кубанский государственный аграрный университет, hav2000jv@mail.ru,

A.V. Khutornaya - student of the Accounting and Finance Faculty, Kuban state agrarian University.

СУЩНОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ОРГАНИЗАЦИИ
THE ESSENCE OF FIXED ASSETS, THEIR REFLECTION IN THE BALANCE SHEET OF THE ORGANIZATION

Аннотация. В современном мире объекты основных средств являются важной составляющей финансовой устойчивости любого экономического субъекта. Их наличие показывает производственные мощности этого субъекта, а также обеспеченность и эффективность использования его материально-технической базы. От показателей таких как: стоимость, качество, степень состояния, а также от того, насколько эффективно используются основные средства, в большей степени зависят конечные результаты деятельности каждой организации. В годовой бухгалтерской отчетности стоимость имущества, учтенная на счете 01 «Основные средства», подлежит отражению в Бухгалтерском балансе.

В статье раскрыта сущность и значение объектов основных средств в производственно-хозяйственной деятельности организации, рассмотрен порядок отражения данных бухгалтерских счетов, связанных с учетом основных средств, в бухгалтерском балансе коммерческой организации.

Abstract. In the modern world, fixed assets are an important component of the financial stability of any economic entity. Their presence shows the production capacity of this entity, as well as the security and efficiency of using its material and technical base. The final results of the activities of each organization largely depend on indicators such as: cost, quality, degree of condition, as well as on how effectively fixed assets are used. In the annual financial statements, the value of property recorded on account 01 "Fixed assets" is subject to reflection in the Balance Sheet.

The article discloses the essence and significance of fixed assets in the production and economic activities of an organization, considers the procedure for reflecting data from accounting accounts related to accounting for fixed assets in the balance sheet of a commercial organization.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский баланс, амортизация, отчетность.

Keywords: fixed assets, balance sheet, depreciation, reporting.

В современном мире основные средства являются важной составляющей финансовой устойчивости любого экономического субъекта. Их наличие показывает производственные мощности предприятия, а также обеспеченность и эффективность использования материальной базы. От показателей таких как: стоимость, качество, степень состояния, а также от того, насколько эффективно используются основные средства, в большей степени зависят конечные результаты деятельности каждой организации. Что предполагает обязательность строгого анализа их наличия и использования.

Что касается учёта движения основных средств, а также того, каким образом формируется информация о них в бухгалтерской (финансовой) отчётности довольно хорошо рассматривается в литературных источниках и нормативных документах. Всё же, в настоящее время в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчётности требуются дополнительные исследования и разработка основных направлений совершенствования данного раздела бухгалтерского учёта.

Что касается места отражения основных средств, то они отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в отчете о финансовых результатах.

В свою очередь, бухгалтерский баланс представляет из себя двустороннюю таблицу, в которой остатки или же сальдо хозяйственных средств экономического субъекта отражаются в денежном выражении в двух группировках. Первая показывает, какие средства находятся в распоряжении у предприятия, относящиеся к активу баланса. Вторая показывает из каких источников они возникли, что отражается в пассиве баланса. Важным условием составления баланса является обязательное равенство итогов актива и пассива.

Также следует отметить, что хозяйственные средства, выраженные в денежной оценке по составу и источникам образования на определенную дату, как правило, на первое число месяца.

В годовой бухгалтерской отчетности стоимость имущества, учтенная на счете 01 «Основные средства», подлежит отражению в Бухгалтерском балансе в активе первого раздела, который называется «Внеоборотные

активы», по соответствующей строке 1150 «Основные средства» в графах 4, 5 и 6 на отчётную дату отчётного периода, а также на конец прошлого года и предшествующего прошлому.

В строке 1150 «Основные средства» объекты отражаются по нетто-оценке. Она рассчитывается, как оценка за вычетом регулирующих величин. Для основных средств регулирующей величиной является, как правило, амортизация. Ее учет осуществляется на контрактивном счете 02 «Амортизация основных средств». Важно помнить, что амортизация отражается не только по основным средствам счета 01 «Основные средства», но и по доходным вложениям в материальные ценности счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Именно поэтому, амортизацию активов, находящихся на счёте 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в регулирующую величину включать, не требуется.

В соответствии с п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности основные средства отражаются в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

Стоимость средств, которые учтены в балансе, не подлежит изменению. Но если проводится переоценка, реконструкция, дооборудование, достройка, модернизация или частичная ликвидация объектов, тогда их стоимость подлежит изменению.

Также следует обратить внимание на то, что если стоимость актива не будет превышать уровень установленного лимита учётной политикой организации и не больше 40 000 рублей, то такие основные средства могут отражаться в балансе в составе материально-производственных запасов по своей стоимости.

Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности можно найти как в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который будет действовать с 2022 г., а также в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», которое утратит силу с 1 января 2022 г.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» пункта 45 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация, которая представлена на рисунке 1.

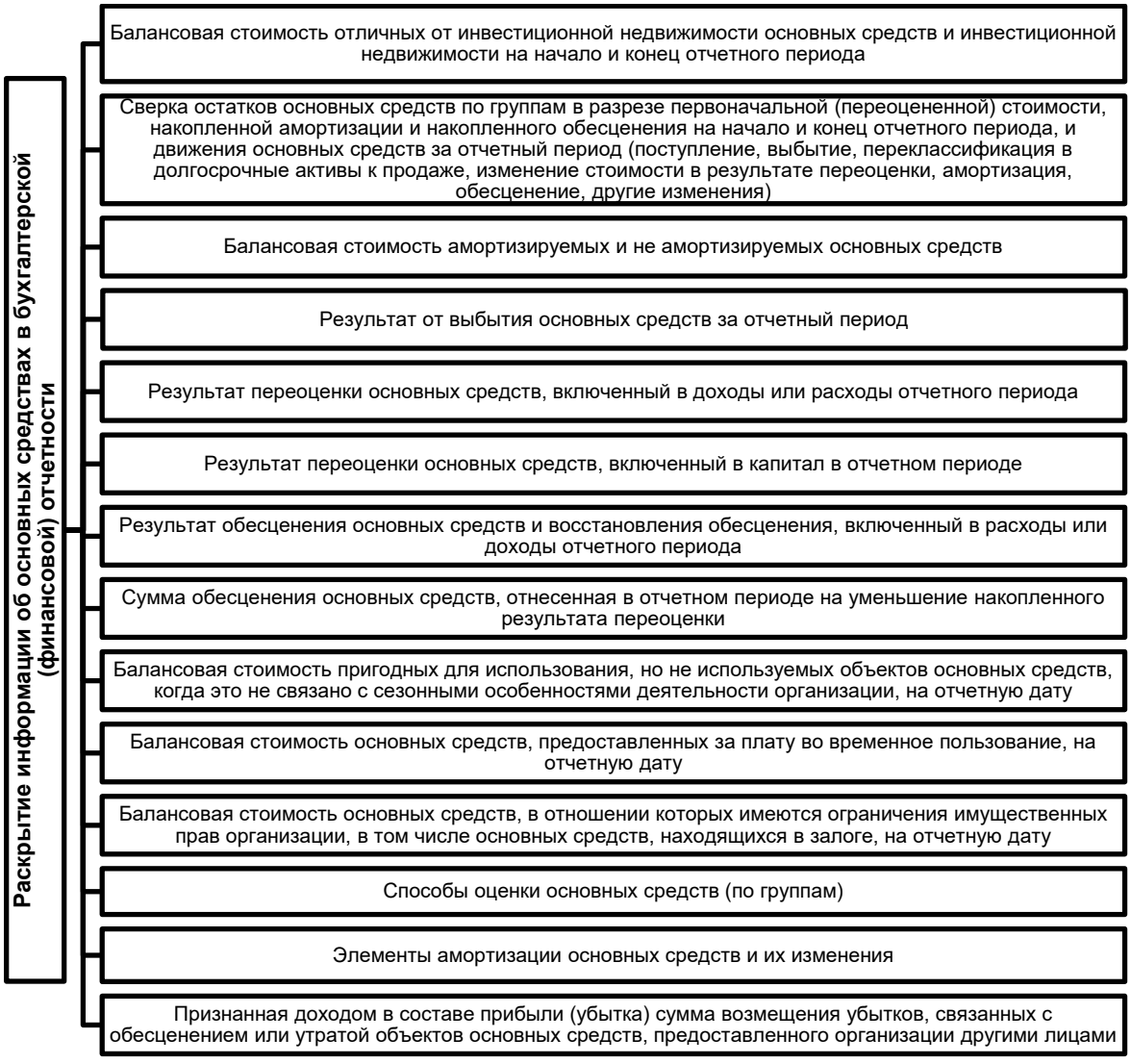


Рисунок 1 - Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные средства являются наиболее капиталоемкими и преобладающими объектами учета на производственном предприятии. Они определяют производственные возможности предприятия, характеризуют техническую мощь и непосредственно связаны с производительностью труда, процессом производства конечного продукта, рентабельностью и себестоимостью продукции (работ, услуг).

Таким образом, обобщая все вышесказанное отметим, что в настоящее время порядок оценки, учета и отражения в отчетности объектов основных средств регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ) 6/01, однако данный нормативный документ прекращает свое действие в ближайшем будущем. Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Положения нового федерального стандарта позволяют в большей мере адаптировать российские принципы учета и оценки основных средств к требованиям международных стандартов учета финансовой отчетности.

Источники:

1. Адаменко А.А. Основные средства: понятие, классификация, нормативное регулирование их учета / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, М.С. Василенко // Естественно-гуманитарные исследования. - 2019. - № 4 (26). – С. 230-234.
2. Барсегян А.А. Формирование бухгалтерского баланса по РСБУ и МСФО / А.А. Барсегян, В.В. Башкатов // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. – 2014. – С. 104-109.
3. Еремина Н. В. Оценка внеоборотных активов / Н. В. Еремина, О. А. Малева // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы VII междунар. науч. конф. (г. Краснодар, 18-19 мая 2017 г.) – Майкоп: Изд-во ИП Магарин О. Г., 2017. – С.154- 157.
4. Кесян С. В. Справедливая стоимость основных средств организации в соответствии с МСФО / С. В. Кесян, Н. В. Еремина, З. Б. Безданян // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2017. - №130. – С. 554-566.
5. Муллинова С. А. Роль показателей движения основных средств на величину денежного потока организации / С. А. Муллинова, С. С. Морозкина, Д. М. Кагазежева // Экономика и предпринимательство. 2017. № 5-1 (82-1). - С. 581-585.

References:

1. Adamenko A.A. Fixed assets: concept, classification, normative regulation of their accounting / A.A. Ada-menko, T.E. Khorolskaya, M.S. Vasilenko // Natural and humanitarian research. - 2019. - No. 4 (26). - S. 230-234.
2. Barsegyan A.A. Formation of the balance sheet according to RAS and IFRS / A.A. Barseghyan, V.V. Bashkatov // Forming the economic potential of economic entities: problems, prospects, accounting and analytical support. - 2014 .-- S. 104-109.
3. Eremina NV Assessment of non-current assets / NV Eremina, OA Maleva // Modern economy: problems, prospects, information support: materials of the VII international. scientific. conf. (Krasnodar, May 18-19, 2017) - May-cop: Publishing house of IE Magarin O.G., 2017. - pp. 154-157.
4. Kesyan SV Fair value of the organization's fixed assets in accordance with IFRS / SV Kesyan, NV Eremina, ZB Bezhdanyan // Polythematic network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University. - 2017. - No. 130. - S. 554-566.
5. Mullinova S. A. The role of indicators of the movement of fixed assets on the amount of the organization's cash flow / S.A. Mullinova, S. S. Morozkina, D. M. Kagazezheva // Economy and entrepreneurship. 2017. No. 5-1 (82-1). - S. 581-585.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11011

З.И. Азиева - доцент кафедры теории бухгалтерского учета, к.э.н., Кубанский государственный аграрный университет, azieva.z@yandex.ru,

Z.I. Azieva - associate Professor of the Department of accounting theory, Cand. Ekon.D., Kuban state agrarian University;

И.А. Чернышов - студент учетно-финансового факультета, Кубанский государственный аграрный университет,

I.A. Chernyshov - student of accounting financial faculty, Kuban state agrarian University.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В АНАЛИЗЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
USE OF THE CASH FLOW STATEMENT IN THE ANALYSIS OF THE CASH FLOWS OF A CONSTRUCTION COMPANY

Аннотация. Денежные средства являются одним из основных составляющих рыночных отношений, определяют стоимость товара, участвуют в расчетах между производителями и покупателя товаром. Денежные средства развиваются и меняются с развитием экономики, теперь это особый вид товара. Основным документом для отражения денежных потоков будет являться «Отчет о движении денежных средств», к котором показаны приход и расход по денежным средствам в разрезе видов деятельности. Анализ денежных потоков организации осуществляется на основании данных отчета о движении денежных средств, который является сводным отчетом

о входящих и исходящих денежных потоках организации. Отчет о движении денежных средств наряду с балансом организации представляет собой основной документ о деятельности организации. Данный документ отражает полною картину деятельности и позволяет вовремя сориентироваться в той или иной ситуации для достижения поставленных целей и задач.

Abstract. Money is one of the main components of market relations, determines the value of the goods, and participates in the negotiations between producers and the buyer of the goods. Money develops and changes with the development of the economy, now it is a special type of commodity. The main document for reflecting cash flows will be the "Statement of Cash Flows", which shows the arrival and distribution of cash by type of activity. The analysis of the organization's cash flows is based on the data of the statement of cash flows, which is a summary report on the incoming and outgoing cash flows of the organization. The statement of cash flows, along with the balance sheet of the organization, is the main document on the activities of the organization. This document reflects the full picture of the activity and allows you to focus on a particular situation in time to achieve your goals and objectives.

Ключевые слова: денежные средства, денежные потоки, анализ, отчет о движении денежных средств.

Keywords: cash, cash flows, analysis, cash flow statement.

Денежные потоки организации в отчете разделены в соответствии с их областями применения, в трех основных направлениях: текущей, инвестиционной и финансовой.

Проанализируем структуру поступления и выбытия денежных средств ООО «Строймонтаж» за анализируемый период. Наибольший приток денежных средств получен от текущий деятельности в части поступления от покупателей, который составляет более 80 % за весь анализируемый период.

Поступление денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности за анализируемый период имеет тенденцию снижения.

ООО «Строймонтаж» для осуществления своей деятельности пользуется краткосрочными кредитами банка. В структуре притока денежных потоков они составляют в 2020 г. 4,1 %, хотя в 2016 г. наблюдалось превышение 14 %. Это свидетельствует о том, что организация снижает свою зависимость от заемных средств.

Общий прирост денежных средств в 2020 г. составил 123128 тыс. руб.

Отток денежных средств в ООО «Строймонтаж» в большей степени наблюдается по текущей деятельности, в частности он связан с оплатой материально-производственных запасов поставщикам и оплатой услуг подрядным организациям. В структуре оттока денежных средств данный показатель колеблется от 56% до 71%.

На оплату труда приходится в структуре оттока денежных средств приходится более 19 % в 2020 г. Данный показатель в 2016 г. составлял 11,6 %. Это свидетельствует о росте заработной платы работников организации.

На приобретение основных средств в 2020 г. были использованы денежные средства в размере 2760 тыс. руб., что составляет 2,3 % в структуре оттока денежных потоков.

Увеличилась также сумма прочих платежей , которая составила в 2020 г. 18215 тыс. руб., что на 10758 тыс. руб. и составила 14,8 % в структуре расходов.

Общий отток денежных потоков в ООО «Строймонтаж» в 2020 г. составил 122698 тыс. руб., что на 63837 тыс. руб. больше чем в 2016 г.

За весь анализируемый период приток денежных средств превышает их отток, хотя по инвестиционной и финансовой деятельности наблюдается отрицательное сальдо денежных потоков.

Таблица 1 - Состав, структура и динамика притока денежных средств в ООО «Строймонтаж»

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019 г.		2020 г.		2020 г. к 2016 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Поступило денежных средств (положительный денежный поток) - всего	62468	100,0	83825	100,0	99973	100,0	106082	100,0	123128	100,0	60600	-
в том числе: - от продажи работ, услуг	46199	73,9	72613	86,7	85369	85,4	93714	88,3	115748	94,0	69549	20,1
- от продажи активов	600	1,0	-	-	-	-	1650	1,6	-	-	-600	-1,0
- получение кредитов и займов	9000	14,4	10000	11,9	13000	13,0	10000	9,4	5000	4,1	-4000	-10,3
- прочие поступления	6669	10,7	1212	1,4	1604	1,6	718	0,7	2380	1,9	-4289	-8,8

Таблица 2 - Состав, структура и динамика оттока денежных средств в ООО «Строймонтаж»

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019 г.		2020 г.		2020 г. к 2016 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес %
Направлено денежных средств (отрицательный денежный поток) - всего	58861	100,0	82393	100,0	98002	100,0	105748	100,0	122698	100,0	63837	0,00
в том числе: - поставщикам и подрядчикам	32635	55,4	53118	64,4	60128	61,4	75312	71,2	69070	56,3	36435	0,9
- на оплату труда	6813	11,6	7123	8,8	7804	8,0	8219	7,8	24318	19,8	17505	8,2
- на уплату налога на прибыль	2019	3,4	2117	2,6	2800	2,8	1970	1,8	2017	1,6	-2	-1,8
- на приобретение внеоборотных активов	1200	2,0					3830	3,6	2760	2,3	1560	0,3
- возврат кредитов	4680	8,0	8920	10,7	12730	13,0	8960	8,5	6320	5,2	1640	-2,8
- прочие платежи	11516	19,6	11115	13,5	14540	14,8	7457	7,1	18215	14,8	6609	-4,8

Анализ денежных потоков начнем с общей оценки изменения динамики и структуры денежных потоков рассматриваемой организации в 2016-2020 гг.

Оценка динамики денежных потоков в агрегированном виде представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка динамики денежных потоков в агрегированном виде ООО «Строймонтаж»

Показатель	Сумма денежных средств, тыс. руб.					2020 г. к 2016 г.	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	+,-.	% (раз)
Остаток денежных средств на начало периода	3045	3018	2713	1227	1657	-1388	54,5
1 Движение денежных средств от текущих операций							
Совокупное поступление	52868	73825	86973	94432	118128	65260	178,7
Совокупное расходование	52981	73473	85272	92688	113618	49637	172,0
2 Движение денежных средств от инвестиционных операций							
Совокупное поступление	600			1650		600	-
Совокупное расходование	1200			3830	2760	1560	2,3 раза
3 Движение денежных средств от финансовых операций							
Совокупное поступление	9000	10000	13000	10000	5000	-4000	55,6
Совокупное расходование	4680	8920	12730	8960	6320	1640	135,1
Остаток денежных средств на конец периода	3018	2713	1227	2713	1048	-1970	34,8
Чистый прирост (сокращение) денежных средств от текущей деятельности	-113	352	1701	1744	4510	4510	-
Чистый прирост (сокращение) денежных средств от инвестиционной деятельности	-600	-	-	-2180	-2760	-1560	2,3 раза
Чистый прирост (сокращение) денежных средств от финансовой деятельности	4320	1080	270	1040	-1320	-3000	-

Данные таблицы 3 свидетельствуют о несбалансированности денежных потоков в ООО «Строймонтаж»: более 80 % структуры денежных потоков составляет движение денежных средств от текущей деятельности. Это означает, что организация генерирует значительную избыточную денежную массу и не использует ее эффективно (на расширение масштабов бизнеса, номенклатуры оказываемых услуг и т.п.).

За исследуемый период организация в процессе осуществления обычных коммерческих операций имела положительный финансовый результат, соответственно и чистый денежный поток по текущей деятельности положительный.

Чистое сокращение величины денежных средств от текущей деятельности в период с 2016 по 2020 гг. составляет 4510 тыс. руб. По инвестиционной деятельности наблюдается сокращение его величины на 1560 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что ООО «Строймонтаж» не приобретает объекты основных средств, т.е. отсутствует активность по таким направлениям, как иммобилизация средств для развития базы своей деятельности, как долгосрочные вложения денежных средств.

По финансовой деятельности также наблюдается сокращение величины чистого денежного потока на 3000 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что ООО «Строймонтаж» в исследуемый период не осуществляла операций, в результате которых изменяется величина ее собственного капитала. Можно сделать вывод о слабой финансовой политике ООО «Строймонтаж» в части активизации привлечения собственных или заемных денежных ресурсов и их возврата.

В целом за период с 2016 по 2020 гг. имеется положительный денежный поток, свидетельствующий о наличии прогресса в деятельности ООО «Строймонтаж». Несмотря на это текущая деятельность нуждается в пополнении денежного оборота, источником которого являются заимствования средств.

Далее дадим оценку уровня ликвидности денежных потоков исследуемой организации. При помощи ликвидного денежного потока можно дать характеристику финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, который дает возможность проанализировать изменения кредитной позиции в течении отчетного периода.

В свою очередь чистая кредитная позиция определяется как разница между суммой кредита, которую получила организация и величиной денежных средств.

Ликвидный денежный поток связан с показателем финансового левериджа (рычага), характеризующим способность экономического субъекта повысить свое финансовое положение за счет заемных средств.

Ликвидный денежный поток дает возможность оперативно рассчитать денежный поток организации и определить дефицит или избыток остатка денежных средств после выполнения своих обязательств перед третьими лицами.

Таблица 4 – Оценка уровня ликвидности денежных потоков ООО «Строймонтаж»

Показатель	Годы					2020 г. к 2016 г.	
	2016	2017	2018	2019	2020	+,-	% (раз)
В целом по организации							
Совокупный положительный денежный поток	62468	83825	99973	106082	123128	60660	197,1
Совокупный отрицательный денежный поток	58861	82393	98002	105478	122698	63837	3,1 раза
Коэффициент ликвидности совокупного денежного потока	1,062	1,02	1,02	1,01	1,01	-0,05	95,3
По текущей деятельности							
Совокупный положительный денежный поток	52868	73825	86973	94432	118128	65260	178,7
Совокупный отрицательный денежный поток	52981	73473	85272	92688	113618	49637	172,0
Коэффициент ликвидности совокупного денежного потока	0,77	0,99	1,02	0,95	0,99	0,22	128,6
По инвестиционной деятельности							
Совокупный положительный денежный поток	600	-	-	1650	-	-	-
Совокупный отрицательный денежный поток	1200	-	-	3830	2760	1560	2,3 раза
Коэффициент ликвидности совокупного денежного потока	0,5	-	-	0,43	0	-	-
По финансовой деятельности							
Совокупный положительный денежный поток	9000	10000	13000	10000	5000	-4000	55,6
Совокупный отрицательный денежный поток	4680	8920	12730	8960	6320	1640	1135,1
Коэффициент ликвидности совокупного денежного потока	1,92	1,12	1,02	1,12	0,79	-1,13	41,2

Для обеспечения ликвидности денежного потока коэффициент должен быть не менее 1. В целом по исследуемой организации коэффициент ликвидности денежных потоков находится на критической границе, т.е. равен 1.

Наибольшее его значение приходится на финансовую деятельность, хотя в 2020 г. его величина меньше 1. Что касается инвестиционной деятельности его величина достигает значение 0,5. Это свидетельствует о том, что расходы ООО «Строймонтаж» превышают доходы.

Для оценки объема денежных средств, которые необходимы для осуществления расчетов и определения объема свободных денежных средств необходимо провести оценку эффективности денежных потоков.

Таблица 5 – Оценка эффективности денежных потоков ООО «Строймонтаж»

Показатель	Годы					2020 г. к 2016 г.	
	2016	2017	2018	2019	2020	+,-	% (раз)
Совокупный чистый денежный поток	3607	1432	3142	604	430	-3177	12,0
Совокупный отрицательный денежный поток	58861	82393	98002	105478	122698	63837	2,1 раза
Коэффициент эффективности совокупного денежного потока	0,062	0,018	0,021	0,006	0,004	-0,058	6,5

Коэффициент эффективности совокупного денежного потока определяется как отношение совокупного чистого денежного потока к совокупному отрицательному денежному потоку. Представим результаты в таблице 5.

Коэффициент эффективности денежного потока имеет тенденцию к снижению, что свидетельствует о том, что ООО «Строймонтаж» не эффективно использует имеющиеся денежные средства.

Оценка рентабельности денежных потоков характеризует уровень доходности организации за конкретный период, уровень доходности движения денежных потоков и предполагает определение уровня доходности фактически (реально) поступивших денежных средств в кассу или на банковские счета организации.

Результаты оценки рентабельности денежных потоков в ООО «Строймонтаж» представим в таблице 6.

Таблица 6 – Оценка рентабельности денежных потоков ООО «Строймонтаж»

Показатель	Годы					2020 г. к 2016 г.	
	2016	2017	2018	2019	2020	+,-	% (раз)
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	5689	4087	10728	14129	17866	12177	3,1раза
Совокупный положительный денежный поток	62468	83825	99973	106082	123128	60660	1971
Совокупный чистый денежный поток	3607	1432	1971	604	430	-3177	12,0
Коэффициент рентабельности совокупного положительного денежного потока	0,091	0,049	0,11	0,13	0,15	0,059	164,9
Коэффициент рентабельности совокупного чистого денежного потока	1,58	2,85	5,4	23,4	41,5	39,9	26,3 раза

В 2016-2020 гг. результатом деятельности ООО «Строймонтаж» является прибыль. Полученные результаты расчета рентабельности денежных потоков свидетельствуют о том, что доля прибыли в составе фактического поступления денежных средств в процессе осуществления рассматриваемой организацией своей деятельности низка, организация обеспечивает поступление денежных средств без соответствующего уровня их доходности.

Проведенный анализ денежных потоков ООО «Строймонтаж» позволил сделать следующие выводы.

Анализ денежных потоков проводится на основании отчета о движении денежных средств, который составляется прямым способом. Нам кажется целесообразным в отчете отражать структуру оттока и притока денежных средств в разрезе видов деятельности. При этом необходимо учитывать, что для эффективной работы хозяйствующего субъекта приток денежных средств должен превышать их отток, обратное свидетельствует об отрицательном результате.

Проведенный анализ денежных потоков на основании отчета, составленного прямым методом, позволяет раскрыть аналитику движения денежных средств на счетах бухгалтерского учета и определить необходимое количество денежных средств для оплаты текущих обязательств.

Источники:

1. Адаменко А.А. Аналитические возможности отчета о движении денежных средств / А.А. Адаменко, Д. В. Попова //В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы VI Международной научной конференции. - 2016. - С. 351-356.
2. Азиева З.И. Эффективность движения и использования денежных потоков / З.И. Азиева, С.П. Гарсанянц // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов Материалы VI международной научной конференции. - 2016. - С. 140-145.
3. Азиева З.И. Влияние МСФО на результаты анализа финансового положения организаций / Азиева З.И., Адамян А.Н., Баранов Ф.О., Самофалова Ю.С. //Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Краснодар, 2019. С. 133-137.
4. Азиева З.И. Методы оценки денежных потоков организации / Азиева З.И., Самофалова Ю.С. // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение Материалы междунар. науч. конф.. 2017. С. 85-90.
5. Алтунина Л.Н. Оценка эффективности управления денежными потоками коммерческой организации /Л.Н. Алтунина, Т.Е. Хорольская, А.И. Смирнова // Вестник академии знаний. – 2020. - № 4 (39). – С. 41-46.
6. Борода О.В. Проблемы сближения методик составления отчета о движении денежных средств по российским и международным стандартам / О.В. Борода, О.П. Полонская // В сборнике: Экономика и общество в условиях модернизации: материалы IV международной научно-практической конференции, 2019. - С. 40-49.
7. Говдя В. В. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2012. - № 38. – С. 7-10.
8. Дмитренко А.В. Проблемы составления отчета о движении денежных средств / А.В. Дмитренко, В.В. Башкатов // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности Материалы IV международной студенческой научной конференции. – 2014. – С. 146-151.
9. Кузина А.Ф. Управленческий учет наличия, движения и использования денежных средств / А.Ф. Кузина, В.Г. Вишневская // Aspectus. 2013. № 1. С. 94-102.
10. Морозкина С.С. Анализ денежных потоков организации / С. С. Морозкина, А. В. Рыкало // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 24 (2).– С. 55-59.
11. Сигидов Ю.И. Формирование учетно-аналитической информации о движении денежных потоков в коммерческих организациях: монография / Ю. И. Сигидов, А. А. Адаменко, Т. Е. Хорольская. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 144 с.

References:

1. Adamenko A.A. Analytical capabilities of the cash flow statement / A.A. Adamenko, D. V. Popova // In the collection: Formation of the economic potential of economic entities: problems, prospects, accounting and analytical support. Materials of the VI International Scientific Conference. - 2016 .-- S. 351-356.
2. Azieva Z.I. Efficiency of movement and use of cash flows / Z.I. Azieva, S.P. Garsanyants // Information support for effective management of the activities of economic entities. Proceedings of the VI International Scientific Conference. - 2016 .-- S. 140-145.
3. Azieva Z.I. Influence of IFRS on the results of analysis of the financial position of organizations / Azieva Z.I., Adamyan A.N., Baranov F.O., Samofalova Yu.S. // Accounting and analytical support of the innovation management system. Materials of the International Scientific Conference of Young Scientists and University Teachers. Krasnodar, 2019.S. 133-137.
4. Azieva Z.I. Methods for assessing the organization's cash flows / Azieva Z.I., Samofalova Yu.S. // Economic science in the XXI century: problems, prospects, information support. Proceedings of the international. scientific. Conf .. 2017. S. 85-90.
5. Altunina L.N. Evaluation of the effectiveness of cash flow management of a commercial organization / L.N. Altunina, T.E. Khorolskaya, A.I. Smirnova // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 4 (39). - S. 41-46.
6. Boroda O.V. Problems of convergence of methods of drawing up a report on the movement of funds according to Russian and international standards / O.V. Boroda O.P. Polonskaya // In the collection: Economy and society in the context of modernization: materials of the IV international scientific-practical conference, 2019. - pp. 40-49.
7. Govdya V.V. Drawing up reporting in the format of IFRS / A.I. Trubilin, V.V. Govdya, Zh.V. Degaltseva // Proceedings of the Kuban State Agrarian University. 2012. - No. 38. - S. 7-10.
8. Dmitrenko A.V. Problems of drawing up a cash flow statement / A.V. Dmitrenko, V.V. Bashkatov // Topical issues of drawing up accounting financial statements in the context of reforming accounting and reporting Materials of the IV international student scientific conference. - 2014. - S. 146-151.
9. Kuzina A.F. Management accounting for the availability, movement and use of funds / A.F. Kuzina, V.G. Vishnevskaya // Aspectus. 2013. No. 1. S. 94-102.
10. Morozkina S.S. Analysis of the organization's cash flows / S. S. Morozkina, A. V. Rykalo // Natural and humanitarian research. 2019. No. 24 (2). - S. 55-59.
11. Sigidov Yu.I. Formation of accounting and analytical information about the cash flow in commercial organizations: monograph / Yu. I. Sigidov, A. A. Adamenko, T. E. Khorolskaya. - Krasnodar: KubGAU, 2019. - 144 p.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11012

В.В. Башкатов – к.э.н., доцент кафедры теории бухгалтерского учета, Кубанский государственный аграрный университет, vadim.bashkatov@mail.ru,

V.V. Bashkatov – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting Theory, Kuban State Agrarian University;

А.И. Логвина – обучающаяся учетно-финансового факультета, Кубанский государственный аграрный университет, logvin4041@mail.ru,

A.I. Logvina – student of the Accounting and Finance Faculty, Kuban state agrarian University.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ
ORGANIZATIONAL ASPECTS OF ACCOUNTING POLICIES AS A TOOL FOR MANAGING A BUSINESS ENTITY

Аннотация. Учетная политика хозяйствующего субъекта представляет собой главное средство регулирования управления, обеспечивающая целостность системы учета и соединяющая все стадии учетного процесса. Грамотный подход к формированию основных положений учетной политики способен оказать положительный эффект на финансовые результаты хозяйствующего субъекта. Однако руководство многих хозяйствующих субъектов не уделяет должное внимание составлению учетной политике, ее содержанию. Учетная политика состоит из трех разделов. В организационном разделе учетной политики хозяйствующего субъекта отражаются основополагающие положения организации работы бухгалтерской службы.

В статье раскрыто понятие учетной политики организации, содержание организационного аспекта учетной политики. На примере исследуемой организации рассмотрен возможный вариант составления организационного раздела учетной политики, определены его основные особенности, сопряженные с видом деятельности организации.

Abstract. The accounting policy of an economic entity is the main means of regulating management, ensuring the integrity of the accounting system and connecting all stages of the accounting process. A competent approach to the formation of the main provisions of the accounting policy can have a positive effect on the financial results of an economic entity. However, the management of many business entities does not pay due attention to the preparation of accounting policies and their content. The accounting policy consists of three sections. The organizational section of the accounting policy of an economic entity reflects the fundamental provisions of the organization of the work of the accounting service.

The article discloses the concept of the accounting policy of the organization, the content of the organizational aspect of the accounting policy. On the example of the studied organization, a possible option for drawing up an organizational section of the accounting policy is considered, its main features associated with the type of activity of the organization are determined.

Ключевые слова: учетная политика, учет, учетная система, элементы учетной политики, финансовая отчетность.

Keywords: accounting policy, accounting, accounting system, elements of accounting policy, financial reporting.

Учетная политика хозяйствующего субъекта представляет собой главное средство регулирования управления, обеспечивающая целостность учетно-аналитической системы и объединяющая все без исключения стадии учетного процесса. В учетной политике раскрываются вопросы методического, технического и организационного характера. Наиболее полное и систематизированное раскрытие ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности в учетной политике, выбор и разработка методов учета оказывают непосредственное влияние на будущее финансово-хозяйственной деятельности организации. Тем не менее, руководство многих хозяйствующих субъектов не уделяет должное внимание составлению учетной политике, ее содержанию.

Учетная политика организации – принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В данной работе мы рассмотрим организационный аспект учетной политики организации. Прежде всего, организационный аспект учетной политики включает в себя основные элементы (рисунок 1).

В организационном разделе отражаются основополагающие положения организации работы бухгалтерской службы. Рассмотрим организационный аспект учетной политики на примере ООО «XXX», занимающегося торговой деятельностью. В первую очередь, в учетной политике данного экономического субъекта прописано на основании каких нормативных документов осуществляется организация и ведение бухгалтерского учета, указываются их реквизиты.

Далее определяется ответственность руководителя организации за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов. Обозначается способ организации бухгалтерской службы, а именно в виде структурного подразделения – бухгалтерии, возглавляемой финансовым директором. Текущий раздел также раскрывает вопрос централизации учета – в данном случае, централизованный.

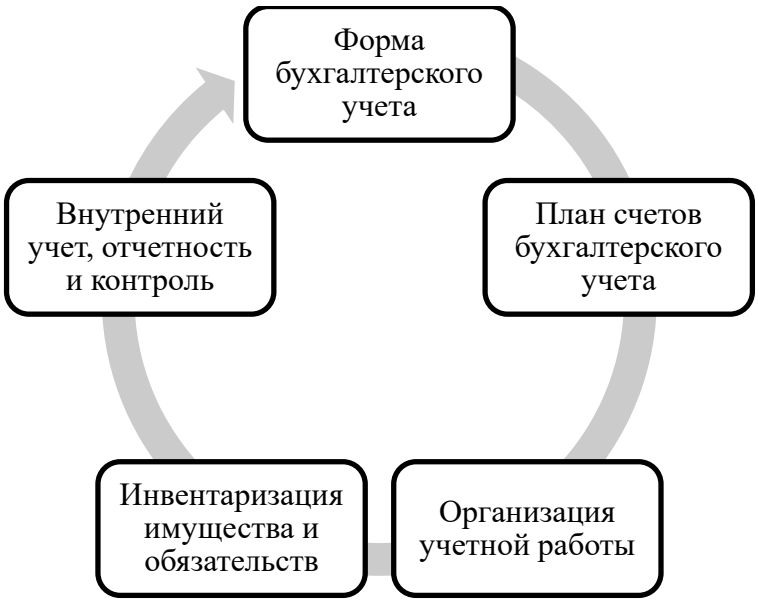


Рисунок 1 – Основные элементы организационного раздела учетной политики

Кроме того, определяются сроки и порядок хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторских заключений о ней. В исследуемой организации они подлежат хранению в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Таким образом, обязанность по обеспечению безопасных условий хранения документов бухгалтерского учета и их защиту возлагают на руководителя экономического субъекта. При смене руководителя должна быть обеспечена передача документов бухгалтерского учета, порядок которой определяется учредителями.

Указывается, что бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность формируются бухгалтерской службой, возглавляемой финансовым директором в соответствии с общими требованиями, установленными документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Однако, ООО «XXX» также указывает, что могут применяться отраслевые и ведомственные нормативные акты.

Приводится часть 4 статьи 9 закона «О бухгалтерском учете», где рассмотрен порядок оформления первичных учетных документов. Организация также подчеркивает, что намеревается составлять собственные формы первичных учетных документов с применением обязательных реквизитов.

Организация владеет правом на электронную подпись, поэтому первичные учетные документы могут составляться как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей доверенностью или приказом.

Экономический субъект оставляет за собой возможность хранения выписок банка и платежных поручений только в электронном виде. Важным фактом является то, что с целью сохранности и возможности восстановления информации, в случае ее утраты в результате сбоя компьютерной техники, ежедневно создаются резервные копии электронных документов, которые записываются отдельно от рабочей базы. В последний день отчетного месяца регламентной отработкой в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» конфигурации «Комплексная автоматизация» блокируются изменения любых созданных за прошедший месяц документов.

Экономический субъект производит денежное измерение объектов бухгалтерского учета в валюте Российской Федерации, то есть учет ведется в рублях и копейках. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Рабочий план счетов организации разработан на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета и является приложением к данной учетной политике.

В исследуемой организации ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие версия 8.3» конфигурации «Комплексная автоматизация». Регистры бухгалтерского учета составляются автоматизировано. Организация составляет график документооборота, который утверждается в приложении к учетной политике, его соблюдение обеспечивает финансовый директор.

В ООО «XXX» регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации. Применяются следующие учетные регистры: оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам, обороты счета с различными вариантами группировки показателей, анализ счета, карточка счета, реестры регистрации хозяйственных операций.

В данном экономическом субъекте обязанность организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности возложена на руководителя. Более того, инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В исследуемой организации при расчете сумм недостач и излишек при сличении учетных данных с фактическими данными в инвентаризационной и сличительной ведомости используются средневзвешенные стоимостные показатели товарно-материальных ценностей.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143 н.

Таким образом, на примере ООО «ХХХ» мы рассмотрели особенности организационного аспекта учетной политики организации и убедились в его важности для создания нормативной базы организации бухгалтерского учета в хозяйствующем субъекте.

Источники:

1. Адаменко А.А. К вопросу о сущности учётной политики, формируемой в целях управленческого учёта / А.А. Адаменко // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. – 2008. – № 1-3 (35-37). – С. 28-34.
2. Еремина Н. В. Влияние учетной политики на финансовое положение экономического субъекта / Н. В. Еремина, В.С. Лазаренко // Экономика России: реалии и перспективы развития. Мате-риалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей ву-зов. / сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – С. 45-51.
3. Ларина Н. В. Учетная политика – залог эффективности работы предприятия / Н. В. Ларина, Н. С. Власова // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. 2013. С. 99-103.
4. Полонская О.П. Учетная политика организации в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности / О.П. Полонская, А.Е. Абраменко // В сборнике: Современное состояние и приоритетные направления развития экономики: материалы Международной заочной научно-практической конференции. Новосибирский государственный аграрный университет. - 2014. - С. 201-207.
5. Хорольская Т.Е. Формирование учетной политики. Возможные ошибки и пути их устранения / Т. Е. Хорольская, Ю.С. Ручинская, В. О. Швыткова // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: материалы IV Международной научной конференции (г. Краснодар, 20-22 апреля 2016 г.). – Краснодар: Изд-во «Магарин О. Г.», 2016. – С. 106-111.
6. Яцишина К.С. Влияние элементов учетной политики на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере ОАО «Пансионат отдыха «Энергетик» / К.С. Яцишина, В.В. Башкатов // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение Международная научно-практическая конференция студентов. – 2014. – С. 222-230.

References:

1. Adamenko A.A. To the question of the essence of accounting policy, formed for the purposes of management accounting / A.A. Adamenko // Economics. Right. Printing. KSEI Bulletin. - 2008. - No. 1-3 (35-37). - S. 28-34.
2. Eremina NV The influence of accounting policy on the financial position of an economic entity / NV Eremina, VS Lazarenko // Economy of Russia: realities and development prospects. Materials of the International Scientific Conference, young scientists and university teachers. / comp. Yu.I. Sigidov, N.S. Vlasova, G.N. Yasmenko, V.V. Bashkatov. - Krasnodar: KubGAU, 2018 .-- S. 45-51.
3. Larina NV Accounting policy is the guarantee of the efficiency of the enterprise / NV Larina, NS Vlasova // In the collection: Economic science in the XXI century: problems, prospects, information support. Materials of the international scientific and practical conference of students, graduate students, undergraduates and teachers. 2013.S. 99-103.
4. Polonskaya O.P. Accounting policy of the organization in the context of the transition to international financial reporting standards / O.P. Polonskaya, A.E. Abramenko // In the collection: Current state and priority directions of economic development: materials of the International correspondence scientific and practical conference. Novosibirsk State Agrarian University. - 2014 .-- S. 201-207.
5. Khorolskaya T.E. Formation of accounting policies. Possible errors and ways to eliminate them / T.E. Khorolskaya, Yu.S. Ruchinskaya, V.O. Krasnodar, April 20-22, 2016). - Krasnodar: Publishing house "Magarin O. G.", 2016. - pp. 106-111.
6. Yatsishina K.S. Influence of accounting policy elements on accounting (financial) reporting indicators on the example of Energetik Recreation Center OJSC / K.S. Yatsishina, V.V. Bashkatov // Formation of the economic potential of economic entities: problems, prospects, accounting and analytical support International scientific and practical conference of students. - 2014 .-- S. 222-230.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11013

О.Ф. Бочарова – доцент кафедры финансов, к.э.н., Кубанский государственный аграрный университет (Olga_B80@inbox.ru),

O.F. Bocharova – Associate Professor of the Department of Finance, Candidate of Economics, Kuban state agrarian University;

О.А. Черная – доцент кафедры финансов, к.э.н., Кубанский государственный аграрный университет (choa-81@mail.ru),

O.A. Chernaya – Associate Professor of the Department of Finance, Candidate of Economics, Kuban state agrarian University;

Д.В. Асеев – магистрант, Кубанский государственный аграрный университет (dima.aseev.98@mail.ru),

D.V. Asseev – undergraduate, Kuban state agrarian University.

АПРОБАЦИЯ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК
APPROBATION OF THE METHODOLOGY FOR ASSESSING THE FINANCIAL RESULTS OF THE ACTIVITIES OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Аннотация. Финансовые результаты деятельности организации отражают эффективность реализации управленческих решений. Прибыль от продаж организации отражает организованность производственного процесса и процесса реализации, а чистая прибыль отражает эффективность работы с учетом внереализационных операций.

Методических подходов к оценке финансовых результатов в экономической литературе достаточно много. Нами была осуществлена апробация методики оценки финансовых результатов деятельности организаций АПК на основе вертикально-горизонтального метода анализа. Оценка финансовых результатов деятельности организаций АПК на основе вертикально-горизонтального метода анализа позволяет выявить закономерности влияния факторов производственной деятельности и внереализационных операций на уровень чистой прибыли. Определив факторы наибольшего влияния, могут быть внесены рекомендации, которые будут иметь прикладной характер и реализация которых позволить увеличить результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Abstract. The financial results of the organization's activities reflect the effectiveness of the implementation of management decisions. The profit from the sales of the organization reflects the organization of the production process and the process of implementation, and the net profit reflects the efficiency of work, taking into account non-sales operations.

There are a lot of methodological approaches to assessing financial results in the economic literature. We have tested the methodology for assessing the financial results of the agro-industrial complex organizations based on the vertical-horizontal method of analysis. Evaluation of the financial results of the agro-industrial complex organizations on the basis of the vertical-horizontal method of analysis makes it possible to reveal the regularities of the influence of factors of production activity and non-operating transactions on the level of net profit. Having identified the factors of greatest influence, recommendations can be made that will be of an applied nature and the implementation of which will increase the results of financial and economic activities.

Ключевые слова: выручка, прибыль, финансовый результат, методы анализа.

Keywords: revenue, profit, financial result, methods of analysis.

Алгоритм формирования прибыли организации является типичным для всех сфер деятельности, а отличия складываются лишь в особенностях расчета каждой составляющей, участвующей в расчете.

Так для расчета выручки у организаций АПК за основу берется объем реализации сельскохозяйственной продукции, услуг по переработке сельскохозяйственной продукции и товаров, являющихся результатом переработки сельскохозяйственной продукции, а учитывая ценовую регулируемость рынка сельскохозяйственной продукции со стороны государства, можно отметить ограниченность уровня выручки.

Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции, услуг по переработке сельскохозяйственной продукции и товаров, являющихся результатом переработки сельскохозяйственной продукции, характеризуется значительным распределением во времени затрат и преобладанием материальной части затрат в составе.

Коммерческие и управленческие расходы в отрасли АПК имеют слабо выраженное влияние, по причине ограничений ценового уровня и материалоемкостью производимой продукции.

Внереализационные расходы и доходы для организаций отрасли АПК в значительной степе сведены к доходу от эксплуатации имущества (или его продажи) и расходам по обязательствам перед бюджетом.

Проведение оценки особенностей формирования прибыли организаций АПК нами будет осуществляться на основании данных годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов», осуществляющий экспортные операции и формирующий отчетные данные с учетом требований МСФО.

Оценку особенностей формирования прибыли ПАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» будем осуществлять по принципу построения формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Динамика выручки, в разрезе направлений деятельности, ПАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» представим в таблице 1.

Динамическую оценку целесообразно дополнить структурной, позволяющей оценить долю каждого направления деятельности в формировании общего объема выручки (рисунок 1).

В структуре выручки ПАО «Новороссийский КХП» наибольшую долю составляет выручка от торговых операций – 85,2%, причем доля данных операций увеличивается.

Таблица 1 - Динамика выручки ПАО «Новороссийский КХП»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Итого выручка	**7 899 824**	**19 592 583**	**23 650 963**	**299,4**	**120,7**
Торговые операции (перепродажа зерна)	3 242 250	13 819 339	20 157 228	621,7	145,9
Портовая перевалка грузов	4 373 456	4 851 164	2 464 258	56,3	50,8
Производство готовой продукции (продажа муки, манной крупы и отрубей)	240 816	478 007	610 298	253,4	127,7
Транспортно-экспедиционное обслуживание	41 500	441 460	416 562	1003,8	94,4
Прочая выручка	1 802	2 613	2 617	145,2	100,2

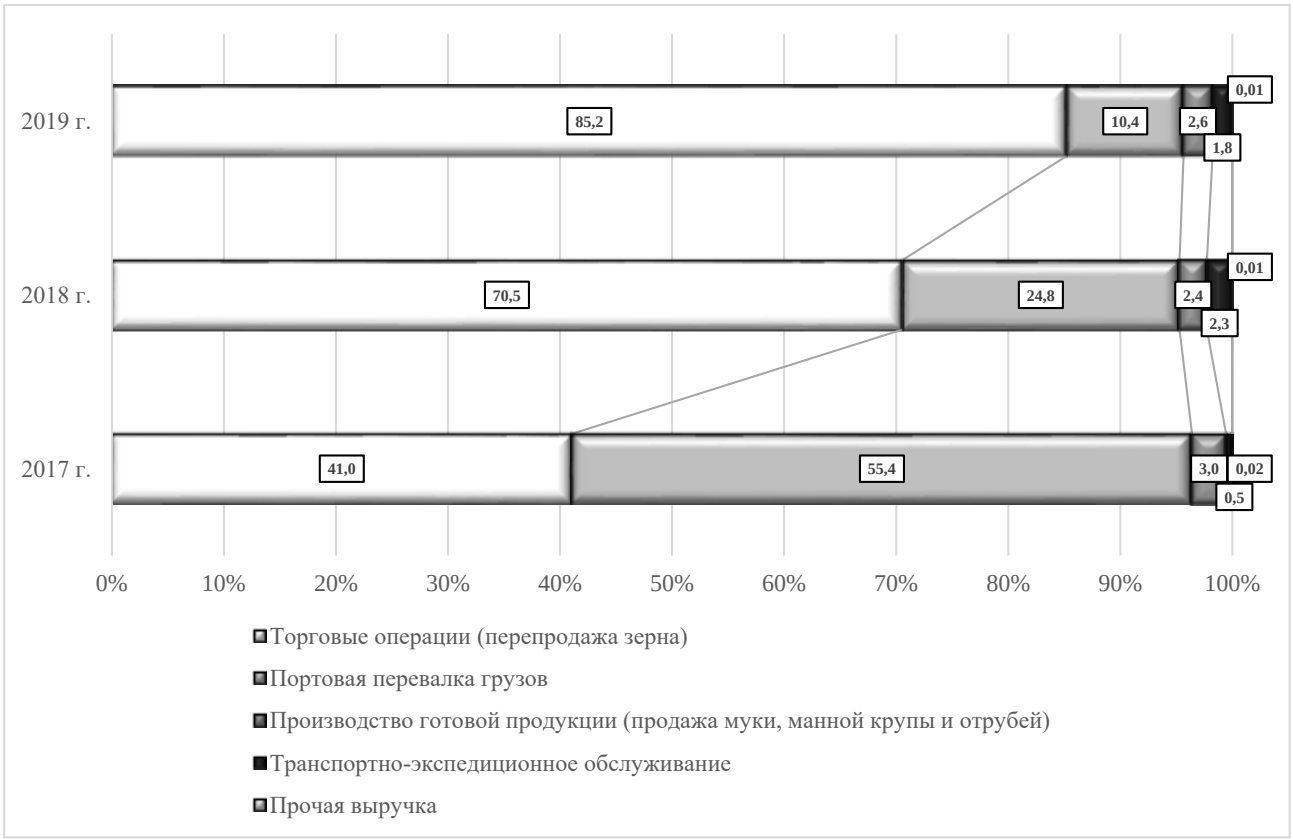


Рисунок 1 – Структура выручки ПАО «Новороссийский КХП»

Производственная деятельность составляет лишь 2,6%, что является не типичным для производственного предприятия, но учитывая выгодное местоположения, комбинат переориентировал основное направление деятельности на торгово-закупочную деятельность по экспорту зерна.

Для формирования целостной картины экспортно-импортных операций ПАО «Новороссийский КХП» представим динамику и структуру выручки в разрезе географии региона (таблица 2 и рисунок 2).

Таблица 2 – Динамика выручки ПАО «Новороссийский КХП» в разрезе географического региона

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Итого выручка	7 899 824	19 592 583	23 650 963	299,4	120,7
Российская Федерация	6 855 127	12 082 003	9 374 639	136,8	77,6
Швейцария	-	-	12 749 521	-	-
Объединенные Арабские Эмираты	915 346	6 804 612	1 457 554	159,2	21,4
Прочие страны	129 351	705 968	69 249	53,5	9,8

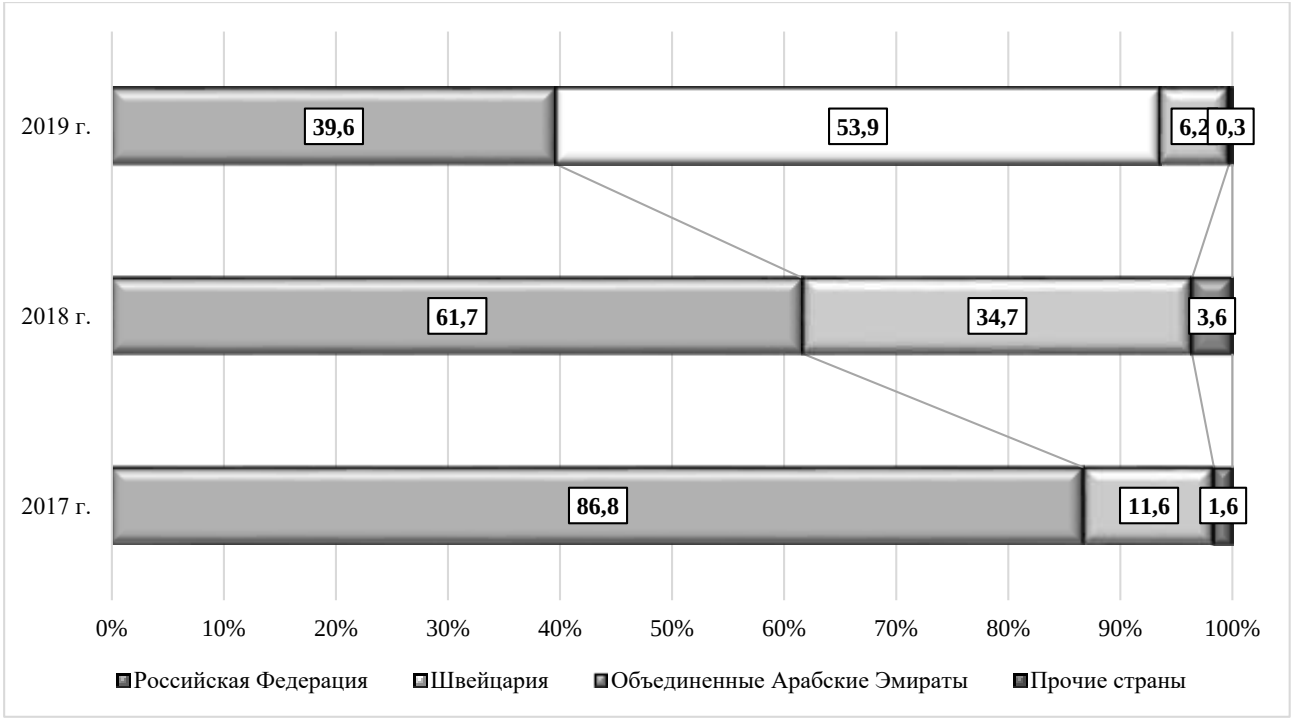


Рисунок 2 – Структура выручки ПАО «Новороссийский КХП» в разрезе географического региона

Оценивая географию поставок зерна ПАО «Новороссийский КХП» можно отметить преобладания доли РФ до 2019 г., а с 2019 г. с долей 54% превалирует Швейцария.

Следующим шагом целесообразно провести оценку себестоимости продаж по направлениям деятельности ПАО «Новороссийский КХП» (таблица 3).

Увеличение суммы себестоимости продаж происходит соразмерно увеличению выручки. Так себестоимость по торговым операциям увеличивается в 6,2 раза в сравнении с 2017 г. и на 48,2% в сравнении с 2018 г. Себестоимость транспортно-экспедиционного обслуживания увеличивается в 8,5 раза в сравнении с 2017 г. и на 7,3% в сравнении с 2018 г. Себестоимость производства муки, манной крупы и отрубей увеличивается в 2,3 раза в сравнении с 2017 г. и на 21,5% в сравнении с 2018 г.

Таблица 3 – Динамика себестоимости продаж ПАО «Новороссийский КХП»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Итого себестоимость продаж	**4 291 790**	**14 464 401**	**20 692 001**	**482,1**	**143,1**
Торговые операции (перепродажа зерна)	3 102 071	13 037 983	19 323 000	622,9	148,2
Портовая перевалка грузов	897 473	875 450	700 674	78,1	80,0
Производство готовой продукции (продажа муки, манной крупы и отрубей)	291 415	544 679	661 569	227,0	121,5
Транспортно-экспедиционное обслуживание	793	6 250	6 707	845,8	107,3
Прочая деятельность	38	39	51	134,2	130,8

Однако сопоставляя темпы роста выручки и темпы роста себестоимости можно отметить превышение динамики роста выручки над динамикой увеличения себестоимости, что является положительным фактором и определяет увеличение прибыли от продаж.

Динамическую оценку себестоимости ПАО «Новороссийский КХП» дополним структурной оценкой – рисунок 3.

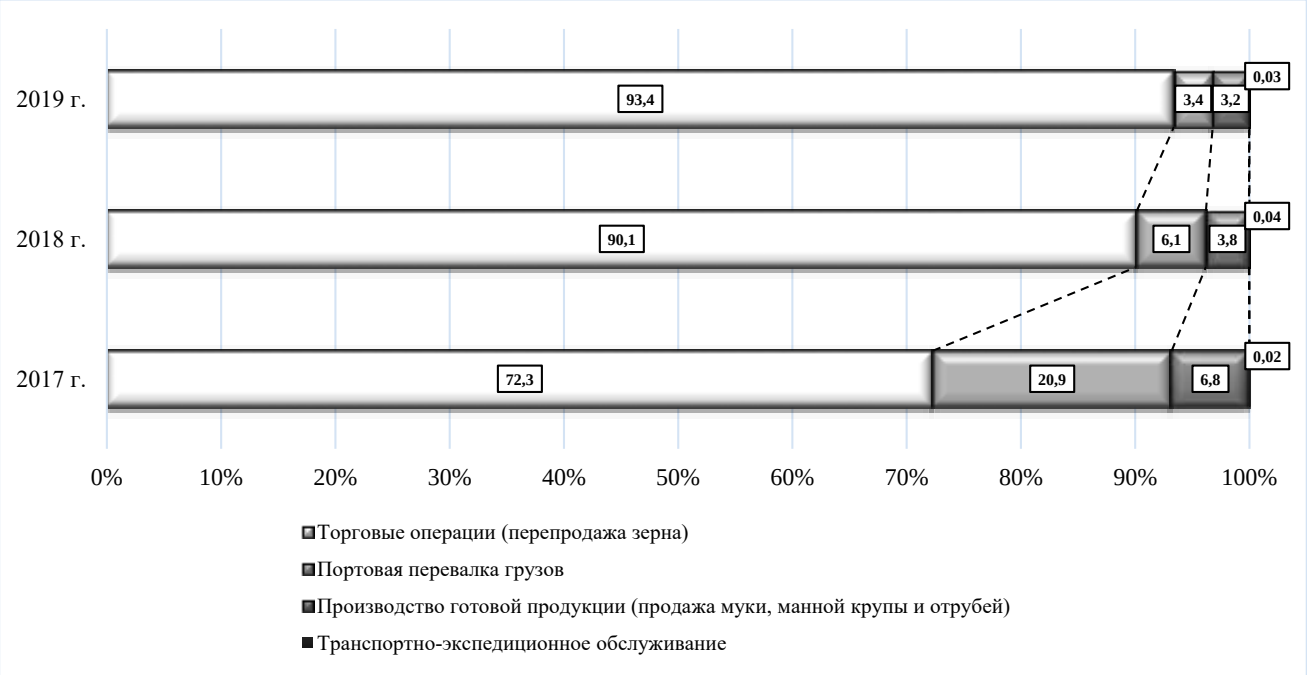


Рисунок 3 – Структура себестоимости ПАО «Новороссийский КХП»

В структуре себестоимости ПАО «Новороссийский КХП» наибольшую долю составляет расходы по торговым операциям – 93,4%. По причине сокращения операций по перевалке грузов происходит сокращения и доли расходов по ним в общем объеме себестоимости продаж.

Оценивая структуру выручки и структуру себестоимости, можно отметить что доля расходов от торговых операций превышает долю выручки от торговых операция, а следовательно данные операции можно назвать менее прибыльными.

Для подтверждения данного утверждения произведем расчет валовой прибыли по каждому виду операций (таблица 4).

Таблица 4 – Динамика валовой прибыли ПАО «Новороссийский КХП»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Итого валовая прибыль	**11 506 056**	**24 718 152**	**26 607 308**	**231,2**	**107,6**
Торговые операции (перепродажа зерна)	4 797 753	6 554 600	4 327 963	90,2	66,0
Портовая перевалка грузов	2 344 777	12 943 889	19 456 554	829,8	150,3
Производство готовой продукции (продажа муки, манной крупы и отрубей)	4 082 041	4 306 485	1 802 689	44,2	41,9
Транспортно-экспедиционное обслуживание	240 023	471 757	603 591	251,5	127,9
Прочая деятельность	41 462	441 421	416 511	1004,6	94,4

Рисунок 4 – Структура валовой прибыли ПАО «Новороссийский КХП»

Оценивая уровень валовой прибыли, можно отметить сокращение прибыли от торговых операций и сокращение прибыли от производства готовой продукции, но значительный рост прибыли от операций по перевалке грузов (в следствии сокращения данного вида деятельности и получения дохода в форме погашения обязательств прошлого года).

В структуре валовой прибыли ПАО «Новороссийский КХП» происходит перераспределение долей ежегодно и к концу 2019 г. с долей в 73,1% преобладает валовая прибыль от операций по перевале зерна.

Но формирование прибыли не малое влияние оказывают коммерческие и управленческие расходы, который связаны с финансированием деятельности аппарата управления и финансированием расходов на осуществление торговых операций.

Динамика коммерческих расходов ПАО «Новороссийский КХП», в разрезе видов расходов, представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Динамика коммерческих расходов ПАО «Новороссийский КХП»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Итого коммерческие расходы	**115 488**	**246 802**	**444 204**	**384,6**	**180,0**
Транспортные расходы	20 361	158 496	310 073	15 раз	195,6
Расходы на рекламу, спонсорство и участие в деловом форуме	87 492	36 542	38 054	43,5	104,1
Расходы на фумигацию зерна	2 986	24 697	45 624	15 раз	184,7
Прочие	4 649	27 067	50 453	11 раз	186,4

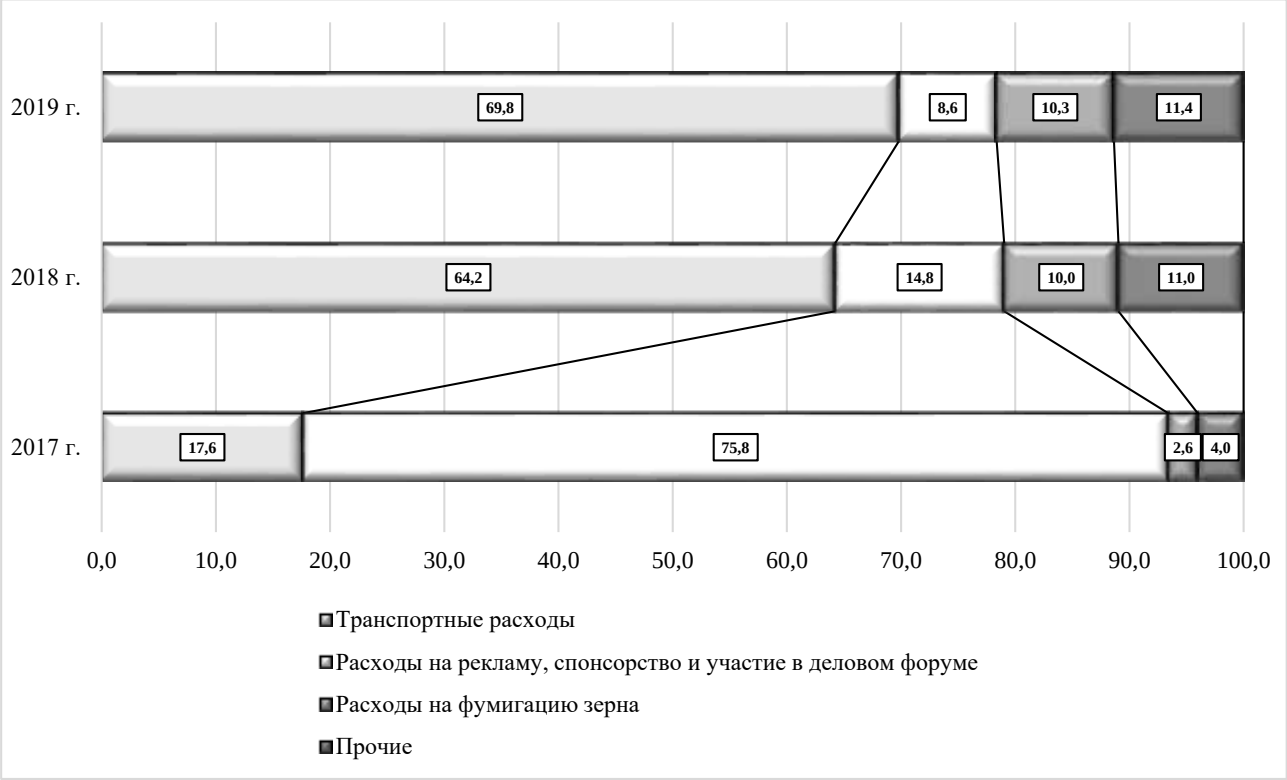


Рисунок 5 – Структура коммерческих расходов ПАО «Новороссийский КХП»

В динамике коммерческие расходы ПАО «Новороссийский КХП» увеличиваются в 3,8 раза в сравнении с 2017 г. и на 80% в сравнении с 2018 г. Значительное увеличение коммерческих расходов по статье транспортные расходы и расходов на фумигацию зерна (в 15 раз). В структуре коммерческих расходов наибольшую долю составляют расходы по транспортировке – 69,8% в 2019 г.

Динамика управленческих расходов ПАО «Новороссийский КХП» представлена в таблице 6, а структура на рисунке 6.

Таблица 6 – Динамика управленческих расходов ПАО «Новороссийский КХП»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Итого управленческих расходов	**434 142**	**651 540**	**587 480**	**135,3**	**90,2**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу (с учетом страховых взносов)	333 448	494 663	358 886	107,6	72,6
Расходы по налогу на имущество и иным налогам	29 727	84 350	133 218	448,1	157,9
Выплаты по коллективному договору	19 259	23 127	27 119	140,8	117,3
Ремонт и техническое обслуживание	2 716	2 856	19 418	714,9	679,9
Консультационные услуги	792	977	-	-	-
Прочие	48 200	45 567	48 839	101,3	107,2

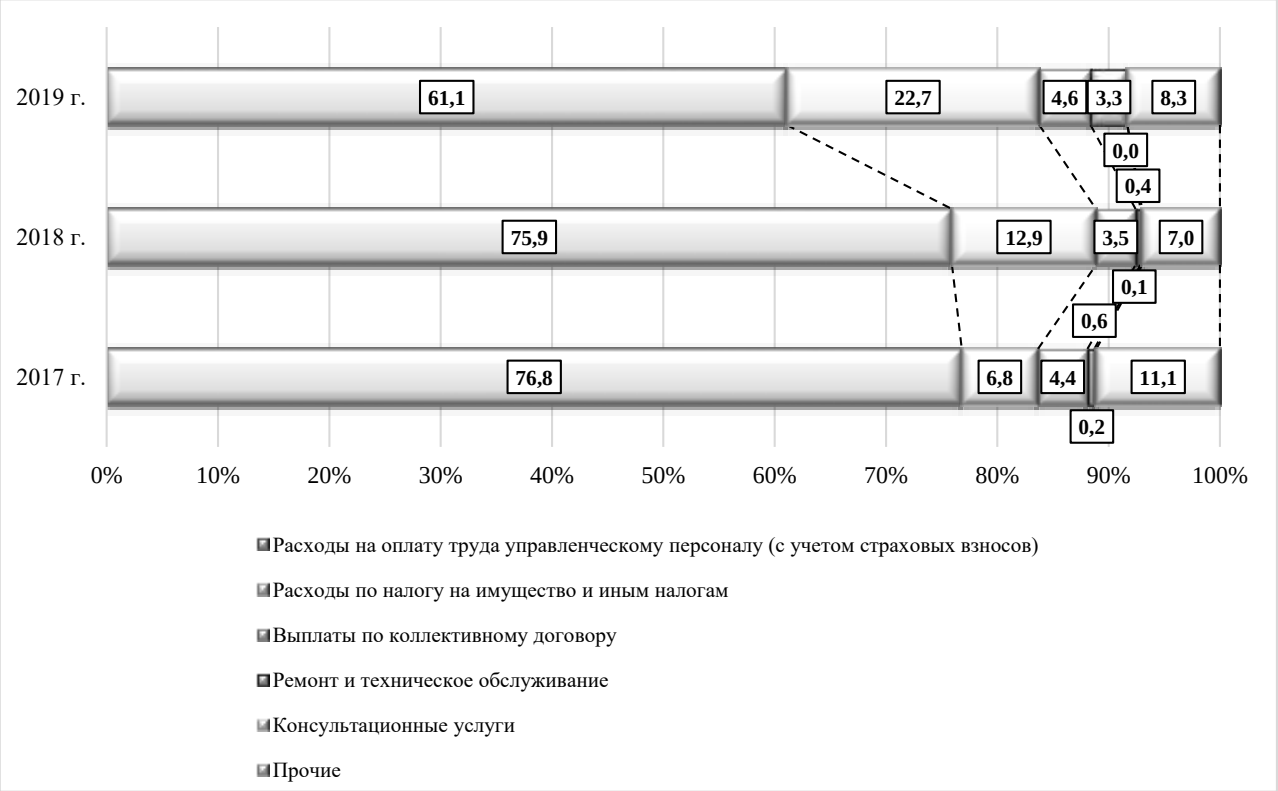


Рисунок 6 – Структура управленческих расходов ПАО «Новороссийский КХП»

Управленческие расходы ПАО «Новороссийский КХП» увеличиваются на 35,3% в сравнении с 2017 г., но сокращаются на 9,8% в сравнении с 2018 г. Оптимизация управленческих расходов осуществляется за счет сокращения консультативных услуг и расходов на оплату труда управленческого персонала.

В структуре управленческих расходов наибольший удельный вес составляют расходы по оплате труда (61,1%) и начисления на ФОТ (22,7%). В процессе своего функционирования любая организация совершает прочие операции, по которым формируются как доходы, так и расходы.

Динамика прочих доходов ПАО «Новороссийский КХП» представлена в таблице 7, а структура на рисунке 7.

Таблица 7 – Динамика прочих доходов ПАО «Новороссийский КХП»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	263 053	-	-	-
Реализация основных средств и прочего имущества	2 489	4 155	4 944	198,6	119,0
Иные операции	29 185	29 185	30 213	103,5	103,5
Итого прочих доходов	**31 674**	**296 393**	**35 157**	**111,0**	**11,9**

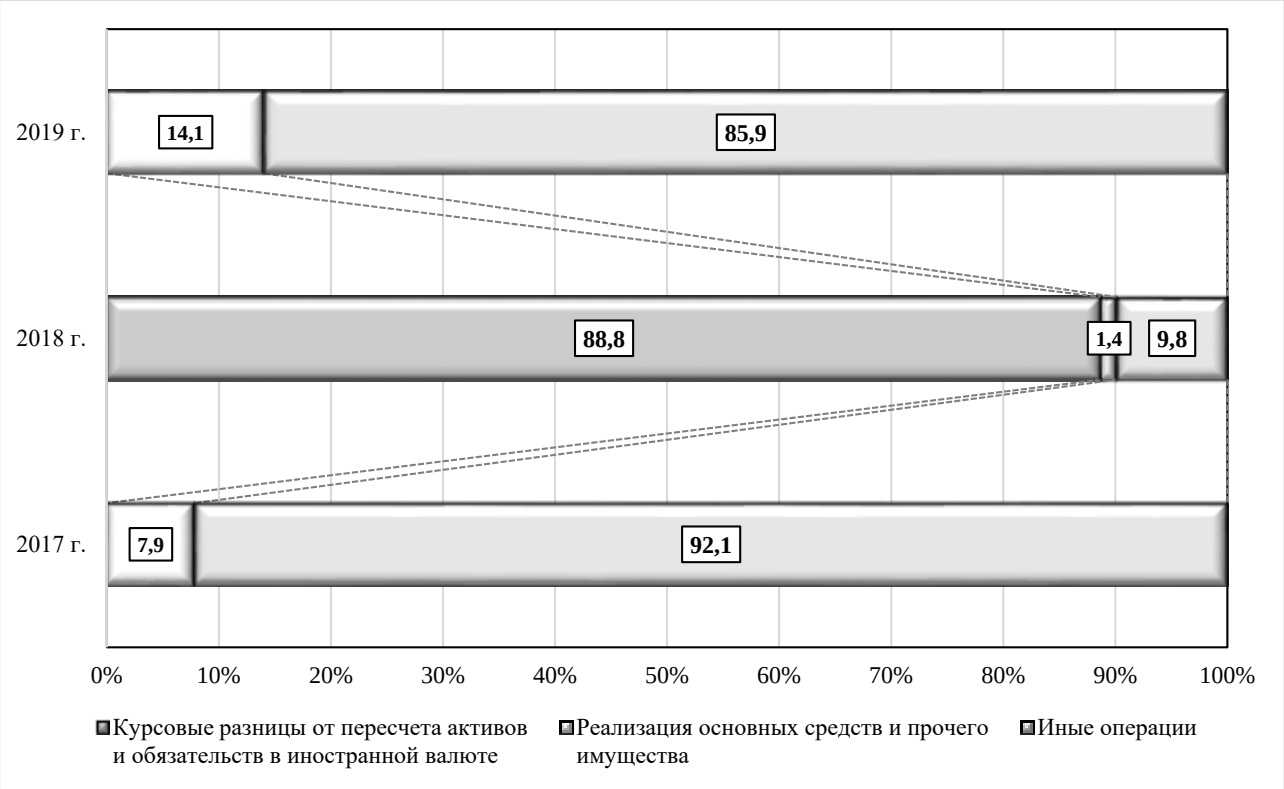


Рисунок 7 – Структура прочих доходов ПАО «Новороссийский КХП»

Прочие доходы на 86% состоят из доходов по прочим операциям, но по причине того что организация осуществляет операции в иностранной валюте и осуществляет пересчёт по курсу на текущую дату, у нее формируется курсовые разницы которые могут быть как доходами (как это было в 2018 г.) таки и расходами (в 2017 и 2019 гг).

Динамика прочих расходов ПАО «Новороссийский КХП» представлена в таблице 8, а структура на рисунке 8.

Таблица 8 - Динамика прочих расходов ПАО «Новороссийский КХП»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	11 533	-	248 144	2151,6	-
Штрафы и пени по результатам налоговых проверок (налог на доход у источника)	-	92 584	-	-	-
Благотворительность	-	27 074	8 027	-	29,6
Выбытие основных средств и финансовых вложений	12 063	15 869	18 546	153,7	116,9
Резерв по сомнительным долгам	2 587	11 828	1 541	59,6	13,0
Единовременный взнос для обеспечения деятельности некоммерческой организации	50 000	-	-	-	-
Иные операции	42 486	58 070	169 598	399,2	292,1
Итого прочие расходы	**118 669**	**205 425**	**445 856**	**375,7**	**217,0**

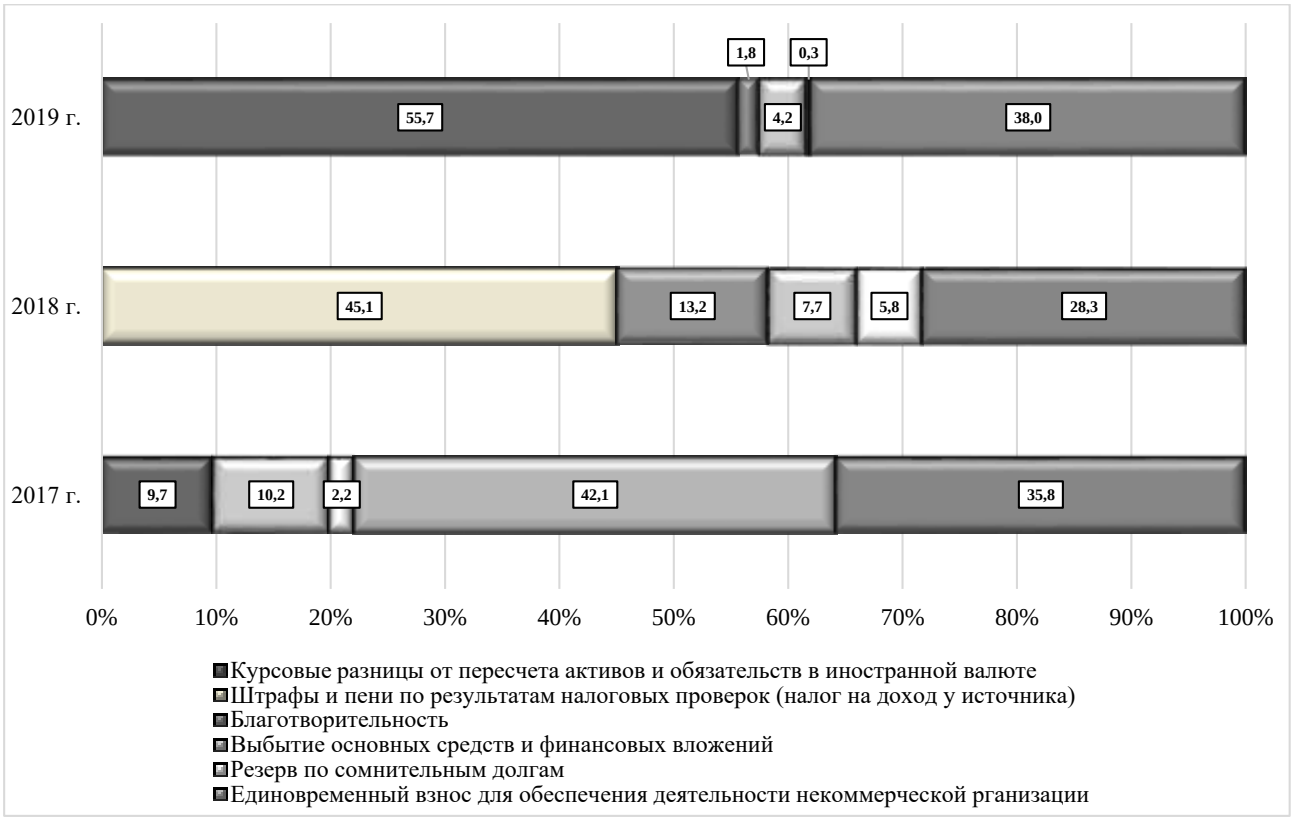


Рисунок 8 – Структура прочих расходов ПАО «Новороссийский КХП»

Объём прочих расходов увеличивается на в 3,8 раза в сравнении с 2017 г. и в 2,2 раза в сравнении с 2018 г. В структуре прочих расходов стабильно высокую долю составляют расходы по иным операциям – 30-35%.

На основании данный формы №2 «Отчет о финансовых результатах» представим сводную оценку динамики финансовых результатов на рисунке 9.

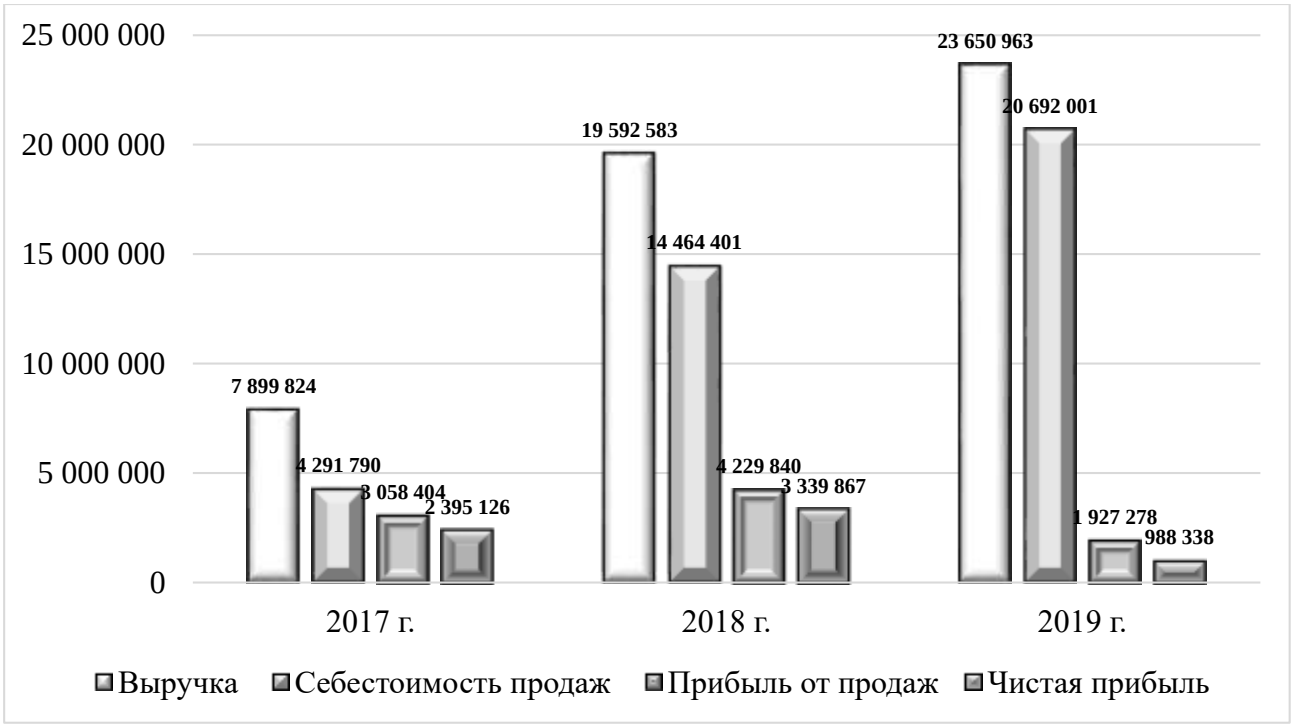


Рисунок 9 – Динамика финансовых результатов ПАО «Новороссийский КХП»

Оценивая динамику изменения основных финансовых показателей результатов деятельности, можно отметить рост себестоимости опережают темпы роста выручки, что приводит к сокращению прибыли от продаж. А под воздействием превышения расходных операций над доходными по прочим видам деятельности сумма прибыли до налогообложения сокращается на в 2,4 раза в сравнении с 2017 г. и в 3,3 раза в сравнении с 2018 г. По причине сокращения налогооблагаемой базы происходит сокращения суммы налога на прибыль и как следствие уровень чистой прибыли имеет тенденцию сокращения, обусловленную лишь операционной и внереализационной деятельностью.

Произведенная оценка позволяет сформулировать рекомендации по повышению финансовых результатов деятельности ПАО «Новороссийский КХП»:

- в целях устранения недостатка мощностей приемки, хранения и отгрузки зерновых в судно целесообразно рекомендовать реализовать инвестиционный проект по реконструкции текущих и строительству новых мощностей, что позволит комбинату увеличить среднегодовой объем перевалки до 8 140 тыс. тонн к 2022 г.;

- региональным органам власти рассмотреть возможность предоставления инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль Комбинату в части, поступающей в бюджет субъекта РФ;

- также региональным органам власти рассмотреть возможность освобождение от уплаты налога на вновь создаваемое имущество организаций на срок не более 3-хлет (налоговые каникулы);

- с целью компенсации расходов по уплате процентов по кредитам, привлеченным с целью финансирования инвестиционной программы подать заявку на субсидии в размере 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ из федерального и регионального бюджетов.

Реализация предложенных мероприятий позволит с одной страны увеличить объемы выручки, а с другой сократить расходную часть, что будет способствовать увеличению прибыли и как результат повышению уровня деловой активности, рентабельности и финансовой устойчивости.

Источники:

1. Тюпакова Н.Н. Расчетные показатели в оценке эффективности управления финансовыми результатами деятельности организации / Н.Н. Тюпакова, О.Ф. Бочарова, А. Магдаианиду // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 31(5). – С. 216-224.
2. Конарева Е.С. Актуальные вопросы распределения прибыли в сельскохозяйственных организаций / Е.С. Конарева, О.А. Герасименко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №4-1(62). – С. 160-164.
3. Захарян А.В. Основные проблемы развития сельскохозяйственного сектора экономики России / А.В. Захарян, М.Г. Овчинников // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2019. – № 10 (38). – С. 116-120.
4. Блохина И.М. Эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций Краснодарского края с учетом господдержки / И.М. Блохина, Д.И. Сорока, Н.А. Саркисова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т. 2. № 3 (99). – С. 36-40.
5. Адаменко А.А. Перспективный управленческий анализ в системе формирования финансовых результатов организации / Адаменко А.А., Азиева З.И., Мкртычан А.Э. // Экономика и предпринимательство №1-1 (66-1). 2016.- С.774-777.
6. Хорольская Т.Е. К вопросу о требованиях к финансовой информации экономических субъектов / Т.Е. Хорольская, Н.В. Еремина // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 5 (40). – С. 436-441.

References:

1. Tyupakova N.N. Estimated indicators in assessing the effectiveness of managing the financial results of an organization's activities / N.N. Tyupakova, O.F. Bocharova, A. Magdaianidu // Natural and humanitarian research. - 2020. - No. 31 (5). - S. 216-224.
2. Konareva E.S. Topical issues of profit distribution in agricultural organizations / E.S. Konareva, O.A. Gerasimenko // Economics and business: theory and practice. - 2020. - No. 4-1 (62). - S. 160-164.
3. Zakharyan A. V. The main problems of the development of the agricultural sector of the Russian economy / A.V. Zakharyan, M.G. Ovchinnikov // Scythian. Student science questions. - 2019. - No. 10 (38). - S. 116-120.
4. Blokhina I.M. Efficiency of the activity of agricultural organizations of the Krasnodar Territory taking into account state support / I. Blokhin, D.I. Soroka, N.A. Sarkisova // Economics and Management: Problems, Solutions. - 2020. - T. 2.No. 3 (99). - S. 36-40.
5. Adamenko A.A. Perspective management analysis in the system of forming the financial results of the organization / Adamenko A.A., Azieva Z.I., Mkrtychan A.E. // Economics and Entrepreneurship №1-1 (66-1). 2016.- P.774-777.
6. Khorolskaya T.E. On the issue of requirements for financial information of economic entities / T.E. Khorolskaya, N.V. Eremina // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 5 (40). - S. 436-441.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11014

В.В. Говдя – профессор кафедры бухгалтерского учета, д.э.н., Кубанский государственный аграрный университет (govdya_v_v@ inbox.ru),

V.V. Govdya – Professor of Accounting Department, Doctor of Economics, Kuban State Agrarian University;

Ж.В. Дегальцева – профессор кафедры бухгалтерского учета, к.э.н., Кубанский государственный аграрный университет (degalceva_1996@inbox.ru),

Zh.V. Degaltseva – Professor of Accounting Department, Candidate of Economics, Kuban State Agrarian University;

З.И. Кругляк – профессор кафедры бухгалтерского учета, к.э.н., Кубанский государственный аграрный университет (kruglyakz@mail.ru),

Z.I. Kruglyak – Professor of Accounting Department, Candidate of Economics, Kuban State Agrarian University;

К.А. Величко – аспирант кафедры бухгалтерского учета, Кубанский государственный аграрный университет (velichko231894@gmail.com),

K.A. Velichko – graduate student, Kuban state agrarian University.

АЛГОРИТМ СОСТАВЛЕНИЯ КОГЕРЕНТНО-ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ АГРАРНОГО ФОРМИРОВАНИЯ
ALGORITHM FOR THE PREPARATION OF COHERENT INTEGRATED REPORTING AGRICULTURAL FORMATION

Аннотация. Современное развитие бухгалтерской мысли позволило выйти на такой уровень отражения фактов хозяйственной жизни и событий, при котором крупным экономическим субъектам необходимо информационное поле для обоснования, принятия и контроля управленческих решений нужно использовать возможности когерентно-интегрированной отчетности. Данная отчетность представляет собой систему натуральных и стоимостных дескрипторов, экономическая сущность которых и их расчет одинаковы в учетной триаде: финансовом, налоговом и управленческом учете. Для организации такого учета и формирования отчетности экономические субъекты применяют адаптированные к их условиям хозяйствования современные IT-технологии. В настоящей статье авторами дана оценка применения когерентно-интегрированной системы учета и формирования на ее основе отчетности (внутренней и внешней) в крупных аграрных формированиях Краснодарского края.

Abstract. The modern development of accounting thought has allowed us to reach such a level of reflection of the facts of economic life and events, in which large economic entities need an information field to justify, make and control management decisions, and use the capabilities of coherent integrated reporting. This reporting is a system of natural and cost descriptors, the economic essence of which and their calculation are the same in the accounting triad: financial, tax and management accounting. To organize such accounting and reporting, economic entities use modern IT technologies adapted to their business conditions. In this article, the authors evaluate the use of a coherent integrated accounting system and the formation of reports (internal and external) on its basis in large agricultural formations of the Krasnodar Territory.

Ключевые слова: аграрные формирования, когерентно-интегрированная отчетность, алгоритм формирования, развитие.

Keywords: agricultural formations, coherent integrated reporting, formation algorithm, development.

Для целей организации когерентно-интегрированного учета и отчетности мы понимаем когерентность как процесс коррелированности (согласованности) нескольких учетно-аналитических, учетно-контрольных процессов во времени, проявляющийся при их сложении (интеграции). Учетные процессы когерентны (объединены в единое целое), если разность их фаз постоянна во времени и при сложении отклонений получается единая целостная отчетность.

Внедрение когерентно-интегрированного учета и отчетности предполагает проведение определенных этапов: от разработки первичных учетных документов, регистров до формирования показателей и форм отчетности.

Логичным завершением данных организационных мероприятий является определение способов подготовки когерентно-интегрированной отчетности и выбор подходов к ее формированию. Во-первых, это может быть «сегментарный учет». При данном способе готовится учетная информация по отдельным сегментам учета (расчеты по финансовой аренде, дисконтированию долгосрочных обязательств, созданию резервов и т. п.), то есть осуществляется конвертация бухгалтерских записей по счетам, заносятся записи-корректировки для целей интегрированной отчетности, далее в программном продукте проводятся специальные документы закрытия периода. Такой учет позволяет видеть раздельно и суммарно сальдо и обороты как финансового, налогового, так и управленческого учета. Далее в автоматическом режиме формируются когерентно-интегрированные отчеты с необходимыми расшифровками, и проводится консолидация отчетности [1].

Для эффективной организации учета и формирования отчетности на агропромышленных формированиях важно существенно трансформировать управленческий учет, поменять его методологию, считать дескрипторы на основе принципов МСФО. Конечно, здесь могут быть расхождения (например, расчет EBITDA – аналитический показатель, равный объему прибыли до уплаты налогов, расходов на амортизацию и процентов по кредитам, расчет чистой прибыли) [5].

После первого формирования когерентно-интегрированной отчетности и организации отдела интегрированного учета для следующего отчетного периода мы рекомендуем решить организационные задачи, проведя организационно-технические мероприятия, направленные на оптимизацию процесса подготовки отчетности.

И все же главной задачей по подготовке отчетности является оптимальное строительство единой системы отчетности (по ФСБУ, МСФО, налоговой и управленческой). На структуру системы влияют факторы: пользователи отчетности (стейк-холдеры); база для налогового и управленческого учета; какие учетно-контрольные процессы автоматизированы; какие ресурсы используют для согласованности разнородных форм отчетности [2].

Менеджмент агропромышленных формирований и другие стейк-холдеры понимают и знают отчетность, составленную в формате МСФО.

В современных условиях в практике корпоративного учета и при формировании публичной финансовой отчетности возник тренд сближения управленческой отчетности и МСФО, несмотря на то что цели использования управленческой и финансовой отчетности разные. При этом мы не исключаем, что могут быть детализация, аналогичность и специфические акценты, но есть единая информационная база, критичные показатели которой должны совпадать.

Сроки выпуска интегрированной отчетности должны быть максимально сжаты, что характеризует гармонизацию бизнес-процессов экономического субъекта. Здесь важно отметить: чтобы внешние и внутренние пользователи отчетности получали релевантную и полную информацию. Это возможно, если принципы МСФО внедрены в систему стратегического планирования и бюджетирования, в систему управления мотивацией (ключевые показатели эффективности).

Мы считаем, что с течением времени когерентно-интегрированная отчетность станет нормой корпоративной отчетности. Организация больше не будет предоставлять многочисленные, несвязанные и статические данные. Это будет достигаться за счет интегрированного мышления и применения принципов, таких как связность информации. В частности, особое внимание в интегрированной отчетности уделяется способности организации создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах. Для этого в нем:

- делается акцент на краткость, стратегическую и перспективную направленность, связность информации, капиталы и их взаимосвязанность;
- подчеркивается важность интегрированного мышления в организации.

Когерентно-интегрированный отчет должен быть специализированным и идентифицируемым информационным документом, отвечающим следующим принципам:

- стратегическая направленность и ориентация на будущее;
- связность информации;
- взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- существенность;
- краткость;
- достоверность и полнота;
- постоянство и сопоставимость [3].

Процедура составления когерентно-интегрированной отчетности основана на применении принципов, обеспечивающих достижение надлежащего баланса между гибкостью и строгими требованиями с учетом многообразия обстоятельств, в которых функционируют различные хозяйствующие субъекты. Этот подход также обеспечивает сопоставимость между организациями и удовлетворение соответствующих информационных потребностей.

Интегрированный отчет повышает прозрачность и подотчетность, что крайне важно для завоевания доверия и укрепления устойчивости бизнеса, путем раскрытия информации о том, как учитываются обоснованные потребности и интересы ключевых заинтересованных сторон и организуется ответная реакция на них через решения, действия и результаты, а также постоянное информационное взаимодействие.

Подотчетность тесно связана с концепцией разумного руководства и ответственности организации в вопросах ответственного использования имущественных комплексов и земли, на которые оказывает воздействие ее деятельность и результаты. В случаях, когда имущественные комплексы принадлежат организации, ответственность лежит на руководителях организации и на лицах, наделенных управленческими функциями, в форме их правовой ответственности перед организацией.

На рисунке 1 визуально можно установить, что когерентно-интегрированная отчетность аккумулирует информацию полной учетной триады, но может выходить и за ее рамки. Например, целью выхода за пределы границ финансовой отчетности является определение рисков, возможностей и результатов, оказывающих существенное влияние на способность организации создавать стоимость. Экономические субъекты – заинтересованные стороны, находящиеся внутри периметра отчетности, связаны с головной организацией, представляющей финансовую отчетность, не в силу контроля или значительного влияния, а по характеру и близости их рисков, возможностей и результатов. Например, если аспекты практики трудовых отношений в отрасли существенны для

способности организации создавать стоимость, то в интегрированный отчет можно включить информацию об этих аспектах и их отношении к трудовым практикам поставщиков.

Рисунок 1 – Когерентность отчетности аграрного формирования

Значительные факторы, влияющие на внешнюю среду, включают аспекты правового, коммерческого, социального, экологического и политического контекста, влияющего на способность организации создавать стоимость в краткосрочный, среднесрочный или долгосрочный периоды. Они могут влиять на организацию прямо или косвенно (например, путем воздействия на наличие, качество и доступность основных и оборотных средств, земли, которые использует организация или на которые она влияет) [4].

Эти факторы возникают в контексте определенной организации, в контексте ее отрасли или региона. Например, они могут включать:

- обоснованные потребности и интересы ключевых заинтересованных сторон;
- макро- и микроэкономические условия, такие как экономическая стабильность, глобализация и отраслевые тенденции;
- рыночные силы, такие как относительно сильные и слабые стороны конкурентов и спрос среди клиентов;
- скорость и воздействие технологических изменений;

- общественные вопросы, такие как изменения в населении и демографии, права человека, здоровье, бедность, коллективные ценности и системы образования;

- сложные задачи защиты окружающей среды, такие как изменение климата, ухудшение экосистем и нехватка ресурсов по мере достижения планетарных ограничений;

- законодательная и нормативная среда, в которой работает организация;

- политическая среда в странах, где работает организация, а также в других странах, которая может сказаться на способности организации реализовать ее стратегию [3, с. 26-27].

Когерентно-интегрированная система учета и формирования отчетности информационно обслуживает бизнес модель хозяйствующего субъекта. С нашей точки зрения, бизнес-модель представляет собой систему трансформации ограниченных ресурсов организации через ее производственно-финансовую деятельность, в готовые продукты и результаты, направленную на достижение стратегических целей хозяйствующего субъекта и создание потребительной стоимости на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периодов.

Для оценки эффективности разработанных мероприятий по развитию когерентно-интегрированной системы учета и составления отчетности, воспользуемся методикой расчета интегрального показателя эффективности функционирования организационно-экономического механизма управления хозяйствующего субъекта. Не претендуя на завершенность и непогрешимость применяемой методики оценки, выскажем свою точку зрения по данному вопросу. Мы считаем, что любой метод организации учета, экономического контроля и анализа в конечном итоге определяет эффективность функционирования организационно-экономического механизма управления экономического субъекта, так как является его основным информационным модулем, обеспечивающим дескрипторами (натуральными и стоимостными показателями) руководителей и специалистов при обосновании, принятии и контроле исполнения управленческих решений. Создаваемое информационное поле когерентно-интегрированной системой учета дает возможность получить такие дескрипторы – рассчитанные по единой методике, используемые в каждой учетной триаде, экономическом анализе, внутреннем контроле и аудите, основанные на научно обоснованном применении норм и нормативов расходования ресурсов, сформированных в цифровой среде.

Дескрипторы, приведенные в таблице 1 свидетельствуют об изменении эффективности функционирования организационно-экономического механизма управления в АО фирма «Агрокомплекс» в 2019 г. по сравнению с 2011 г.

Таблица 1 - Расчет интегрального показателя эффективности организационно-экономического механизма в АО фирма «Агрокомплекс» им. Н. И. Ткачева Выселковского района

Показатели	2011 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2011 г.
Производственная деятельность				
Среднегодовая численность персонала, чел.	12284	22861	21034	171,2
Площадь земель сельскохозяйственного назначения, га	212171	271015	313941	148,0
Фондоотдача, руб.	1,20	0,91	0,74	61,7
Материалоотдача, руб.	2,13	2,47	2,34	109,9
Производство валовой продукции в текущих ценах на 1 га земель сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	62366	184616	136106	218,2
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	11050557	55266326	58058082	525,4
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	7008108	25833663	26354986	376,1
Интегральный показатель = 1,8497				
Финансовая деятельность				
Коэффициент финансовой независимости	0,563	0,204	0,220	39,0
Коэффициент общей ликвидности	0,704	0,376	0,286	40,6
Рентабельность активов, %	9,3	-2,5	1,4	15,1
Рентабельность собственного капитала, %	17,6	-11,8	6,7	38,1
Коэффициент ресурсоотдачи, руб.	0,529	0,421	0,448	84,7
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1,003	2,018	2,166	216,0
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	8,48	6,79	6,51	76,8
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	15,8	9,56	9,66	61,1
Интегральный показатель = 0,5451				
Организационно-управленческая деятельность				
Среднемесячная заработная плата работников, руб.	19736	31592	34794	176,3
Производительность труда, тыс. руб.	2080	2189	2031	97,6
Коэффициент рентабельности персонала	0,76	0,80	1,68	221,1
Совокупная налоговая нагрузка, %	32,4	37,5	33,1	102,2
Интегральный показатель = 1,4042				
Совокупный интегральный показатель = 1,1229				

Первый блок показателей, характеризующих производственную деятельность включает среднегодовую численность персонала, площадь земель сельскохозяйственного назначения, фондоотдачу, материалоотдачу, производство валовой продукции в текущих ценах в расчете на 1 га земель сельскохозяйственного назначения, среднегодовую стоимость основных и оборотных средств. Иными словами, блок дает возможность оценить наличие основных ресурсов хозяйствующего субъекта и эффективность их использования.

Судя по интегральному показателю, равному 1,8497 в 2019 г. по сравнению с базисным годом (2011 г.) АО фирма «Агрокомплекс» им. Н. И. Ткачева существенно нарастила как ресурсный потенциал, так и эффективность его использования. Чисто математически – это означает, что прирост составил 85,0 %. Все показатели производственного блока в 2019 г. выросли по сравнению с 2011 г. Единственным «провальным» показателем в 2019 г. по сравнению с 2011 г. оказался показатель фондоотдачи (61,7 %). Мы неоднократно обращали внимание на то, что 2018 г. был для агрокомплекса годом ввода в эксплуатацию значительного объема основных средств, что не могло не сказаться на их фондоотдаче.

Интегральный показатель финансовой деятельности в 2019 г. в агрокомплексе оказался меньше единицы (0,5451), а это значит, что данный вид деятельности можно считать положительным, но не успешным. Провальными оказались все показатели данного блока за исключением коэффициента оборачиваемости собственного капитала. Естественно, что для экономического субъекта производственной направленности, финансовая деятельность считается не основной, однако мы заметим: руководству агрокомплекса следует больше обращать внимание на эффективность использования ресурсов и повысить эффективность управления расчетов с клиентами.

Дескрипторы, характеризующих организационно-управленческую деятельность АО фирма «Агрокомплекс» им. Н. И. Ткачева, в 2019 г. по сравнению с 2011 г. существенно выросли. Единственным провальным показателем оказалась производительность труда. По сравнению с 2011 г. на одного среднегодового работника стали производить валовой продукции в текущих ценах меньше на 49 тыс. руб., или на 2,4 %. Однако это не снизило уровень интегрального показателя эффективности организационно-управленческой деятельности, который составил 1,4042, то есть больше единицы. Это означает, что за исследуемый период эффективность работы управленцев выросла на 40,4 %.

В целом эффективность организационно-экономического механизма управления агрокомплексом за исследуемый период выросла на 12,3 % (общий интегральный показатель равен 1,1229). Основными индикаторами роста выступает производственная (+85,0 %) и организационно-управленческая деятельность (+40,4 %), которые в совокупности сгладили неэффективный результат по финансовой деятельности (-45,5 %).

Таким образом, исследованием установлено, что с момента внедрения когерентно-интегрированной системы учета и формирования отчетности в экономические субъекты функционируют в едином информационном поле триады учета, позволяющей сократить количество внутренних отчетных форм, при этом существенность данной отчетности повышается.

Источники:

1. Балашова, Н. Н. Синхронизация системы финансовой и управленческой отчетности агрохолдинга на основе интеграции оперативных сегментных статей // Вестник АГТУ. Серия: Экономика, 2015. - № 2.
2. Кондрашова, О. Р. Интегрированная отчетность в системе управленческого учета // Международный бухгалтерский учет, 2018. - № 1 (439).
3. Международная система интегрированной отчетности. - https://gaap.ru/articles/Mezhdunarodnaya_integrirovannaya_otchetnost_menyaet_svoi_Osnovy/
4. Мелихов, В. А. Оценка перспектив представления когерентно-интегрированной отчетности и раскрытия нефинансовой информации агропромышленными холдингами // Теория и практика общественного развития, 2014. - № 9.
5. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко; Куб. гос. аграр. ун-т. – Краснодар, 2015. – 188 с.
6. Адаменко А.А. Правовые проблемы применения международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации / А.А. Адаменко, М.В. Желябовская // Вестник Академии знаний. - 2019. - № 3 (32). - С. 10-14.
7. Башкатов В.В. Формирование информации о деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей в отчетности / В.В. Башкатов // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 1 (30). – С. 253-259.
8. Кесян, С. В. Кластерный подход к организации интеграционного взаимодействия субъектов АПК мезо-уровня / С.В. Кесян // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2014. - № 3 (150). – С. 225-232.
9. Ларина Н. В. Проблемы трансформации отчетности по МСФО в аграрном секторе / Н. В. Ларина, Н. С. Власова // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV студенческой научной конференции, 2014. С. 211-215.
10. Маничкина М.В. Назначение и функции финансовой отчетности экономического субъекта / М.В. Маничкина, Т.Е. Хорольская, Ю.К. Саратова // Естественно-гуманитарные исследования. - 2020. - № 29 (3). - С. 456-459.
11. Папова, Л.В. Оценка показателей бухгалтерской отчетности и ее роль в формировании представления об организации / Папова Л.В., Сидякова А.А. // В сборнике: Учетно-аналитические и финансовые инструменты управления бизнес-процессами в экономике. Материалы междунар. науч. конф. молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. -2018. - С. 176-180.
12. Prodanova N.A., Trofimova L.B., Adamenko A.A., Erzinkyan E.A., Savina N.V., Korshunova L.N. Methodology for assessing control in the formation of financial statements of a consolidated business. International Journal of Recent Technology and Engineering. 2019. Т. 8. № 1. С. 2696-2702.

References:

1. Balashova, N. N. Synchronization of the financial and management reporting system of the agricultural holding based on the integration of operational segment items // Bulletin of the AGTU. Series: Economics, 2015. - No. 2.
2. Kondrashova, O. R. Integrated reporting in the management accounting system // International accounting, 2018. - № 1 (439).
3. International Integrated reporting System. - https://gaap.ru/articles/Mezhdunarodnaya_integrirovannaya_otchetnost_menyaet_svoi_Osnovy/
4. Melikhov, V. A. Assessment of prospects for the presentation of coherent integrated reporting and disclosure of non-financial information by agro-industrial holdings // Theory and Practice of social development, 2014. - No. 9.
5. Sigidov, Yu. I. Accounting (financial) reporting: textbook. manual / Yu. I. Sigidov, E. A. Oxanich, G. N. Yasmenko; Kuban State Agrarian University. univ. - Krasnodar, 2015. – 188 p.
6. Adamenko A.A. Legal problems of the application of international financial reporting standards in the Russian Federation. Adamenko, M.V. Zhelyabovskaya // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2019. - No. 3 (32). - S. 10-14.
7. Bashkatov V.V. Formation of information on the activities of agricultural producers in the reporting / V.V. Bashkatov // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2019. - No. 1 (30). - S. 253-259.
8. Kesyan, S. V. Cluster approach to the organization of integration interaction of agro-industrial complex subjects of the meso-level / S. V. Kesyan // Bulletin of the Adyghe State University. Series 5: Economics. - 2014. - No. 3 (150). - S. 225-232.
9. Larina NV Problems of transformation of financial statements in accordance with IFRS in the agricultural sector / N.V. Larina, NS Vlasova // Actual issues of drawing up financial statements in the context of reforming accounting and reporting. Materials of the IV student scientific conference, 2014.S. 211-215.
10. Manichkina M.V. Purpose and functions of financial statements of an economic entity / M.V. Manichkina, T.E. Khorolskaya, Yu.K. Saratov // Natural and humanitarian research. - 2020. - No. 29 (3). - S. 456-459.
11. Papova, L.V. Evaluation of accounting indicators and its role in the formation of an idea of the organization / Papova L.V., Sidyakova A.A. // In the collection: Accounting, analytical and financial tools for managing business processes in the economy. Materials of the Intern. scientific. conf. young scientists and university professors. Compiled by Yu.I. Sigidov, N.S. Vlasova, G.N. Yasmenko, V.V. Bashkatov. -2018. - S. 176-180.
12. Prodanova N.A., Trofimova L.B., Adamenko A.A., Erzinkyan E.A., Savina N.V., Korshunova L.N. Methodology for assessing control in the formation of financial statements of a consolidated business. International Journal of Recent Technology and Engineering. 2019.Vol. 8.No. 1.P. 2696-2702.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11015

С-А.Ш. Довтаев – к.э.н., доцент кафедры «Экономика и экономическая безопасность отраслей и предприятий», Институт экономики и финансов ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»,

S-A.Sh. Dovtaev – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Economic Security of Industries and Enterprises, Institute of Economics and Finance, The Chechen State University.

К ВОПРОСУ О РАЗВИТИИ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
ON THE DEVELOPMENT OF THE INNOVATIVE POTENTIAL OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

Аннотация. В сложившихся экономических условиях, когда наблюдается спад экономики нашей страны, особую роль играет повышение инновационного потенциала промышленных предприятий. Под инновационным потенциалом предприятия понимается совокупность различных видов ресурсов, которые необходимы для реализации основных направлений инновационной деятельности предприятия. Инновационный потенциал можно рассматривать с различных точек зрения, в первую очередь, как результат уже имеющейся у предприятия инновационной возможности, а также как реально созданный на этом предприятии продукт.

На сегодняшний день сложилась острая необходимость повышения эффективности и улучшения структуры российской промышленности, что требует значительного роста уровня конкурентоспособности отечественных предприятий. С целью формирования инновационного потенциала предприятия руководством должен быть осуществлен значительный объем работы. При этом достаточно часто отмечается наличие сопротивления персонала различного рода изменениям и инновациям.

Abstract. In the current economic conditions, when there is a decline in the economy of our country, an increase in the innovative potential of industrial enterprises plays a special role. The innovative potential of an enterprise is understood as a combination of various types of resources that are necessary for the implementation of the main directions of innovative activities of the enterprise. Innovation potential can be viewed from various points of view, primarily as a result of the existing innovation capability of the enterprise, and also as a product actually created at this enterprise.

Today, there is an urgent need to improve the efficiency and improve the structure of Russian industry, which requires a significant increase in the level of competitiveness of domestic enterprises. In order to form the innovative potential of the enterprise, the management must carry out a significant amount of work. At the same time, the presence of personnel resistance to various kinds of changes and innovations is quite often noted.

Ключевые слова: инновации, инновационный потенциал предприятия, инновационная деятельность.

Keywords: innovations, innovative potential of the enterprise, innovative activity.

В сложившихся экономических условиях, когда наблюдается спад экономики нашей страны, особую роль играет повышение инновационного потенциала коммерческой организации. В большей степени это касается именно промышленных предприятий.

Нельзя не сказать о необходимости повышения эффективности и улучшения структуры российской промышленности, что требует значительного роста уровня конкурентоспособности отечественных предприятий. При этом одним из главных факторов повышения конкурентоспособности данной группы предприятий выступает организация и ведение инновационной деятельности.

Под инновационным потенциалом предприятия понимается совокупность различных видов ресурсов, которые необходимы для реализации основных направлений инновационной деятельности предприятия. Рост инновационной составляющей в экономике непосредственным образом связан с процессами создания различного рода интеллектуальных продуктов, выступающих основой для производства наукоемкой продукции. Именно указанные продукты создают базу для создания новых технологий и выпуска наукоемкой, конкурентоспособной продукции, которые и представляют собой объекты инноваций.

Инновационный потенциал можно рассматривать с различных точек зрения, в первую очередь, как результат уже имеющейся у предприятия инновационной возможности, а также как реально созданный на этом предприятии продукт.

Сущность любого объекта достаточно полно раскрывается посредством выявления составляющих его элементов и их взаимосвязей. Поэтому исследование структуры инновационного потенциала предприятия, которая, может быть представлена единством трех его составляющих (ресурсной, результативной и управленческой) является логичной.

Некоторые экономисты, освещая в своих трудах проблемы развития инновационной составляющей, рассматривают инновационный потенциал во всем многообразии содержащихся в нем процессов и учитывают различного рода факторы, оказывающие воздействие на инновационную активность предприятия (рисунок 1).

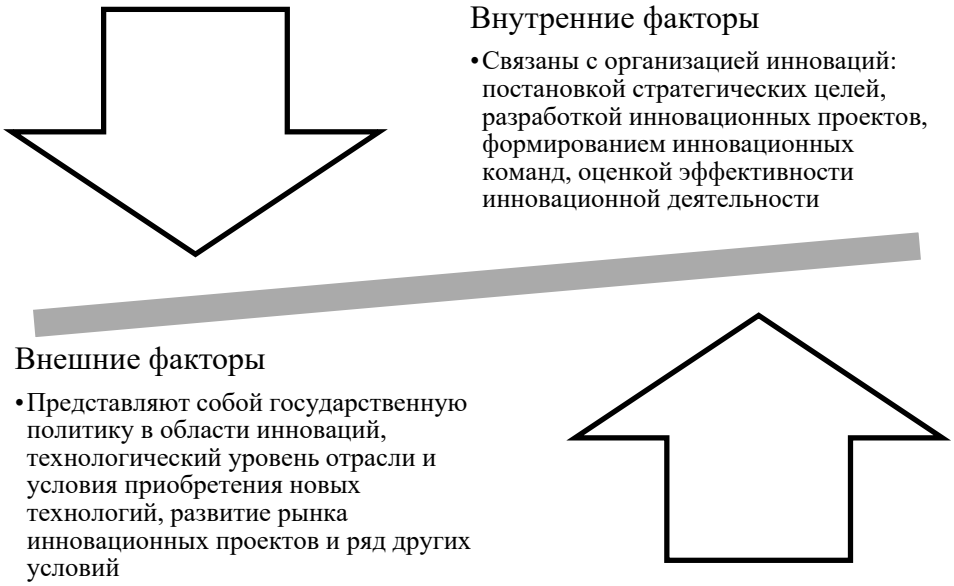


Рисунок 1 – Влияние факторов на инновационный потенциал предприятия

Указанные факторы взаимосвязаны между собой. При этом к внутренним факторам относятся также наличие у предприятия ресурсов, необходимых для осуществления инноваций, а именно:

- материально-технических ресурсов;
- кадровых ресурсов;
- организационных ресурсов;
- информационных ресурсов.

Отметим, что в современных условиях лишь малая доля российских промышленных предприятий отвечает современному технологическому укладу, сложившемуся в мировой практике.

С целью формирования инновационного потенциала предприятия руководством должен быть осуществлен значительный объем работы. В подавляющем количестве случаев инновационная деятельность на предприятиях представляет собой не только достаточно напряженный, но и довольно конфликтный процесс.

Стоит сказать о достаточно часто встречающемся наличии сопротивления персонала различного рода изменениям и инновациям. В этой ситуации у руководящего состава возникает необходимость осуществления дополнительных усилий, направленных на сопротивление персонала и сглаживание конфликта. Здесь необходимо учитывать, что чем более информирован персонал предприятия о конечных целях нововведений, задачах поставленных руководством в соответствии с этой целью, о роли персонала в осуществляемых мероприятия, тем больше шансов на адекватное восприятие сотрудниками этих мероприятий и на предотвращение конфликтных ситуаций.

Можно обозначить следующие этапы развитие инновационного потенциала промышленного предприятия:

1) непосредственно формирование инновационного потенциала за счет капитала и факторов труда. На данном этапе перед руководством стоит задача выявления основных потребностей общества;

2) процесс развития промышленного предприятия за счет внедрения новых технологий, в течение этого этапа на предприятии осуществляется постепенный переход на абсолютно новый качественный уровень, что оказывает положительное воздействие на всех членов его трудового коллектива;

3) распространение или применения выработанного инновационного потенциала. На данном этапе требуется наличие и строгое исполнение определенных правил, отсутствие которых может привезти к ухудшению инновационного потенциала предприятия и снизит уровень производительности.

Если говорить о возможности оценки интеллектуального потенциала предприятия, то базой оценки в данном случае выступает оценка стоимости на основе будущего исполнения, при этом используются не стоимостные показатели. Проведение такого рода оценки должно иметь непрерывный характер и соответственно результат оценки будет носить нематериальный, иначе говоря, социальный эффект.

Источники:

1. Mindlin Y.B. Innovative territorial clusters / Y.B. Mindlin, S.V. Novikov, S.V. Kireev, A.A. Adamenko, O.V. Belitskaya // International Journal of Economics and Financial Issues.– 2016. Т. 6. – № 8SpecialIssue. – С. 251-256.
2. Takhumova O.V. Capital structure optimization in russian companies: problems and solutions / Takhumova O.V., Kadyrov M.A., Titova E.V., Ushakov D.S., Ermilova M.I. // Journal of Applied Economic Sciences. 2018. Т. 13. № 7 (61). С. 1939-1944.
3. Богдашев И.В. Мотивационный механизм повышения эффективности инновационной системы на уровне предприятия, региона и общегосударственном уровне / И.В. Богдашев, А.А. Адаменко // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 10 (39). – С. 691-694.
4. Говдя В. В. Организационно-методические аспекты управленческого контроля в инновационной экономике / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // Научная дискуссия: вопросы экономики и управления. 2015. - № 7 (40). – С. 135-140.
5. Хорольская Т.Е. Анализ уровня развития экономики коммерческой организации / Т.Е. Хорольская, Л.В. Папова, И.П. Якубец // Вестник академии знаний. – 2020. - № 4 (39). – С. 354-359.
6. Чернявская, С.А. Эффективный менеджмент в сельскохозяйственных организациях: инновационный подход / Чернявская С.А., Зинченко Н.В. // Экономика сельского хозяйства России. – 2015. - № 11. С 62-68.

References:

1. Mindlin Y.B. Innovative territorial clusters / Y.B. Mindlin, S.V. Novikov, S.V. Kireev, A.A. Adamenko, O.V. Belitskaya // International Journal of Economics and Financial Issues. - 2016. Vol. 6. - No. 8 Special Issue. - S. 251-256.
2. Takhumova O.V. Capital structure optimization in Russian companies: problems and solutions / Takhumova O.V., Kadyrov M.A., Titova E.V., Ushakov D.S., Ermilova M.I. // Journal of Applied Economic Sciences. 2018.Vol. 13.No. 7 (61). S. 1939-1944.
3. Bogdashev I.V. Motivational mechanism for increasing the efficiency of the innovation system at the enterprise, regional and national level / I.V. Bogdashev, A.A. Adamenko // Economics and Entrepreneurship. - 2013. - No. 10 (39). - S. 691-694.
4. Govdya VV Organizational and methodological aspects of management control in an innovative economy / VV Govdya, Zh.V. Degaltseva // Scientific discussion: issues of economics and management. 2015. - No. 7 (40). - S. 135-140.
5. Khorolskaya T.E. Analysis of the level of development of the economy of a commercial organization / T.E. Khorolskaya, L.V. Papova, I.P. Yakubets // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 4 (39). - S. 354-359.
6. Chernyavskaya, S.A. Effective management in agricultural organizations: an innovative approach / Chernyavskaya S.A., Zinchenko N.V. // Agricultural Economics of Russia. - 2015. - No. 11. P 62-68.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11016

С-А.Ш. Довтаев – к.э.н., доцент кафедры «Экономика и экономическая безопасность отраслей и предприятий», Институт экономики и финансов ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»,

S-A.Sh. Dovtaev – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Economic Security of Industries and Enterprises, Institute of Economics and Finance, The Chechen State University.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АГРАРНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА
THE MAIN DIRECTIONS OF STATE REGULATION OF THE AGRARIAN POLICY OF THE STATE

Аннотация. Агропромышленный комплекс, ведущей отраслью которого выступает сельское хозяйство, играет важную роль в экономике страны, ее продовольственной безопасности. Несмотря на тот факт, что в последние годы агропромышленный комплекс России демонстрирует определенный рост, данные статистики и аналитических обзоров свидетельствуют о том, что в отрасли сохраняется целый ряд системных проблем, что обуславливает необходимость усиления роли и качества основных направлений государственной аграрной политики страны.

Аграрные отношения представляют собой социально-экономические взаимоотношения между всеми хозяйствующими в обществе субъектами по поводу воспроизводства сельскохозяйственной продукции. Аграрная политика, или отношение государства к сельскому хозяйству занимает ведущее место в экономической политике государства. В странах с различным общественным строем, а также в разных конкретно-исторических условиях характер аграрной политики не одинаков.

Abstract. The agro-industrial complex, the leading branch of which is agriculture, plays an important role in the country's economy and its food security. Despite the fact that in recent years the agro-industrial complex of Russia has shown a certain growth, statistics and analytical reviews indicate that a number of systemic problems remain in the industry, which necessitates the strengthening of the role and quality of the main directions of the state agricultural policy of the country.

Agrarian relations are socio-economic relations between all economic entities in society regarding the reproduction of agricultural products. Agrarian policy, or the attitude of the state to agriculture, occupies a leading place in the economic policy of the state. In countries with different social systems, as well as in different specific historical conditions, the nature of agrarian policy is not the same.

Ключевые слова: аграрная политика, государственное регулирование, продовольственная безопасность.

Keywords: agrarian policy, government regulation, food security.

Агропромышленный комплекс, ведущей отраслью которого выступает сельское хозяйство, играет важную роль в экономике страны, ее продовольственной безопасности. Именно сельское хозяйство представляет собой жизненно важный вид экономической деятельности, определяющий социально-экономическое положение как каждого отдельно взятого региона, так и страны в целом, уровень и качество жизни всего населения.

Несмотря на тот факт, что в последние годы агропромышленный комплекс России демонстрирует определенный рост, данные статистики и аналитических обзоров свидетельствуют о том, что в отрасли сохраняется целый ряд системных проблем, в числе которых:

- неравномерность в темпах и уровне развития отраслей агропромышленного комплекса, в их техническом и технологическом обеспечении, в социально-экономическом положении сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- низкий уровень инвестиционной активности и недостаток инвестиций.

Нельзя не сказать и о проблеме обеспечения данной отрасли кадровым составом, имеющим набор необходимых компетенций.

Показателями роли аграрного сектора является процент активного населения, занятого в сельском хозяйстве и сопутствующих отраслях, а также удельный вес в структуре внутреннего валового продукта. Эти параметры отражают реальное положение, в котором находится аграрное производство страны. Они ежегодно меняются в зависимости от ряда факторов, в том числе мировой экономической политики, а также уровня государственной поддержки жителей села.

Существует тесная связь сельскохозяйственного производства с другими отраслями народного хозяйства, использующими в своей деятельности сырье, производимое аграрным сектором, в частности с пищевой и перерабатывающей промышленностью. В этой связи аграрные отношения представляют собой социально-экономические взаимоотношения между всеми хозяйствующими в обществе субъектами по поводу воспроизводства сельскохозяйственной продукции.

Аграрная политика, или отношение государства к сельскому хозяйству занимает ведущее место в экономической политике государства. В странах с различным общественным строем, а также в разных конкретно-исторических условиях характер аграрной политики не одинаков. При этом целесообразно обозначить наиболее выделяющиеся, абсолютно различные между собой типы аграрной политики, а именно:

1) жесткая аграрная политика, она характерна для экстремальных условий, включает в себя следующие моменты:

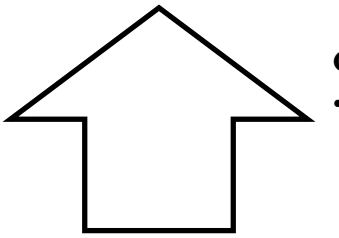
- система обязательных продаж (поставок) продукции государству по фиксированным ценам;
- установление лимитов на покупку сельскохозяйственной техники;
- фиксированные размеры кредитов и процентов;
- жесткий контроль над экспортом и импортом сельскохозяйственной продукции, а также над использованием сельхозугодий в строгом соответствии с их назначением;

2) мягкая аграрная политика, отличительными чертами которой являются следующие меры:

- отмена обязательств по продаже продукции государству;
- снятие лимитов по закупкам сельскохозяйственной техники;
- обеспечение наиболее свободного доступа производителей сельскохозяйственной продукции к внешнему рынку и т.д.

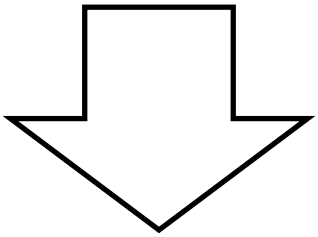
При этом необходимо отметить, что переход к политике мягкого регулирования ни в коем случае не должен означать полное устранение государства от вмешательства в аграрные отношения, просто должны измениться приоритеты методов вмешательства, а именно вместо административных предписаний в первую очередь должны браться в расчет экономические последствия каждой вновь применяемой меры.

Как показывает практика различных стран, стабильное существование сельского хозяйства предполагает последовательную смену двух видов аграрной политики, которые наглядно представлены на рисунке 1.



Стимулирование роста производства

•*Цель:* достижение продовольственной безопасности страны, достижение нужного уровня самообеспечения продовольствием



Стимулирование ограничения производства

•*Цель:* недопущение перепроизводства с его последствиями падения цен и разорением хозяйств от избытка произведенного

Рисунок 1 – Типы аграрной политики

Первый вид аграрной политики актуален до той черты, когда потребности населения будут насыщены, о чем рынок сигнализирует угрозой падения цен. Что касается второго вида аграрной политики, абсолютно противоположного первому, то при здесь субсидии и продовольственные интервенции используются государством в целях сокращения производства, а не для его роста. Что касается аграрной политики нашей страны, то основные ее направления отражены на рисунке 2.

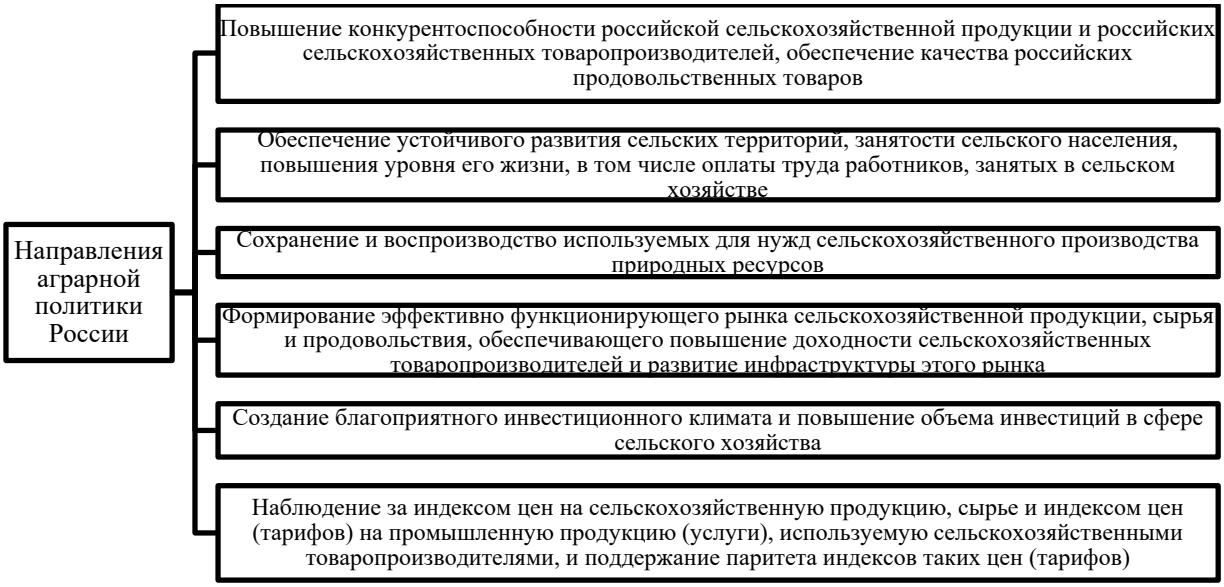


Рисунок 2 - Основные направления аграрной политики России

Дальнейшее развитие аграрной политики нашей страны должно быть ориентированно на сокращение расходов на импорт продуктов питания и направления высвобождающихся финансовых ресурсов на модернизацию и обновление отечественного агропромышленного комплекса, укрепление производственной и социальной инфраструктуры российского села.

Источники:

1. Klochko E., Adamenko A., Brizhak O. Human potential as a factor of dynamic and competitive development of the regional economy. Advances in Economics, Business and Management Research, volume 83. С. 447-450. DOI: 10.2991/CSSDRE-19.2019.87
2. Адаменко А.А. Совершенствование управления аграрным бизнесом в Краснодарском крае / А.А. Адаменко // В книге: Институциональные преобразования АПК России в условиях глобальных вызовов. Сборник тезисов по материалам II Международной конференции. Отв. за выпуск А.Г. Кощаев, 2018. – С. 107.
3. Власова Н.С. Анализ и перспективы развития агропромышленного комплекса Краснодарского края / Н.С. Власова, Т.Е. Хорольская // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 5 (40). – С. 104-109.
4. Гончарова Н.А. Информатизация процессов государственного регулирования в отраслях АПК / Н.А. Гончарова, Р.Н. Аулов // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. - № 2. – С. 22-26.
5. Муллинова, С. А. Стратегические приоритеты развития АПК в современных условиях / С. А. Муллинова, С. В. Кесян // Новая наука: опыт, традиции, инновации. – 2016. - №10-1. – С. 155-158.
6. Николайчук О.А. Аграрный сектор экономики России: быть или не быть? / О.А. Николайчук // Сельское хозяйство. – 2017. – № 2. – С. 1-10.
7. Сигидов Ю.И. Роль налогового анализа в формировании информационной системы эффективного управления сельскохозяйственным производством / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов, М.А. Калашникова // Управленческий учет. – 2016. – № 11. – С. 17-25.
8. Тахумова О.В. Инновационные аспекты повышения международной конкурентоспособности российской продукции / О.В. Тахумова // Вестник Московского государственного областного университета. – 2010. – № 4. Серия: Экономика. Серия: Экономика. С. 57-60.
9. Тюпаков К.Э. Экономический анализ системы мер государственной поддержки сельскохозяйственных производителей в Краснодарском крае с учетом ограничений ВТО / К.Э. Тюпаков // Экономика и предпринимательство. 2017. № 3-2 (80). С. 350-355.

References:

1. Klochko E., Adamenko A., Brizhak O. Human potential as a factor of dynamic and competitive development of the regional economy. Advances in Economics, Business and Management Research, volume 83, pp. 447-450. DOI: 10.2991 / CSSDRE-19.2019.87
2. Adamenko A.A. Improvement of agrarian business management in the Krasnodar Territory / A.A. Adamenko // In the book: Institutional transformations of the agro-industrial complex of Russia in the context of global challenges. Collection of abstracts based on the materials of the II International conference. Resp. for the release of A.G. Koschaev, 2018 .-- P. 107.
3. Vlasova NS Analysis and prospects for the development of the agro-industrial complex of the Krasnodar Territory / N.S. Vlasova, T.E. Khorolskaya // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 5 (40). - S. 104-109.
4. Goncharova N.A. Informatization of state regulation processes in the branches of the agro-industrial complex. Goncharova, R.N. Aulov // Actual questions of modern economy. - 2019. - No. 2. - S. 22-26.
5. Mullinova, S. A. Strategic priorities for the development of the agro-industrial complex in modern conditions / S. A. Mullinova, S. V. Kesyan // New science: experience, traditions, innovations. - 2016. - No. 10-1. - S. 155-158.
6. Nikolaychuk O.A. The agricultural sector of the Russian economy: to be or not to be? / O.A. Nikolaychuk // Agriculture. - 2017. - No. 2. - P. 1-10.
7. Sigidov Yu.I. The role of tax analysis in the formation of an information system for effective management of agricultural production / Yu.I. Sigidov, V.V. Bashkatov, M.A. Kalashnikov // Management accounting. - 2016. - No. 11. - P. 17-25.
8. Takhumova O.V. Innovative aspects of increasing the international competitiveness of Russian products / O.V. Takhumova // Bulletin of the Moscow State Regional University. - 2010. - № 4. Series: Economics. Series: Economics. S. 57-60.
9. Tyupakov K.E. Economic analysis of the system of measures of state support for agricultural producers in the Krasnodar Territory, taking into account the WTO restrictions / K.E. Tyupakov // Economy and Entrepreneurship. 2017. No. 3-2 (80). S. 350-355.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11017

С-А.Ш. Довтаев – к.э.н., доцент кафедры «Экономика и экономическая безопасность отраслей и предприятий», Институт экономики и финансов ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»,

S-A.Sh. Dovtaev – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Economic Security of Industries and Enterprises, Institute of Economics and Finance, The Chechen State University.

МЕТОДЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРОДАЖ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ
METHODS TO PROMOTE SALES OF GOODS IN RETAIL

Аннотация. Процесс осуществления розничной торговли заканчивается передачей товара конечным потребителям. С целью роста показателей прибыли организация розничной торговли может прибегнуть к стимулированию потребительского спроса или стимулированию продаж. Организация может преследовать различные цели стимулирования продаж. Данные мероприятия имеют свои особенности, отличающие их от иных мероприятий, проводимых торговой организацией. Мероприятия, направленные на стимулирование продаж, связаны

непосредственно с местами продаж товаров. Стимулирование продаж в организации розничной торговли осуществляется с помощью средств активизации продажи товаров. Наиболее популярным методом стимулирования продаж в подавляющем большинстве торговых организаций является продажа товаров со скидками.

Важную роль в процессе стимулирования продаж играет грамотное построение учетно-аналитической системы внутри торговой организации. Данная система должна учитывать специфику хозяйственной деятельности конкретной торговой организации и направлена на повышение эффективности управления продажами товаров.

Abstract. The retail process ends with the transfer of goods to end consumers. In order to increase profit margins, the retailer may resort to stimulating consumer demand or stimulating sales. An organization can have a variety of sales promotion goals. These events have their own characteristics that distinguish them from other events held by a trade organization. Sales promotion activities are directly linked to the points of sale of goods. Sales promotion in a retail organization is carried out with the help of means of promoting the sale of goods. The most popular method of promoting sales in the vast majority of trade organizations is selling goods at a discount.

An important role in the process of stimulating sales is played by the competent construction of an accounting and analytical system within a trade organization. This system should take into account the specifics of the economic activities of a particular trade organization and is aimed at improving the efficiency of managing the sales of goods.

Ключевые слова: розничная торговля, товар, продажи, стимулирование продаж, потребительский спрос.

Keywords: retail, commodity, sales, sales promotion, consumer demand.

Процесс осуществления розничной торговли заканчивается передачей товара конечным потребителям. С целью роста показателей прибыли организация розничной торговли предпринимает различные меры по повышению своего товарооборота, иными словами прибегает к стимулированию потребительского спроса или продаж. Организация может иметь различные цели стимулирования продаж, что видно на рисунке 1.

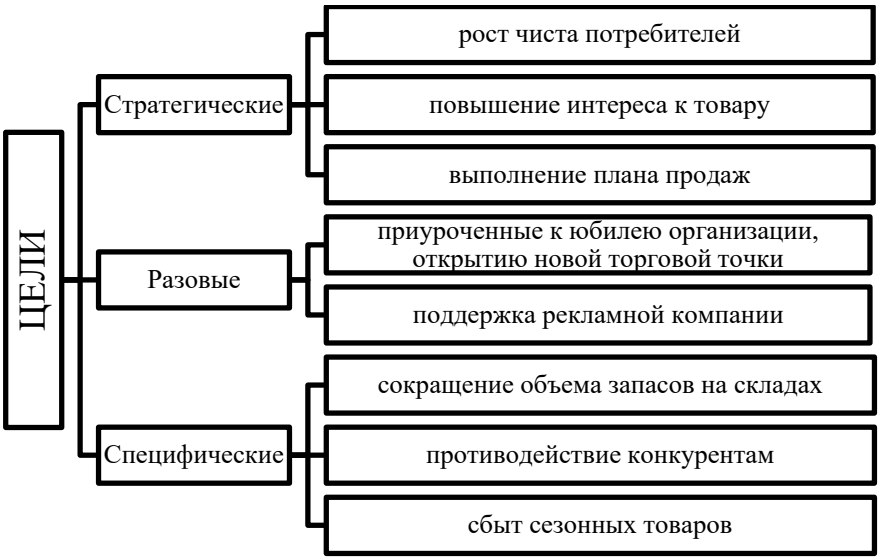


Рисунок 1 – Цели осуществления стимулирования продаж

Стимулирование продажи - это совокупность маркетинговых мероприятий, проводимых торговой организацией и имеющих своей целью содействие продаже товаров потребителю.

Данные мероприятия имеют свои особенности, отличающие их от иных мероприятий, например, рекламы. В частности, мероприятия, направленные на стимулирование продаж, связаны непосредственно с местами продаж товаров (торговые залы, магазины, лотки и др.), тогда как реклама не привязана к месту сбыту, а наоборот, должна получить широкое информационное распространение. Задачи стимулирования продаж в розничной торговле можно сформулировать следующим образом:

- побуждение покупателя совершить покупку товаров здесь и сейчас;
- побуждение покупателя к покупкам других товаров, объединенных общей торговой маркой;
- побуждение покупателя к последующим покупкам данного товара.

Комплекс мер по стимулированию продаж зависит от целевой направленности организации торговли. Например, магазины, находящиеся на территории микрорайона, спального района ориентированы в первую очередь на постоянных клиентов, тогда как торговые точки, расположенные в местах прохождения туристических маршрутов - на разовых клиентов.

Стимулирование продаж в организации розничной торговли осуществляется с помощью средств активизации продажи товаров, которые можно объединить в три группы:

- предложения цены, то есть осуществление продаж по сниженным ценам, проведение распродаж и иные аналогичные приемы;

- предложения в натуральной форме, то есть в качестве подарка к продаваемому товару могут быть предложены образцы другого товаров, премии в виде более дешевых товаров, либо или сопутствующих товаров и т.д.;

- активные предложения, то есть проведение в организации конкурсов, лотерей, игр и иных аналогичных мероприятий.

Условно методы стимулирования продаж можно разделить на две группы (рисунок 2).:

Рисунок 2 – Методы стимулирования продаж

Рассмотренные меры конкретизируют и определяют целесообразность, а также оптимизируют процесс принятия управленческих решений с учетом их эффективности для условий хозяйствования конкретной организации. При этом, нельзя забывать и о таких аспектах, как стратегические задачи организации и действующая нормативно-правовая база.

Важную роль в процессе стимулирования продаж играет грамотное построение учетно-аналитической системы внутри торговой организации, поскольку для управленческого персонала важно иметь оперативную и достоверную информацию об осуществляемых продажах (ценах, объемах, выручке и т.д.). Данная система должна в полной мере удовлетворять требования пользователей и направлена на повышение эффективности управления продажами товаров. Действующая в каждой конкретной организации учетно-аналитическая система должна учитывать специфику хозяйственной деятельности этой организации, действительное состояние и перспективы ее развития, она должна освещать хозяйственные процессы с разных позиций.

Отметим, что наиболее популярным методом стимулирования продаж в подавляющем большинстве торговых организаций является продажа товаров со скидками. Скидкой является временное уменьшение цены товара для покупателей, однако, использование такой скидки представляется возможным лишь при выполнении ряда условий субъектами хозяйствования, а именно:

- скидки применяются к товарам, которые непосредственно реализуются таким субъектами хозяйствования;

- скидки применяются в течение определенного периода;

- новая цена товара (со скидкой) меньше цены, по которой такой товар продавался до установления скидки.

В заключение отметим, что стимулирование продаж в организации розничной торговли не во всех случая является острой необходимостью, в частности стимулировать покупательский спрос целесообразно в тех случаях, когда:

- на рынке имеется значительное количество конкурирующих товаров с практически одинаковыми потребительскими свойствами;

- товары продаются в организации методом самообслуживания;

- на рынок вводится новый товар;

- товар выходит на новый для себя сегмент рынка, в новый сбытовой канал;

- нужно поддержать позиции организации на рынке (когда необходимо обеспечить определенное число продаж и достаточную норму прибыли) при переходе жизненного цикла товара в фазу насыщения.

Источники:
1. Адаменко А.А. Прибыль как элемент финансовых результатов, ее значение, функции и методы планирования / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, И.А. Тетер / Естественно-гуманитарные исследования. - 2019. - № 23 (1). - С. 4-9.
2. Адаменко А.А. Роль отчета о финансовых результатах в планировании прибыли и рентабельности организации / А.А. Адаменко, Т.А. Анаников // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы междунар. науч. конф. - 2017. - С. 153-158.
3. Тюпаков К.Э. Риск-менеджмент в системе обеспечения экономической безопасности организации / К.Э, Тюпаков, А.В. Олифир // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 1 (30). – С. 167-173.

References:
1. Adamenko A.A. Profit as an element of financial results, its value, functions and planning methods. Adamenko, T.E. Khorolskaya, I.A. Teter / Natural Humanities Research. - 2019. - No. 23 (1). - S. 4-9.
2. Adamenko A.A. The role of the financial results report in planning the profit and profitability of the organization. Adamenko, T.A. Ananikov // In the collection: Economic science in the XXI century: problems, prospects, information support. Materials of the Intern. scientific. conf. - 2017 .-- S. 153-158.
3. Tyupakov K.E. Risk management in the system of ensuring the economic security of the organization / K.E., Tyupakov, A.V. Olifir // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2019. - No. 1 (30). - S. 167-173.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11018

С-А.Ш. Довтаев – к.э.н., доцент кафедры «Экономика и экономическая безопасность отраслей и предприятий», Институт экономики и финансов ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет»,

S-A.Sh. Dovtaev – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Economic Security of Industries and Enterprises, Institute of Economics and Finance, The Chechen State University.

НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ
DIRECTIONS FOR IMPROVING THE FINANCIAL CONDITION OF A CONSTRUCTION COMPANY

Аннотация. Финансовое состояние строительной компании является одним из главных условий ее эффективного существования. Финансовое состояние говорит о способности компании самостоятельно поддерживать свою платежеспособность, финансировать средства в развитие. Основными критериями достижения стабильного финансового состояния компании можно сформулировать следующим образом: обеспечение платежеспособности, ликвидности бухгалтерского баланса и финансовой независимости. Финансовое положение организации находится в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Информация о текущем финансовом положении организации, результатах ее экономической деятельности и характеристика изменения в ее финансовом положении содержит в финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая должна отражать достоверную информацию.

В статье рассмотрены основные направления улучшения финансового состояния строительной компании.

Abstract. The financial condition of a construction company is one of the main conditions for its effective existence. The financial condition speaks of the company's ability to independently maintain its solvency, finance funds for development. The main criteria for achieving a stable financial condition of the company can be formulated as follows: ensuring the solvency, liquidity of the balance sheet and financial independence. The financial position of the organization is directly dependent on how quickly the funds invested in assets turn into real money.

Information about the current financial position of the organization, the results of its economic activities and the characteristics of changes in its financial position is contained in the financial (accounting) statements, which must reflect reliable information.

The article discusses the main directions of improving the financial condition of a construction company.

Ключевые слова: финансовое состояние, платежеспособность, ликвидность, финансовая независимость.

Keywords: financial condition, solvency, liquidity, financial independence.

Одним из главных условий эффективного существования любой коммерческой организации, в том числе строительной, является стабильное финансовое положение. Финансовое состояние говорит о способности организации самостоятельно поддерживать свою платежеспособность, финансировать средства в развитие. Обеспечение платежеспособности, ликвидности бухгалтерского баланса и финансовой независимости – основные критерии достижения стабильного финансового состояния организации. Если анализировать финансовое состояние

организации на краткосрочную перспективу, то способность восстановления или утраты платежеспособности выступает как показатель наличия на счетах собственных денежных средств, характеризует убытки организации, имеется ли просроченная задолженность (дебиторская и кредиторская), налоговые просрочки и так далее.

В рамках данной научной статьи рассмотрим основные направления улучшения финансового состояния строительной компании, которая выполняет работы по ремонту и содержанию домов, оказывает услуги юридическим лицам по благоустройству территорий, а также производит выпуск асфальтобетонной смеси для реализации сторонним организациям.

Информация о текущем финансовом положении организации, результатах ее экономической деятельности и характеристика изменения в ее финансовом положении содержит в финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая должна отражать достоверную информацию. Финансовая отчетность компании формируется на основании федеральных законов, нормативно-правовых актов, положений по бухгалтерскому учету и приказов Министерства финансов Российской Федерации.

В том случае, если в процессе проведения анализа финансового состояния было выявлено, что строительная компания обладает низкой платежеспособностью, существует необходимость привлечения дополнительных источников финансирования, было отмечено снижение показателей деловой активности. Исходя из сформулированных результатов анализа, можно рекомендовать к внедрению следующие меры по улучшению значения данного коэффициента:

- усилить контроль над темпами роста дебиторской и кредиторской задолженности (на данный момент кредиторская задолженность составляет больше половины всех краткосрочных обязательств, что может привести к неуплате собственных обязательств организации);

- более экономично использовать основные средства (это приведет к снижению расходов и себестоимости продукции, а, следовательно, и к росту прибыли организации в целом).

Финансовое положение организации находится в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. С целью эффективного использования оборотных средств предприятию необходимо разработать политику управления оборотными средствами, что способствует экономии оборотного капитала, приросту объемов продукции, увеличению получаемой прибыли. Управляя оборотными активами, организация имеет возможность в меньшей степени зависеть от внешних заемных источников.

Наиболее важной задачей, независимо от масштаба кризисного состояния организации, является восстановление платежеспособности по неотложным финансовым обязательствам с тем, чтобы предупредить возможность банкротства организации. Также необходимо устранить финансовую неустойчивость, путем увеличения оборотного капитала и перехода к нормальной стадии платежеспособности.

Неплатежеспособность организации может быть урегулирована за достаточно короткий промежуток времени, однако причины возникновения неплатежеспособности могут остаться неизменными, если предприятие не станет финансово устойчивым. Ведь финансовая устойчивость является одним из самых главных показателей экономической деятельности организации.

Необходимо привлечь денежные средства. Недостаток денежных средств негативно влияет на платежеспособность организации и может вызвать очередной кризис. Дополнительные инвестиции денежных средств укрепят финансовое положение акционерного общества, достаточный объем которых позволит погасить первоочередные платежи. Однако наличие значительных остатков на счетах в течение длительного периода времени может свидетельствовать о неправильном использовании оборотного капитала.

Увеличить объем денежных средств можно путем сдачи в аренду внеоборотных активов организации или снижением суммы дебиторской задолженности.

Рассмотри случай получения в результате финансовой деятельности за отчетный год непокрытого убытка. Чистый убыток формируется в результате экономической деятельности, которая не в состоянии сформировать достаточно доходов, чтобы нивелировать, связанные с нею расходы. Появление непокрытого убытка является сигналом того, что финансовые методы, используемые организацией на текущий момент, должны быть пересмотрены и изменены, чтобы улучшить финансовые результаты общества. И поэтому, мероприятия по недопущению наличия непокрытого убытка являются неотъемлемыми при улучшении финансово-экономического состояния строительной компании в целом.

Необходимо возобновить ежегодные аудиторские проверки для подтверждения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, что будет способствовать привлечению инвестиций, более детально раскрывать данные, отраженные в пояснении к бухгалтерской отчетности.

Для дальнейшего развития строительной компании и стабилизации ее деловой активности, а также формированию надежной перспективы на будущее, необходимо установить перспективы развития общества.

Основными задачами строительной компании на ближайшую перспективу является повышение конкурентоспособности предприятия за счет снижения себестоимости производимых работ, повышение их качества, расширение функциональных возможностей за посредством соответствия международным стандартам, быстроты реагирования на рынке строительных услуг, ужесточения контроля за расходованием материалов, оптимизации прочих расходов предприятия.

Реализация поставленных задач поможет обществу достичь в ближайшем будущем следующих результатов:

- улучшение качественных показателей работы;
- увеличение производительности труда;
- повышение уровня надежности и качества оказываемых услуг;
- повышение эффективности операционных затрат;
- уменьшение себестоимости реализуемых услуг;
- увеличение выручки от реализации строительно-монтажных работ.

На рисунке 1 наглядно отразим перечень мероприятий, направленных на достижение вышеуказанных целей компании.

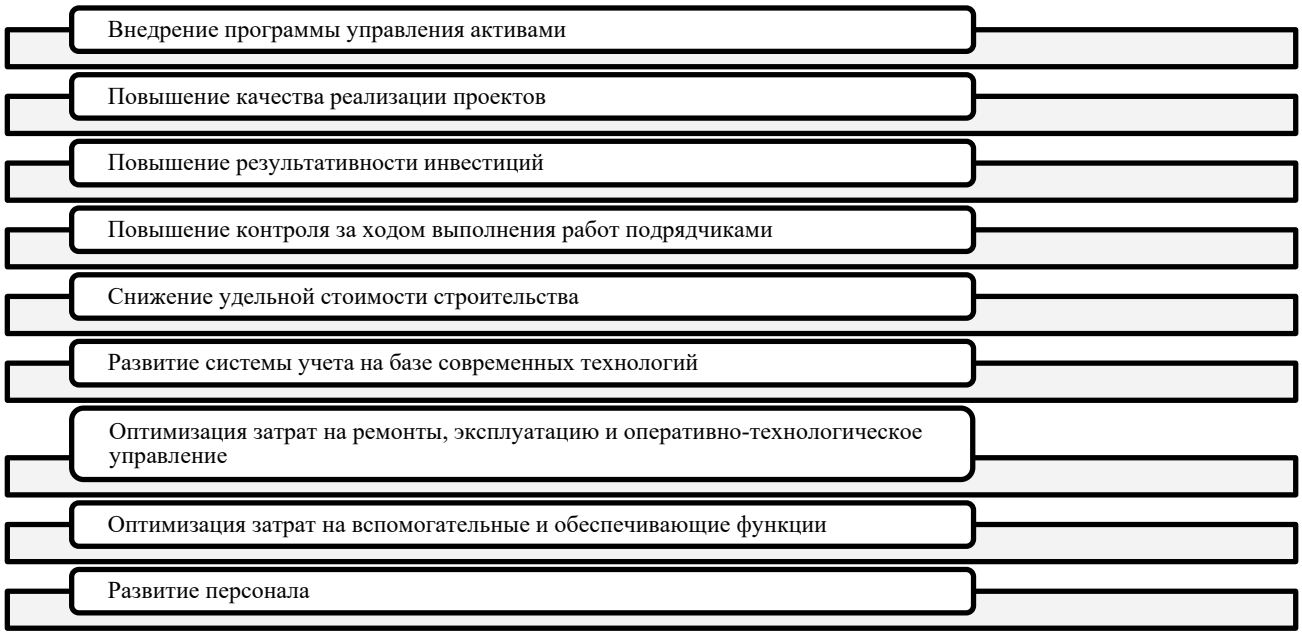


Рисунок 1 – Мероприятия, направленные на достижение целей компании

Таким образом, все рассмотренные выше рекомендации направлены на улучшение финансово-экономического состояния строительной компании. Их эффективность и польза очевидны, однако понадобится достаточно большой объем времени для достижения желаемого результата.

Источники:

1. Адаменко А.А. Перспективный управленческий анализ в системе формирования финансовых результатов организации / Адаменко А.А., Азиева З.И., Мкртычан А.Э. // Экономика и предпринимательство №1-1 (66-1). 2016.- С.774-777.
2. Адаменко А.А. Характеристика развития строительной отрасли на территории Краснодарского края / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Д.В. Петров // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 6 (41). – С. 14-19.
3. Власова Н. С. Анализ финансовых результатов дорожно-строительных предприятий / Н. С. Власова, З. В. Наниз, З.А. Гонежук // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 3 (38). – С. 83-90.
4. Меликян К.Ю. Финансовая отчетность как информационная база анализа деловой активности / К.Ю. Меликян, В.В.Башкатов // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности Материалы IV международной студенческой научной конференции. – 2014. – С. 287-291.
5. Полонская О.П. Организационно-методическое формирование финансовых результатов в строительных организациях: монография / О.П. Полонская, З.И. Азиева. - Краснодар: КубГАУ, 2018. – 136 с.
6. Чернявская С.А. Основные показатели развития строительной отрасли в Краснодарском крае / С.А. Чернявская, Е.А. Власенко, Ж.А. Крамар, В.С. Чекомасова, М.С. Яковлева // Экономика и предпринимательство. - 2018. - № 1 (90). - С. 550-555.

References:

1. Adamenko A.A. Perspective management analysis in the system of forming the financial results of the organization / Adamenko A.A., Azieva Z.I., Mkrtychan A.E. // Economics and Entrepreneurship №1-1 (66-1). 2016.- P.774-777.
2. Adamenko A.A. Characteristics of the development of the construction industry in the Krasnodar Territory. Adamenko, T.E. Khorolskaya, D.V. Petrov // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 6 (41). - S. 14-19.
3. Vlasova NS Analysis of financial results of road-building enterprises / NS Vlasova, ZV Naniz, ZA Gonezhuk // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 3 (38). - S. 83-90.
4. Melikyan K.Yu. Financial reporting as an information base for the analysis of business activity / K.Yu. Melikyan, V.V. Bashkatov // Topical issues of drawing up financial statements in the context of reforming accounting and reporting Materials of the IV international student scientific conference. - 2014 .-- S. 287-291.

5. Polonskaya O.P. Organizational and methodological formation of financial results in construction organizations: monograph / O.P. Polonskaya, Z.I. Azieva. - Krasnodar: KubGAU, 2018 .-- 136 p.
6. Chernyavskaya S.A. The main indicators of the development of the construction industry in the Krasnodar Territory / S.A. Chernyavskaya, E.A. Vlasenko, J.A. Kramar, V.S. Chekomasov, M.S. Yakovleva // Economy and Entrepreneurship. - 2018. - No. 1 (90). - S. 550-555.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11019

С.В. Кесян – канд. экон. наук, Кубанский государственный аграрный университет (kesyan.lana@mail.ru),

S.V. Kesyan – Cand. Economics of Sciences, Kuban State Agrarian University;

А.Ф. Кузина – канд. экон. наук, доцент, Кубанский государственный аграрный университет (AnechkaFedorovna@yandex.ru),

A.F. Kuzina – Cand. Economics of Sciences, Associate Professor, Kuban State Agrarian University;

А.О. Жерда – студентка учетно-финансового факультета, Кубанский государственный аграрный университет (zherdaangelina@yandex.ru),

A.O. Zherda – student of the Accounting and Finance Faculty, Kuban State Agrarian University.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ: СРАВНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ МСФО И РСБУ
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME: THE POSITION OF THE PROVISIONS OF IFRS AND RAS

Аннотация. Финансовая отчетность всегда играла большую роль в деятельности любой организации. Это связано с тем, что именно она способна в полной мере отразить как имущественное, так и финансовое положение организации, а также результаты ее хозяйственной деятельности.

Любая отчетность должна содержать в себе информацию об активах и обязательствах компании, о результатах операций, событиях и обстоятельствах, влияющих на изменение активов и обязательств. Данную информацию использует достаточно широкий круг пользователей при принятии управленческих и иных экономических решений. Следует отметить, что задачи, поставленные перед финансовой отчетностью, в различных системах бухгалтерского учета, совпадают. В статье рассмотрены варианты составления отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в виде двух форматов альтернативных классификаций доходов и расходов. Обоснована актуальность отражения информации о финансовых результатах в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Abstract. Financial reporting has always played a large role in the activities of any organization. This is due to the fact that it is she who is able to fully reflect both the property and financial position of the organization, as well as the results of its economic activities.

Any reporting should contain information about the assets and liabilities of the company, the results of operations, events and circumstances affecting the change in assets and liabilities. This information is used by a fairly wide range of users when making management and other economic decisions.

It should be noted that the tasks set for financial reporting in different accounting systems are the same. The article discusses options for drawing up a statement of profit or loss and other comprehensive income in the form of two formats of alternative classifications of income and expenses. The urgency of reflecting information on financial results in accordance with international financial reporting standards has been substantiated.

Ключевые слова: МСФО, РСБУ, отчетность, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет о финансовых результатах, активы, обязательства, доход.

Keywords: IFRS, RAS, reporting, statement of profit or loss and other comprehensive income, income statement, assets, pledges, income.

В настоящее время существует несколько стандартов, регулирующих составление отчетов о финансовых результатах. Так, содержание отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе регулируется Международными стандартами финансовой отчетности, а также Российскими стандартами бухгалтерского учета. Рассмотрим положения каждого из стандартов более подробно.

МСФО (IAS 1) «Представление финансовой отчетности» содержит в себе общие требования по представлению финансовой отчетности, а также рекомендации по ее структуре и минимальным требованиям содержания.

В части составления отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе настоящий стандарт предусматривает две формы альтернативных классификаций доходов и расходов. Первой формой анализа является метод «по характеру затрат».

Таблица 1 – Отчет о прибыли или убытке (по характеру затрат) на примере ЗАО «Александрия» г. Краснодара

Показатель	тыс. руб.
Выручка	344946
Прочие доходы	-
Изменение незавершенного производства	-
Изменение запасов готовой продукции	8044
Расходы на оплату труда	(169588)
Материальные затраты	(77816)
Расходы на амортизацию	(13985)
Административные расходы	(104364)
Операционная прибыль (убыток)	(12763)
Финансовые расходы	(4925)
Прочие доходы	36586
Прочие расходы	(17436)
Прибыль до налогообложения	1445

В этом случае организация объединяет расходы в составе прибыли или убытка в соответствии с их характером (например, амортизация основных средств, закупка материалов, транспортные расходы, вознаграждения работникам и затраты на рекламу) без перераспределения в соответствии с их функцией. Данный метод прост в применении, так как нет необходимости перераспределять расходы на основе их функциональной классификации. Рассмотрим пример классификации «по характеру затрат» на основе отчетности ЗАО «Александрия» г. Краснодара за 2019 год (таблица 1).

Второй формой анализа является метод «по функции затрат» или метод «себестоимости продаж», при использовании которого расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность. Организация, использующая данный метод, раскрывает как минимум себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов. Этот метод может обеспечить пользователям более уместную информацию, по сравнению с классификацией расходов по их характеру, однако распределение затрат по их функциям может потребовать произвольного распределения и значительных профессиональных суждений. При классификации расходов на основе их функции, необходимо раскрывать дополнительную информацию о характере расходов, включая затраты на амортизацию и расходы на вознаграждения работникам. Рассмотрим пример составления отчета о прибыли или убытке методом «по функции затрат» на примере ЗАО «Александрия» г. Краснодара (таблица 2).

Таблица 2 – Фрагмент Отчета о прибыли или убытке (по функции затрат) на примере ЗАО «Александрия» г. Краснодара

Показатель	тыс. руб.
Выручка	344946
Себестоимость продаж	(316704)
Управленческие расходы	-
Коммерческие расходы	(41005)
Прочие расходы	-
Операционная прибыль (убыток)	(12763)
Финансовые расходы	(4925)
Прочие доходы	36569
Прочие расходы	(17436)
Прибыль до налогообложения	1445

Выбор между методом «по функции затрат» и методом «по характеру затрат» зависит от многих факторов, в том числе от отрасли деятельности организации. Оба метода выделяют те затраты, которые могут изменяться, прямо или косвенно, с изменением объема продаж или производства. Поскольку каждый способ представления имеет свои преимущества для различных видов организаций, настоящий стандарт требует, чтобы руководство выбрало наиболее уместный и надежный способ представления. Тем не менее, в связи с тем, что информация о характере затрат полезна при прогнозировании будущих потоков денежных средств, при использовании классификации на основе функции затрат требуется дополнительное раскрытие информации.

После того, как мы ознакомились с двумя вариантами составления отчета о прибыли или убытке, можем сделать вывод о том, что рассмотренные классификации являются идентичными, так как операционный убыток, а также прибыль до налогообложения ЗАО «Александрия», рассчитанные разными способами, в конечном итоге равны между собой.

В соответствии с приказом Минфина России от 22.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Он содержит в себе числовые показатели, представленные на рисунке 1.

Пояснения <1>	Наименование показателя <2>	За _____ 20__ г. <3>	За _____ 20__ г. <4>
	Выручка <5>		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Налог на прибыль <7>		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения <1>	Наименование показателя <2>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <7>
	Совокупный финансовый результат периода <6>
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Рисунок 1 – Показатели отчета о финансовых результатах

Хотелось бы отметить, что использование данной формы отчетности является обязанностью российских организаций. Однако возможно собственное установление степени детализации. Например, компания вправе расшифровывать, из чего складываются управленческие расходы. Для этого необходимо ввести в отчет дополнительную строку «в том числе».

Целью заполнения отчета является отображение расчета итоговых показателей. При этом каждое итоговое значение находится путем сложения или вычитания промежуточных показателей. Например, для нахождения валовой прибыли необходимо из суммы выручки отнять сумму себестоимости продаж.

Доходы и расходы в отчете о финансовых результатах разделяются на обычные и прочие. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг отображается за минусом налога на добавленную стоимость, а также акцизов и иных налогов и обязательных платежей. Себестоимость продаж включает в себя сумму всех проводок, совершенных за отчетный период по дебету счета 90 субсчета «Себестоимость продаж».

Валовая прибыль представляет собой разницу между выручкой и себестоимостью продаж. Коммерческие расходы складываются из соответствующих записей по кредиту счета 44 «Расходы на продажу», управленческие расходы – по кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы». Показатель прибыли (убытка) от продаж отражается как выручка за минусом себестоимости продаж, а также коммерческих и управленческих расходов. Доходы от участия в других организациях представляют сумму проводок, сделанных за отчетный период по дебету счета 76 субсчета «Расчеты по причитающимся дивидендам» в корреспонденции со счетом 91 субсчетом «Прочие доходы». Проценты к получению отражают сумму прочих доходов в части расчетов по процентам полученным, а также расчетов по предоставленным займам. Проценты к уплате включают в себя суммы соответствующих проводок за отчетный период по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам. Показатель прочих доходов представляет собой оборот за отчетный период по кредиту счета 91 субсчета «Прочие доходы» за минусом доходов от участия в других организациях и процентов к получению. Прочие расходы определяются как оборот по дебету счета 91 субсчета «Прочие расходы» за минусом процентов к уплате. Прибыль (убыток) до

налогообложения включает в себя сумму следующих строк: прибыль (убыток) от продаж, доходы от участия в других организациях, проценты к получению берутся с минусом, прочие доходы, прочие расходы с минусом.

Текущий налог на прибыль – налог на прибыль, рассчитанный по данным налогового учета организации за отчетный период. Чистая прибыль является крайним показателем и представляет собой сумму строк прибыли (убытка) до налогообложения, текущего налога на прибыль, изменений отложенных налоговых обязательств, изменений отложенных налоговых активов и прочего.

Для более подробного рассмотрения отчета о финансовых результатах ознакомимся с данной формой отчетности на примере ЗАО «Александрия» г. Краснодара (таблица 3).

Таблица 3 – Отчет о финансовых результатах по РСБУ на примере ЗАО «Александрия» г. Краснодара

Показатель	тыс. руб.
Выручка	344946
Себестоимость продаж	316704
Валовая прибыль (убыток)	28242
Коммерческие расходы	41005
Управленческие расходы	0
Прибыль (убыток) от продаж	-12763
Доходы от участия в других организациях	1850
Проценты к получению	17
Проценты к уплате	-4959
Прочие доходы	34736
Прочие расходы	17436
Прибыль (убыток) до налогообложения	1445
Текущий налог на прибыль	-158
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-58
Изменение отложенных налоговых обязательств	331
Изменение отложенных налоговых активов	-520
Прочее	-415
Чистая прибыль (убыток)	683

Таким образом, при сравнении положений МСФО и РСБУ, можно отметить следующее. Международные стандарты финансовой отчетности предоставляют возможность формирования отчетности по всей группе организации, то есть, включая в себя материнскую и дочерние. Соответственно, все доходы, расходы, имущество и обязательства будут учитываться как единое целое. В российской же практике отсутствует понятие консолидации. В результате этого возникают существенные расхождения в финансовых результатах, отражаемых в отчете по МСФО или РСБУ.

Следующее отличие связано с алгоритмом составления отчета. В соответствии с МСФО нужно представлять анализ расходов, применяя классификацию, основанную или на характере расходов, или на их назначении внутри компании исходя из того, какое из этих представлений подходит больше. При этом одобряется фиксация данного анализа конкретно в отчете о прибылях и убытках. Однако ПБУ 10/99 «Расходы организации» предусматривает раскрытие данных о расходах с разделением на себестоимость реализованных товаров, продукции, услуг, работ, коммерческих, управленческих и иных расходов в отчете. Данные о количестве расходов по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат, об изменениях в сумме расходов, не относящихся к исчислению себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг, о затратах на формирование резервов могут быть раскрыты исключительно в Приложении к Бухгалтерскому балансу и в пояснительной записке.

Международные стандарты финансовой отчетности разделяют затраты на подклассы. Данное разделение необходимо, чтобы подчеркнуть те составляющие финансовых результатов работы организации, которые могут отличаться по следующим элементам: частота, потенциал прибыльность или убыточность, предсказуемость.

Обобщая все вышесказанное, отметим, что существенные различия МСФО и РСБУ приводят к принципиальным расхождениям при составлении отчетности, в том числе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При этом мы убедились, что отчетность по МСФО представляет большую ценность именно для инвесторов, так как отражает реальное положение дел и наиболее удобна для интерпретации. Российские же стандарты имеют более строгий вид. Основной упор в них делается на соблюдение внешней формы отчета, за каждой статьей строго закреплено ее название и порядковый номер.

Источники:

1. Кесян, С. В., Муллинова С. А. Концептуальные основы построения международных стандартов финансовой отчетности // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 2. – С. 459–462.
2. Кесян, С. В. Международные стандарты финансового учета и отчетности / С. В. Кесян, А. Ф. Кузина ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет имени И.Т. Трубилина». – Краснодар : Новация, 2019. – 176 с.

3. Кузина, А. Ф. Зарубежные системы управленческого учета / А. Ф. Кузина, А. И. Латыш // В сборнике: НАУЧНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА сборник статей по материалам 71-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2015 год. Министерство сельского хозяйства РФ; ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина». 2016. С. 479-481.
4. Мизиковский, Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 560 с.
5. Петров, А. М. Методика и практика подготовки первой отчетности по МСФО в группе компаний: Монография. — Москва: КУРС, ИНФРА-М, 2020. — 319 с.
6. Финансовый учет для магистров: учебник / Под ред. д-ра экон. наук А.М. Петрова. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. — 343 с.
7. Шишкова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 265 с.

References:

1. Kesyan S. V., Mullinova S. A. Conceptual framework for building international financial reporting standards // Scientific and methodological electronic journal "Concept". - 2017. - T. 2. - P. 459–462.
2. Kesyan, S. V. International standards of financial accounting and reporting / S. V. Kesyan, A. F. Kuzina; Ministry of Agriculture of the Russian Federation, Kuban State University named after IT Trubilin. - Krasnodar: Novation, 2019 .-- 176 p.
3. Kuzina, A. F. Foreign management accounting systems / A. F. Kuzina, A. I. Latysh // In the collection: SCIENTIFIC SUPPORT OF THE AGROINDUSTRIAL COMPLEX a collection of articles based on the materials of the 71st scientific-practical conference of students on the results of research in 2015. Ministry of Agriculture of the Russian Federation; FSBEI HE “Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin ". 2016.S. 479-481.
4. Mizikovsky, E. A. International financial reporting standards and modern accounting in Russia: a textbook for universities / E. A. Mizikovsky, T. Yu. Druzhilovskaya, E. S. Druzhilovskaya. - Moscow: Master: INFRA-M, 2019 .-- 560 p.
5. Petrov, AM Methods and practice of preparing the first reporting under IFRS in a group of companies: Monograph. - Moscow: KURS, INFRA-M, 2020 .-- 319 p.
6. Financial accounting for masters: textbook / Ed. Dr. econ. Sciences A.M. Petrova. - Moscow: University textbook: INFRA-M, 2019 .-- 343 p.
7. Shishkova, T. V. International financial reporting standards: textbook / TV. Shishkova, E.A. Kozeltseva. - 3rd ed., Rev. and add. - Moscow: INFRA-M, 2019 .- 265 p.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11020

А.Ф. Кузина - доцент кафедры бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина (AnechkaFedorovna@yandex.ru),

A.F. Kuzina - associate Professor of accounting Department, Candidate of Economic Sciences, Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin;

А.С. Агафонова - магистрант, Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина (missis.agafonova@bk.ru),

A.S. Agafonova - undergraduate, Kuban state agrarian University named after I. T. Trubilin;

Ю.В. Кисляк - магистрант, Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина (kislyk.ylechka@mail.ru),

J.V. Kislyak - undergraduate, Kuban state agrarian University named after I. T. Trubilin.

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ САХАРНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

INDUSTRY-SPECIFIC FEATURES OF BUDGETING IN THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM OF SUGAR INDUSTRY ORGANIZATIONS

Аннотация. В статье определены отраслевые особенности бюджетирования в системе управленческого учета организаций сахарной промышленности. Сложность при организации системы бюджетирования в организациях сахарной промышленности представляет тот факт, что система показателей эффективности должна учитывать сезонные колебания.

В ходе исследования установлено, что многие организации сахарной промышленности входят в состав сложных интегрированных формирований. Предложено для целей автоматизации управленческого учета и бюджетирования применить комплексное решение «1С:Управление холдингом 8». Прикладное решение «1С:Управление холдингом 8» позволит автоматизировать цикл финансового планирования как в рамках холдинговой структуры, так и в разрезе отдельных дивизионов. На основе «1С:Управление холдингом 8» представляется возможным распределение ответственности, лимитирование и оптимизация расходов, импорт фактических показателей деятельности и проведение план-фактного анализа результатов деятельности холдинга и его структурных подразделений. Внедрение предложенных мероприятий позволит применять ряд инструментов управленческого учета в учетно-аналитической и управленческой деятельности пилотных организаций и других организаций сахарной промышленности, использование которых будет способствовать значительному повышению экономической эффективности свеклосахарного подкомплекса в целом.

Abstract. The article defines the industry-specific features of budgeting in the management accounting system of sugar industry organizations. The difficulty in organizing a budgeting system in sugar industry organizations is the fact that the system of performance indicators must take into account seasonal fluctuations.

The study found that many sugar industry organizations are part of complex integrated formations. It is proposed to use a complex solution "1C" for the purpose of automation of management accounting and budgeting:Management of the holding 8". 1C application solution:Management of holding 8 " will allow you to automate the financial planning cycle both within the holding structure and in the context of individual divisions. On the basis of "1C:Management of the holding 8 " it is possible to distribute responsibility, limit and optimize expenses, import actual performance indicators and conduct a plan-fact analysis of the results of the holding and its structural divisions. The implementation of the proposed measures will allow the use of a number of management accounting tools in the accounting, analytical and management activities of pilot organizations and other organizations of the sugar industry, the use of which will significantly increase the economic efficiency of the sugar beet subcomplex as a whole.

Ключевые слова: управленческий учет, бюджетирование, автоматизированная обработка информации, организации сахарной промышленности, холдинговые структуры.

Keywords: management accounting, budgeting, automated information processing, sugar industry organizations, holding structures.

На сегодняшний день актуальность внедрения системы бюджетирования в интегрированных компаниях сахарного направления состоит в формировании релевантной информации для принятия управленческих решений административно-управленческим аппаратом и (или) собственниками холдинговых структур, что представляется достижимым на основе бюджетирования.

Принципиально важным является решение высшего руководства о внедрении бюджетирования в новом реальном масштабе ценностей с определением методологии управления финансами, проработанной и регламентированной структурой центров финансового учета компании, структурой бюджетов и других важных методологических областей деятельности.

Кроме того, при формировании системы бюджетирования в организациях сахарной промышленности необходимо учитывать:

- определенную номенклатуру выпуска готовой продукции;
- определенный срок хранения как сырья для переработки (сахарной свеклы), так и самой продукции;
- наличие строгого контроля за качеством продукции, как со стороны государства и собственников бизнеса, так и со стороны потребителей;
- строго нормированный технологический процесс производства сахара;
- контролируемый и нормированный снабженческо-сбытовой процесс;
- сложность расчета себестоимости единицы продукции;
- высокие накладные расходы, требующие грамотного распределения и списания.

Также при формировании системы бюджетирования в организациях сахарной промышленности необходимо рассматривать фактор сезонности. Так, гораздо сильнее сезонность проявляется при потреблении сахара в летний период.

Таким образом, в данной ситуации определенную сложность при организации системы бюджетирования в организациях сахарной промышленности представляет тот факт, что система показателей эффективности должна учитывать сезонные колебания.

Организации сахарной промышленности должны предъявлять особые требования и условия к системе управленческого учета и бюджетирования. Приватизированные организации данной отрасли получили в наследство огромный опыт составления документов, ненужных фирме в рыночной экономике.

По сравнению с другими отраслями экономики кругооборот оборотного капитала (финансовый цикл) и основного капитала (инвестиционный цикл) в организациях сахарной промышленности имеет свои особенности, которые определяют основы бюджетирования деятельности промышленной организации.

Ведение управленческого учета и бюджетирования рекомендуем осуществлять самостоятельным структурным подразделением исследуемых организаций сахарной промышленности – финансовой дирекцией. Обязанности по формированию системы бюджетирования рекомендуем вменить финансовому директору, а составление бюджетов предлагаем возложить на бухгалтеров-аналитиков.

Финансовый директор относится к категории руководителей, принимается на работу и увольняется с нее приказом генерального директора организации, которому он непосредственно подчиняется в своей работе.

На должность финансового директора принимается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-бухгалтерской работы, в том числе на руководящих должностях не менее 5 лет.

Процесс внедрения в организации системы бюджетирования включает в себя несколько этапов, каждый из которых имеет огромное влияние на конечный результат.

Мы разработали алгоритм формирования системы бюджетирования, который может включать следующие составляющие, представленные на рисунке 1.

Основой любого бизнес - процесса является документ, в котором четко оговорены права и обязанности всех участвующих в нем подразделений, формы и сроки предоставляемой информации, получатели промежуточных и результирующих документов.

Рисунок 1 – Алгоритм действий по постановке бюджетирования в организациях сахарной промышленности

Очень важным, и не только для процесса бюджетирования, является определение и разграничение полномочий и ответственности отдельных служб. Ситуация, когда интересы служб пересекаются, а полномочия дублируются, редко приводит к положительным результатам.

В ходе исследования установлено, что рассматриваемые нами сахарные заводы входят в состав сложных интегрированных формирований.

Соответственно возникает объективная необходимость организовать процесс бюджетирования по сегментам бизнеса.

После решения организационных и технологических вопросов применения бюджетирования, можно переходить непосредственно к разработке конкретных бюджетных форм, необходимых для бюджетного регулирования в данной организации.

В ходе исследования установлено, что многие организации сахарной промышленности входят в состав сложных интегрированных формирований. Соответственно, считаем целесообразным предложить для целей автоматизации управленческого учета и бюджетирования применить комплексное решение «1С:Управление холдингом 8».

Прикладное решение «1С:Управление холдингом 8» позволит автоматизировать цикл финансового планирования как в рамках холдинговой структуры, так и в разрезе отдельных дивизионов. На основе «1С:Управление холдингом 8» представляется возможным распределение ответственности, лимитирование и оптимизация расходов, импорт фактических показателей деятельности и проведение план-фактного анализа результатов деятельности холдинга и его структурных подразделений.

Система «1С:Управление холдингом 8» способствует автоматизации процесса бюджетирования при многообразии учетных систем и бюджетных моделей. Создаются необходимые возможности для организации

совместной работы пользователей с массивными информационными потоками и обеспечение направлений реализации бюджетной модели каждого дивизиона внутри холдинговой структуры.

На основе «1С:Управление холдингом 8» может осуществляться работа с индивидуальными бюджетными моделями любого уровня сложности на основе гибкого и понятного конструктора бюджетов.

В решение «1С:Управление холдингом 8» предусмотрен импорт плановых и фактических данных из внешних источников информации.

При этом путем разделения полномочий за ввод данных отвечает один бухгалтер-аналитик, а за исполнение и анализ отклонений в бюджетной модели другой. Что позволяет уменьшить риск ошибок и модифицирования информационных потоков в системе бюджетирования.

При автоматизации сложных моделей бюджетирования программа «1С:Управление холдингом 8» предусматривает применение специальных диаграмм.

Ведение бюджетирования на основе прикладного решения «1С:Управление холдингом 8» на сахарных заводах и в сложных интегрированных структурах позволит вывести систему принятия решений на более высокий уровень.

Источники:

1. Говдя, В. В. Современные концепции развития бухгалтерского учета: проблемы и перспективы развития / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // Политематический сетевой электронный научный журнал КубГАУ. г. Краснодар, 2014 г.
2. Говдя, В. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК: учебник / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. – Краснодар: Изд-во «Просвещение Юг». - 2017. – 313 с.
3. Кузина, А. Ф. Современный подход к совершенствованию учета и управлению затратами экономического субъекта / А. Ф. Кузина, Е. А. Павленко // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2017. № 6-7. С. 198-200.
4. Кузина, А. Ф. Управленческий учет по стандартам МСФО в свеклосахарных компаниях / А. Ф. Кузина, В.Г. Вишневская // Теория и практика общественного развития. 2013. № 6. С. 172-175.
5. Кузина, А. Ф. Учетная политика организации в управленческом учете / А. Ф. Кузина, Е. А. Павленко, И. Куценко // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2017. № 1-2 (73-74). С. 146-149.

References:

1. Govdya, V. V. Modern concepts of accounting development: problems and prospects of development / V. V. Govdya, Zh.V. Degaltseva // Polythematic network electronic scientific journal of the Kuban state agrarian University. Krasnodar, 2014
2. Govdya, V. V. cost Accounting, calculation and budgeting in the agricultural sector: textbook / V. V. Govdya, Zh.V. Degaltseva. - Krasnodar: publishing house "Enlightenment South". - 2017. - 313 p.
3. Kuzina, A. F. Modern approach to improving accounting and cost management of an economic entity / A. F. Kuzina, E. A. Pavlenko / / Humanities, socio-economic and social Sciences. 2017. no. 6-7. P. 198-200.
4. Kuzina, A. F. Managerial accounting according to IFRS standards in sugar beet companies / A. F. Kuzina, V.G. Vishnevskaya // Theory and practice of social development. 2013. No. 6. Pp. 172-175.
5. Kuzina, A. F. Accounting policy of the organization in management accounting / A. F. Kuzina, E. A. Pavlenko, I. Kutsenko // Economy. Right. Print. Bulletin of KSEI. 2017. no. 1-2 (73-74). Pp. 146-149.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11021

Б.М. Мусаева - ассистент кафедры «Экономика и экономическая безопасность отраслей и предприятий», Институт экономики и финансов ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», bela_musaeva@mail.ru,

B.M. Musaeva - Assistant Lecturer at the Department of Economics and Economic Security of Industries and Enterprises, Institute of Economics and Finance, The Chechen State University.

ОСОБЕННОСТИ АГРАРНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ РОССИИ
FEATURES OF THE AGRICULTURAL SECTOR OF THE RUSSIAN ECONOMY

Аннотация. Аграрный сектор экономики России представлен различными видами деятельности, его структура включает в себя различные социально-экономические уклады, сельскохозяйственные организации различных форм собственности и размеров. Аграрный сектор экономики представляет собой многоотраслевую сферу, в которой задействованы специалисты самых различных направленностей, в числе которых не только непосредственные работники сельского хозяйства, но и люди иных профессий. Уровень благосостояния граждан напрямую зависит от уровня развития аграрного сектора экономики.

В осуществлении регулирования производства сельскохозяйственной продукции роль государства довольно высока, что обусловлено ведущей ролью сельского хозяйства в обеспечении продовольственной безопасности каждого отдельно взятого региона и страны в целом.

Различные отрасли агропромышленного комплекса в современной России относятся к группе наиболее динамично развивающихся отраслей, тем не менее проблем в аграрном секторе еще достаточно много.

Abstract. The agrarian sector of the Russian economy is represented by various types of activities, its structure includes various socio-economic structures, agricultural organizations of various forms of ownership and sizes. The agrarian sector of the economy is a diversified sphere in which specialists of various fields are involved, including not only

direct workers agriculture, but also people of other professions. The level of well-being of citizens directly depends on the level of development of the agricultural sector of the economy.

In the regulation of agricultural production, the role of the state is quite high, which is due to the leading role of agriculture in ensuring the food security of each individual region and the country as a whole.

Various sectors of the agro-industrial complex in modern Russia belong to the group of the most dynamically developing sectors, nevertheless, there are still a lot of problems in the agrarian sector.

Ключевые слова: экономика, агропромышленный комплекс, сельское хозяйство, аграрный сектор экономики.

Keywords: economy, agro-industrial complex, agriculture, agricultural sector of the economy.

Аграрный сектор экономики России представлен различными видами деятельности, его ключевыми элементами являются:

- непосредственно сельское хозяйство, имеющие разветвление по различным отраслям и видам производимой продукции (растениеводство, животноводство, рыбное хозяйство и т.д..). Стоит отметить, что в последние годы в данный сектор экономики добавились новые отрасли, например лесное хозяйство, добыча минеральных вод и др. Особенностью современных агропромышленных комплексов является их широкая специализация;
- отрасли, специализирующееся на обеспечении сельского хозяйства материально-технической базой;
- перерабатывающая промышленность.

Структура современного аграрного сектора экономики страны и каждого отдельного региона включает в себя различные социально-экономические уклады, сельскохозяйственные организации различных форм собственности и размеров, в том числе крестьянские (фермерские) хозяйства, а также личные подсобные хозяйства населения. Каждый отдельно взятый субъект выполняет определенные функции и выполняет определенную роль, как в рамках региональной системы аграрного рынка, так и в рамках всего государства.

При этом необходимо отметить, что в осуществлении регулирования производства сельскохозяйственной продукции роль государства довольно высока, этот факт отличает данный сектор экономики от ряда других отраслей, в частности, от промышленности.

Высокий уровень вмешательства государства в аграрный бизнес на различных уровнях обусловлен тем, что именно сельское хозяйство играет ведущую роль в обеспечении продовольственной безопасности каждого отдельно взятого региона и страны в целом.

Государство преследует своей целью достижение продовольственной независимости страны, доступности продовольствия для основной массы населения, создание определенных излишков продукции для осуществления экспорта.

Как известно, в настоящее время сельское хозяйство достаточно активно субсидируется за счет государственного бюджета во всех развитых странах. При этом можно обозначить основные направления экономического регулирования аграрного сектора экономики в нашей стране, в частности сельскохозяйственного производства (рисунок 1).

Рисунок 1 – Основные направления экономического регулирования сельскохозяйственного производства

Как уже было отмечено выше, аграрный сектор экономики представляет собой многоотраслевую сферу, в которой задействованы специалисты самых различных направленностей, в числе которых не только непосредственные работники сельского хозяйства (агрономы, животноводы, комбайнеры и др.), но и люди иных профессий, в частности, инженеры, занимающиеся созданием уборочной техники для сельского хозяйства, а также представители десятков других профессий. Нельзя не отметить особую роль в развитии сельского хозяйства деятельности ученых и различных исследователей, разрабатывающих инновации в сфере сельского хозяйства. Данные разработки осуществляются как в сфере выведения новых сортов сельскохозяйственных культур, пород сельскохозяйственных животных, так и инноваций в технической сфере сельскохозяйственного производства.

Сельское хозяйство обеспечивает население страны той продукцией, от которой зависит качество жизни и состояние здоровья граждан, в свою очередь развитый аграрный сектор экономики естественным образом влечет за собой рост количества рабочих мест для сельских жителей. Иными словами, уровень благосостояния граждан напрямую зависит от уровня развития аграрного сектора экономики в каждом конкретном регионе.

Эффективность различных производств, входящих в структуру аграрного сектора экономики, является результатом системного взаимодействия трех основных факторов: труда, земли и капитала. Главным элементом в системе аграрных отношений выступают отношения, возникающие по поводу прав собственности на землю.

В аграрном секторе в отличие от других отраслей, между собой взаимодействуют как естественные, так и экономические факторы производства. Экономические показатели деятельности агропромышленных предприятий подвергаются повышенным рискам и колебаниям, они напрямую зависят от климатических условий тех регионов, в которых они находятся. Так, например, перечень выращиваемых видов растениеводческой продукции в каждом регионе индивидуален.

Кроме того, ежегодно урожайность сельскохозяйственных культур находится в зависимости и от складывающихся в регионе погодных условий. Неблагоприятные погодные условия отрицательным образом влияют на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации.

Несмотря на то, что развитие сельского хозяйства подчиняется действию единых для всех субъектов хозяйствования экономических законов, наличие специфических особенностей функционирования данной отрасли обуславливает наличие определенных особенностей в использовании экономических законов и общих принципов развития общественного производства. В аграрном секторе экономике имеют место особые закономерности, действующие только в сельском хозяйстве, что затрудняет его развитие и требует учитывать это в процессе реализации аграрной и экономической политики как всей страны, так и каждого отдельного региона.

Таким образом, различные отрасли агропромышленного комплекса в современной России относятся к группе наиболее динамично развивающихся отраслей, хотя проблем в аграрном секторе еще достаточно много. С целью осуществления поддержки всех отраслей аграрного сектора со стороны государства и региональных властей крайне необходима мощная финансовая поддержка.

Источники:

1. Адаменко А.А. Совершенствование управления аграрным бизнесом в Краснодарском крае / А.А. Адаменко // В книге: Институциональные преобразования АПК России в условиях глобальных вызовов. Сборник тезисов по материалам II Международной конференции. Отв. за выпуск А.Г. Кощаев, 2018. – С. 107.
2. Власова Н.С. Анализ и перспективы развития агропромышленного комплекса Краснодарского края / Н.С. Власова, Т.Е. Хорольская // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 5 (40). – С. 104-109.
3. Говдя В. В. Государственная политика кластерной формы организации взаимодействия аграрных формирований / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева, С. А. Шулепина // Политический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. - № 112. – С. 1353-1369.
4. Гончарова Н.А. Инвестиции в технико-технологическую модернизацию предприятия сельскохозяйственной направленности / Н.А. Гончарова, Е.В. Фешина, О.С. Горбатюк // Вестник академии знаний. – 2018. – № 5(28). – С. 412 419.
5. Кесян, С. В. Кластерный подход к организации интеграционного взаимодействия субъектов АПК мезо-уровня / С.В. Кесян // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2014. - № 3 (150). – С. 225-232.
6. Чернявская, С.А. Эффективный менеджмент в сельскохозяйственных организациях: инновационный подход / Чернявская С.А., Зинченко Н.В. // Экономика сельского хозяйства России. – 2015. - № 11. С 62-68.

References:

1. Adamenko A.A. Improvement of agrarian business management in the Krasnodar Territory / A.A. Adamenko // In the book: Institutional transformations of the agro-industrial complex of Russia in the context of global challenges. Collection of abstracts based on the materials of the II International conference. Resp. for the release of A.G. Koschaev, 2018 .-- P. 107.
2. Vlasova N.S. Analysis and prospects for the development of the agro-industrial complex of the Krasnodar Territory / N.S. Vlasova, T.E. Khorolskaya // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 5 (40). - S. 104-109.
3. Govdya V. V. State policy of the cluster form of organizing the interaction of agrarian formations / V. V. Govdya, Zh.V. Degaltseva, S. A. Shulepina // Political network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University. 2015. - No. 112. - S. 1353-1369.
4. Goncharova N.A. Investments in technical and technological modernization of an agricultural enterprise / N.A. Goncharova, E.V. Feshina, O.S. Gorbatyuk // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2018. - No. 5 (28). - S. 412-419.
5. Kesyan, S. V. Cluster approach to the organization of integration interaction of agro-industrial complex subjects of the meso-level / S. V. Kesyan // Bulletin of the Adyghe State University. Series 5: Economics. - 2014. - No. 3 (150). - S. 225-232.
6. Chernyavskaya, S.A. Effective management in agricultural organizations: an innovative approach / Chernyavskaya S.A., Zinchenko N.V. // Agricultural Economics of Russia. - 2015. - No. 11. P 62-68.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11022

Б.М. Мусаева - ассистент кафедры «Экономика и экономическая безопасность отраслей и предприятий», Институт экономики и финансов ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», bela_musaeva@mail.ru,

B.M. Musaeva - Assistant Lecturer at the Department of Economics and Economic Security of Industries and Enterprises, Institute of Economics and Finance, The Chechen State University.

СОВРЕМЕННЫЕ КОНЦЕПЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЯ ПРИБЫЛИ
MODERN CONCEPTS OF THE ECONOMIC CONTENT OF PROFIT

Аннотация. Категория «прибыль» является довольно применяемой в современной экономике. Если исходить из целей деятельности любого коммерческого субъекта, то прибыль выступает его конечной целью. Прибыль – это расчетная величина, она характеризует не весь полученный компанией доход, а только ту часть, которая освобождена от суммы осуществленных этой компанией расходов. Прибыль выражается в денежной форме, что обусловлено, в первую очередь, практикой обобщенного стоимостного учета всех связанных с ее получением основных показателей

Прибыль является положительным финансовым результатом деятельности компании, выступает показателем значимости данного субъекта экономики в народном хозяйстве. В отечественной практике при осуществлении анализа показателей деятельности компании различают различные виды прибыли. Как и любая финансовая категория, прибыль выполняет определенные функции.

Abstract. The “profit” category is fairly common in modern economics. If we proceed from the goals of any commercial entity, then profit is its ultimate goal. Profit is a calculated value, it does not characterize all the income received by the company, but only that part that is exempt from the amount of expenses incurred by this company. Profit is expressed in monetary form, which is primarily due to the practice of generalized cost accounting of all main indicators related to its receipt.

Profit is a positive financial result of the company's activities, it is an indicator of the importance of a given economic entity in the national economy. In domestic practice, when analyzing the performance indicators of a company, various types of profit are distinguished. Like any financial category, profit serves a specific function.

Ключевые слова: прибыль, доходы и расходы, финансовый результат.

Keywords: profit, income and expenses, financial result.

В настоящее время в экономике категория «прибыль» является довольно применяемой.

Как таковое понятие прибыли известно достаточно давно, но особую популярность и новое наполнение оно получило в условиях рыночной экономики, когда именно прибыль выступает главной движущей силой. Прибыль обеспечивает одновременно интересы и государства, и собственников, и персонала коммерческих структур. Получение прибыли является возможным только при грамотном, эффективном управлении ее формированием, такой подход возможен только в случае функционирования в компании соответствующих организационно-методических систем, а также при наличии соответствующих компетенций у управленческого персонала, обладающего знанием основных механизмов формирования прибыли, готового к использованию современных методов ее анализа и осуществления планирования на перспективу.

Если исходить из целей деятельности любого коммерческого субъекта, то прибыль выступает его конечной целью. Рассмотрим сложившиеся в экономической науке понятия данной категории.

Прибыль может рассматриваться как выраженный в денежной форме чистый доход экономического субъекта на вложенный капитал, а также как вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой разницу между совокупным доходом и совокупными затратами, возникающими в процессе осуществления этой деятельности.

Как таковая, прибыль коммерческой организации характеризует не весь полученный ею доход. Прибыль – это расчетная величина, следовательно, она показывает только ту часть дохода компании, которая освобождена от суммы осуществленных этой компанией расходов, связанных с получением указанного дохода.

Прибыль выражается в денежной форме, что обусловлено, в первую очередь, практикой обобщенного стоимостного учета всех связанных с ее получением основных показателей, а именно: вложенного капитала, полученного дохода, понесенных затрат и т.п.

Прибыль – это положительный финансовый результат компании, то есть отражающий размер превышения доходов над расходами, а, следовательно, выступает показателем значимости данного субъекта экономики в народном хозяйстве. Именно возрастающие в динамике лет показатели прибыли способны привлечь инвесторов, заинтересовать потенциальных работников, обладающих наиболее высокими профессиональными качествами. Рост прибыли дает возможность компании для расширения производственных мощностей, объемов деятельности и, как следствие, к последующему росту положительного финансового результата.

Прибыль выступает одной из главных экономических категорий, представляющей собой характеристику финансовых результатов деятельности коммерческой структуры. В отечественной практике при осуществлении анализа показателей деятельности компании различают различные виды прибыли (рисунок 1).

Рисунок 1 – Виды прибыли коммерческой организации

Существуют различные классификации прибыли, в частности по видам деятельности организации, по различным отраслям деятельности, по источникам ее формирования и т.д.

Как и любая финансовая категория, прибыль выполняет определенные функции, которые обобщены и представлены на рисунке 1.

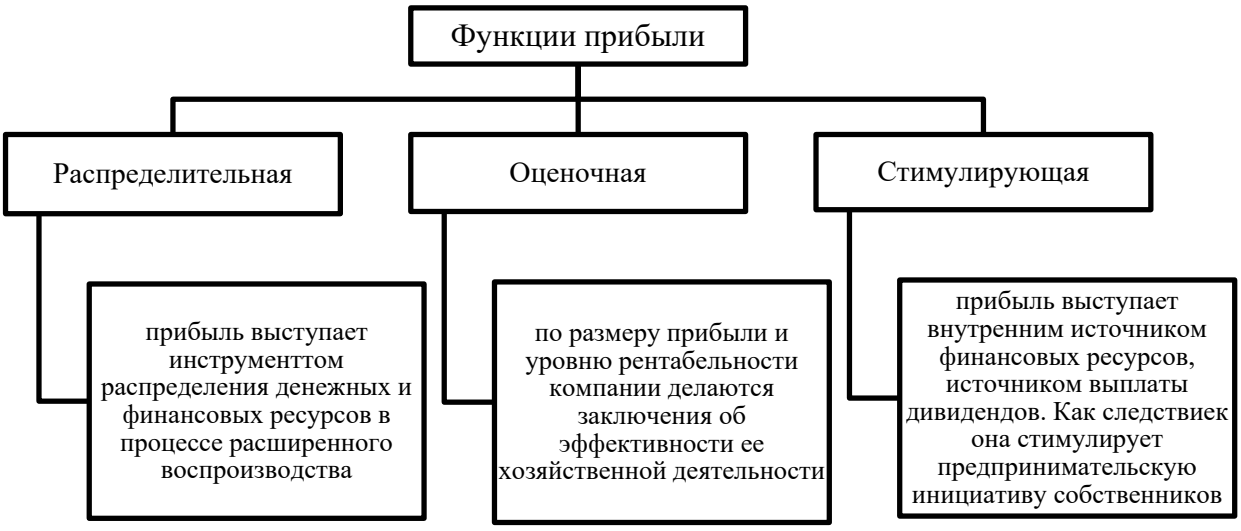


Рисунок 1 – Функции прибыли как финансовой категории

При осуществлении управления показателями прибыли компании, при ее планировании должна быть достигнута определенная цель, а именно возрастание благосостояния собственников этой компании, как в текущем периоде, так и в перспективе. Иными словами:

- получение максимально возможных объемов прибыли должно в полной мере соответствовать ресурсам, которыми располагает компания, а также складывающейся конъюнктуре рынка, с учетом имеющихся прогнозов;
- между уровнем формируемой прибыли и допустимым уровнем риска должны быть соблюдены оптимальные пропорции;
- в обязательном порядке должны быть обеспечены выплаты дохода на инвестированный собственниками капитал;
- необходимо обеспечить получение достаточного объема инвестиционных ресурсов, сформированных за счет прибыли компании, отвечающего задачам ее развития;
- необходимо обеспечивать не только рост показателей прибыли компании, но и увеличение ее рыночной стоимости;
- обязательным условие является также обеспечение эффективных программ участия персонала компании в распределении прибыли.

Источники:

1. Адаменко А.А. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Е.С. Андреенко, Н.Е. Суюковская // Вестник Академии знаний. - 2018. - Т. 24(1). - № 24 (1). - С. 20-27.
2. Адаменко А.А. Роль отчета о финансовых результатах в планировании прибыли и рентабельности организации / А.А. Адаменко, Т.А. Анаников // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы междунар. науч. конф. - 2017. - С. 153-158.

3. Башкатова В.С. Бухгалтерская отчетность как информационная база экономического анализа предпринимательских рисков / В.С. Башкатова, В.В. Башкатов // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности Материалы IV международной студенческой научной конференции. – 2014. – С. 304-308.
4. Власова Н. С. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения формирования и использования финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / Н. Власова, М. А. Ловпаче, З. А. Панеш // Естественно-гуманитарные науки. – 2020. – №30 (4). – С. 224-232.
5. Злобова Е.Г. Формирование и использование прибыли в коммерческой организации / Злобова Е.Г., Юник В.Н., Полонская О.П. // В сборнике: Экономика и общество в условиях модернизации: материалы международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 43-52.
6. Папова Л.В. Формирование и использование финансовых результатов деятельности организации / Л.В. Папова, Е.М. Рева, А.О. Корчагина // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы международной научной конференции. – 2017. – С. 91-95.

References:

1. Adamenko A.A. Report on financial results: its structure and relationship with other forms of reporting of the organization / A.A. Adamenko, T.E. Khorolskaya, E.S. Andrenko, N.E. Suyukovskaya // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2018. - T. 24 (1). - No. 24 (1). - S. 20-27.
2. Adamenko A.A. The role of the financial results report in planning the profit and profitability of the organization. Adamenko, T.A. Ananikov // In the collection: Economic science in the XXI century: problems, prospects, information support. Materials of the Intern. scientific. conf. - 2017. -- S. 153-158.
3. Bashkatova V.S. Accounting statements as an information base for economic analysis of entrepreneurial risks / V.S. Bashkatova, V.V. Bashkatov // Topical issues of drawing up financial statements in the context of reforming accounting and reporting Materials of the IV international student scientific conference. - 2014. - S. 304-308.
4. Vlasova NS Improvement of accounting and analytical support for the formation and use of financial results of agricultural organizations / N. Vlasova, MA Lovpache, ZA Panesh // Natural and humanitarian sciences. - 2020. - No. 30 (4). - S. 224-232.
5. Zlobova E.G. Formation and use of profit in a commercial organization / Zlobova E.G., Yunik V.N., Polonskaya O.P. // In the collection: Economy and society in the context of modernization: materials of the international scientific and practical conference. - 2017. - S. 43-52.
6. Papova L.V. Formation and use of financial results of the organization / L.V. Papova, E.M. Reva, A.O. Korchagina // Economic science in the XXI century: problems, prospects, information support: materials of an international scientific conference. - 2017. - S. 91-95.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11023

Б.М. Мусаева - ассистент кафедры «Экономика и экономическая безопасность отраслей и предприятий», Институт экономики и финансов ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», bela_musaeva@mail.ru,

B.M. Musaeva - Assistant Lecturer at the Department of Economics and Economic Security of Industries and Enterprises, Institute of Economics and Finance, The Chechen State University.

ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
FEATURES OF THE FUNCTIONING OF A TRADE ORGANIZATION

Аннотация. Торговая деятельность представляет собой вид предпринимательской деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров. Торговля – это отрасль хозяйства и экономики, в основу которой заложен процесс купли-продажи товаров, работ и услуг. Исходя из классификации товарного рынка, торговые организации можно классифицировать на организации оптовой торговли и организации розничной торговли. Оптовая торговля подразумевает продажу товаров крупными партиями с последующей их перепродажей или профессиональным использованием. В отличие от оптовой торговли, розничная торговля предполагает продажу незначительного количества единиц товара, как правило, населению для его личного использования. Кроме того имеет место понятие оптово-розничной торговли, то есть организации, совмещающей в своем виде деятельности эти два вида торговли.

Одним из главных экономических показателей в хозяйственной деятельности торговой организации можно назвать товарооборот, данный показатель во многом определяет степень достижения цели предпринимательской деятельности по получению прибыли.

Abstract. Trading activity is a type of entrepreneurial activity associated with the purchase and sale of goods. Trade is a branch of the economy and economy, which is based on the process of buying and selling goods, works and services. Based on the classification of the commodity market, trade organizations can be classified into wholesale trade organizations and retail trade organizations. Wholesale trade involves the sale of goods in large quantities with their subsequent resale or professional use. Unlike wholesale trade, retail trade involves the sale of a small number of units of a product, usually to the public for their personal use. In addition, there is the concept of wholesale and retail trade, that is, an organization that combines these two types of trade in its type of activity.

One of the main economic indicators in the economic activity of a trade organization can be called trade turnover, this indicator largely determines the degree of achievement of the goal of entrepreneurial activity to make a profit.

Ключевые слова: торговля, розничная торговля, оптовая торговля, торговая организация.
Keywords: trade, retail trade, wholesale trade, trade organization.

Торговля является особым видом экономической деятельности, это отрасль хозяйства и экономики, в основу которой заложен процесс купли-продажи товаров, работ и услуг. Кроме того в понятие «торговля» входит процесс перехода товаров из сферы производства в сферу потребления.

В соответствии с федеральным законом «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 28 декабря 2009 г. № 381, торговая деятельность - это вид предпринимательской деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров. Положения данного федерального закона не применяются к отношениям, связанным с организацией и осуществлением:

1) внешнеторговой деятельности;
2) деятельности по проведению организованных торгов;
3) деятельности по продаже товаров на розничных рынках;
4) купли-продажи ценных бумаг, объектов недвижимости, продукции производственно-технического назначения, в том числе электрической энергии (мощности), тепловой энергии и мощности, а также иных видов энергетических ресурсов.
5) отношения, возникающие между хозяйствующими субъектами при осуществлении ими торговли товарами, ограниченными в обороте, порядок и условия их продажи регулируются федеральными законами об обороте таких товаров.

Исходя из классификации товарного рынка, торговые организации можно классифицировать на две группы:

- организации оптовой торговли;
- организации розничной торговли.

Оптовая торговля подразумевает продажу товаров крупными партиями с последующей их перепродажей или профессиональным использованием.

Розничная торговля предполагает продажу незначительного количества единиц товара, как правило, населению для его личного использования. Предметом данного вида торговли выступает не только сам товар, но и предоставление дополнительных услуг потребителям, в частности последующее обслуживание проданного им товара. Причем в настоящее время, в условиях жестокой конкурентной борьбы на рынке товаров, работ и услуг, показателем высокого имиджа предприятия розничной торговли выступает уровень обслуживания клиентов. В связи с этим в деятельности организации розничной торговли целесообразно выделить следующие этапы:

- непосредственно продажа товара;
- обслуживание потребителя;
- оказание послепродажных услуг.

Розничной торговле присущ ряд функций, они наглядно представлены на рисунке 1.

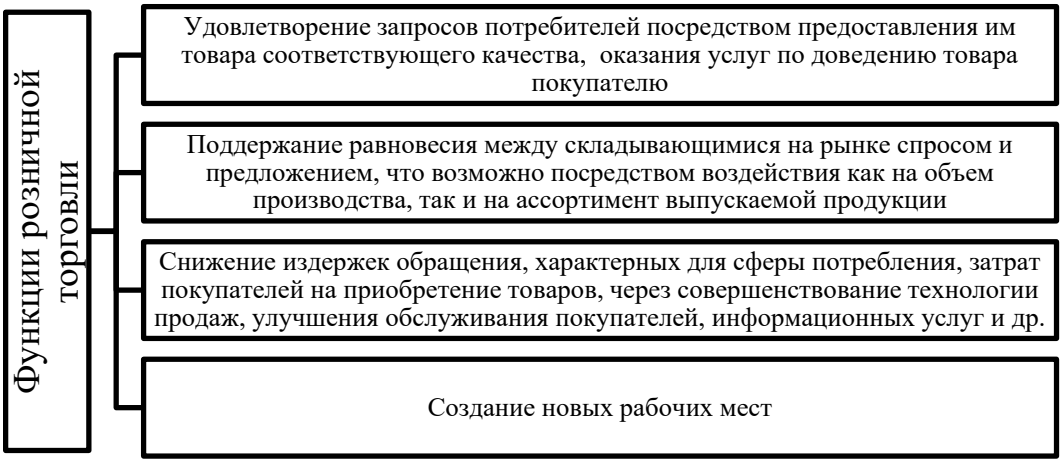


Рисунок 1- Функции розничной торговли

Кроме того, имеет место понятие оптово-розничной торговли, то есть организации, совмещающей в своем виде деятельности эти два вида торговли.

Продажи товара организацией оптовой торговли осуществляется со склада продавца, что обусловлено передачей крупных партий товара. В отличие от оптовой торговли, розничная торговля осуществляется через магазины, торговые лотки, универмаги, супермаркеты, гипермаркеты и т.д., это так называемые формы розничной торговли и зависят они от предлагаемого потребителю ассортимента, его количества и иных факторов.

Передача товара одним лицом другому в обмен на денежное вознаграждение называется продажей и является одной из частей сделки «купля-продажа».

В свою очередь термин «продать товар» означает не что иное, как передачу товара кому-либо в собственность за оговоренную плату. Продажа товара представляет собой одну из двух стадий товарного обращения на внутреннем рынке, осуществляемого торговым капиталом.

На рисунке 2 отразим схематично осуществление процесса продажи товара в организации розничной торговли.

Рисунок 2 – Схема осуществления процесса продажи товаров в организации розничной торговли

Таким образом, экономическое содержание процесса продаж товаров, работ и услуг заключается в переходе товара, работы или услуги из натурально-вещественной в денежную форму.

Товарооборот можно назвать одним из главных экономических показателей в хозяйственной деятельности торговой организации. При этом данный показатель во многом определяет степень достижения цели предпринимательской деятельности по получению прибыли.

Под товарооборотом принято понимать продажу товаров массового потребления, либо же предоставления платных услуг населению для удовлетворения личных нужд, что происходит непременно в обмен на деньги, или же предоставление товаров и услуг другим предприятиям для последующей переработки или продажи.

Экономические отношения, которые связанны с обменом денежных средств на товары, отображают экономическую сущность товарооборота. Во-первых, товарооборот торгового предприятия может рассматриваться как результат деятельности организации торговли или как его экономический эффект. В социально-экономическом аспекте, данный показатель может быть определен как показатель, характеризующий уровень товарного снабжения населения, как один из показателей уровня жизни.

Товарооборот в торговой организации может быть определен как объем денежной выручки за проданные товары в течение некоторого времени. По размеру товарооборота можно судить об устойчивости данного предприятия на потребительском рынке.

Источники:

1. Adamenko A.A. Investment management activities of commercial enterprises /A.A Adamenko, E.B. Zolotukhina, V.A. Ulanov, E.S. Samoylova, I.V. Chizhankova, O.V. Mamatelashvilli //International Journal of Applied Business and Economic Research. – 2017. – Т. 15. № 12. – С. 11-21.
2. Адаменко А.А. Развитие предпринимательской деятельности коммерческой организации / А.А. Адаменко, Д.В. Петров, Е.А. Черкалин // Вестник академии знаний. – 2020. - № 3 (38). – С. 31-36.
3. Хорольская Т.Е. Анализ уровня развития экономики коммерческой организации / Т.Е. Хорольская, Л.В. Папова, И.П. Якубец // Вестник академии знаний. – 2020. - № 4 (39). – С. 354-359.

References:

1. Adamenko A.A. Investment management activities of commercial enterprises / A.A Adamenko, E.B. Zolotukhina, V.A. Ulanov, E.S. Samoylova, I.V. Chizhankova, O.V. Mamatelashvilli // International Journal of Applied Business and Economic Research. - 2017. - T. 15.No 12. - S. 11-21.
2. Adamenko A.A. Development of entrepreneurial activity of a commercial organization / A.A. Adamenko, D.V. Petrov, E.A. Cherkalin // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 3 (38). - S. 31-36.
3. Khorolskaya T.E. Analysis of the level of development of the economy of a commercial organization / T.E. Khorolskaya, L.V. Papova, I.P. Yakubets // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 4 (39). - S. 354-359.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11024

Б.М. Мусаева - ассистент кафедры «Экономика и экономическая безопасность отраслей и предприятий», Институт экономики и финансов ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет», bela_musaeva@mail.ru,

B.M. Musaeva - Assistant Lecturer at the Department of Economics and Economic Security of Industries and Enterprises, Institute of Economics and Finance, The Chechen State University.

ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
EFFECTIVE MANAGEMENT OF CASH FLOWS OF A COMMERCIAL ORGANIZATION

Аннотация. В сложившейся на современном этапе ситуации в российской экономике, задача по управлению денежным потоком для формирования запаса прочности становится приоритетной для большинства российских компаний. Наиболее полное и рациональное использование имеющихся в распоряжении компании финансовых ресурсов непременно способствует улучшению всех ее финансово-экономических показателей. Это является результатом грамотно выстроенной в компании эффективной учетно-аналитической системы, а также следствием своевременного проведенного анализа движения денежных потоков компании.

Для компании крайне желательно, чтобы ее денежный поток имел положительное значение, а денежные средства поступали на счета компании регулярно. С целью обеспечения бизнеса необходимыми источниками денежных средств, целесообразно сосредоточиться на управлении денежными потоками коммерческой организации в определенных направлениях, отвечающих ее целям.

Abstract. In the current situation in the Russian economy, the task of managing cash flow to form a safety margin is becoming a priority for most Russian companies. The most complete and rational use of the financial resources at the disposal of the company will certainly contribute to the improvement of all its financial and economic indicators. This is the result of an efficient accounting and analytical system that is competently built in the company, as well as a consequence of the timely analysis of the company's cash flows.

It is highly desirable for the company that its cash flow has a positive value, and funds are credited to the company's accounts on a regular basis. In order to provide the business with the necessary sources of funds, it is advisable to focus on managing the cash flows of a commercial organization in certain areas that meet its goals.

Ключевые слова: денежные средства, денежные потоки, управление денежными потоками.

Keywords: cash, cash flow, cash flow management.

Российской экономике на современном этапе присущи следующие признаки:

- сокращение спроса;
- снижение платёжеспособности клиентов;
- резкая просадка рынков и как следствие денежного потока.

В такой ситуации коммерческие структуры неизбежно начинают задумываться о сокращении статей затрат, это необходимо для обеспечения необходимого запаса прочности, но здесь важно понимать, что излишняя экономия может нанести вред бизнесу, как пример резкое падение продаж из-за производства товара низкого качества, по причине смены поставщиков материалов по более низкой цене.

В сложившейся ситуации задача по управлению денежным потоком для формирования запаса прочности в условиях экономической нестабильности становится приоритетной для большинства российских компаний.

При этом важным является такое положение дел, при котором денежный поток имеет положительное значение, а денежные средства поступают на счета компании регулярно. Причем речь идет не только о размере именно денежных средств на счетах, немаловажную роль играет и иной капитал, который может находиться:

- в товарных запасах на складах;
- в дебиторской задолженности;
- в недвижимости и других активах.

Уже неоднократно говорилось о том, что наиболее полное и рациональное использование имеющихся в распоряжении компании финансовых ресурсов непременно способствует улучшению всех ее финансово-экономических показателей. В частности происходит повышение ликвидности и платежеспособности компании. Происходит снижение рисков несвоевременной уплаты налоговых платежей, а также снижение рисков неисполнения краткосрочных и долгосрочных обязательств перед третьими лицами. Наблюдается рост эффективности деятельности управленческого персонала по управлению денежными потоками.

Все вышеперечисленное является результатом грамотно выстроенной в компании эффективной учетно-аналитической системы, а также следствием своевременного проведенного анализа движения денежных потоков компании.

Финансовое состояние, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры активов организации. Целью структурного анализа является изучение структуры и динамики средств организации и источников их формирования. Структурный анализ носит предварительный характер. Большое значение имеет анализ

структуры и движения денежных средств в организации, который проводится по данным бухгалтерской отчетности. Анализ обычно начинается с изучения объема денежных средств, их динамики и структуры.

С целью обеспечения бизнеса необходимыми источниками денежных средств, целесообразно сосредоточиться на управлении денежными потоками коммерческой организации в определенных направлениях (рисунок 1).

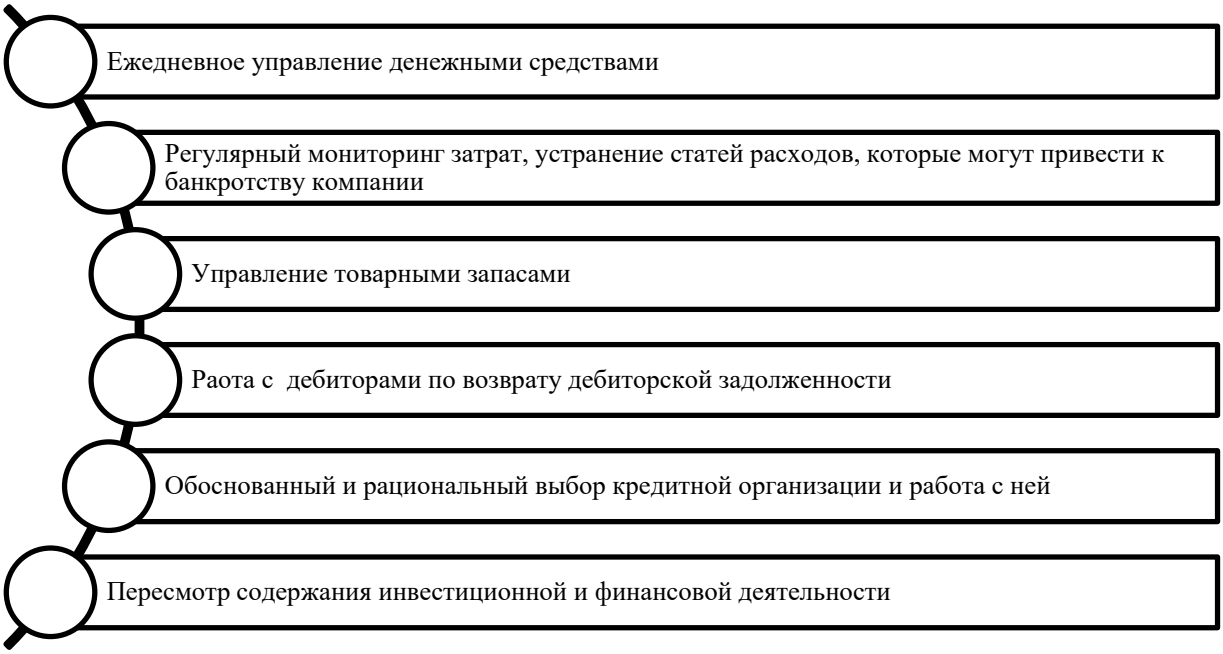


Рисунок 1 – Основные направления управления денежными потоками коммерческой организации

Выделим основные положения, обуславливающие роль рационального управления денежными потоками коммерческой организации.

В первую очередь необходимо отметить, что именно денежные потоки обслуживают всю финансовую деятельность компании.

Во-вторых, денежные потоки способствуют поддержанию финансового равновесия компании в процессе реализации ее стратегии и развития. Здесь стоит отметить, что темпы данного развития в значительной мере зависят от того, насколько различные виды денежных потоков сбалансированы между собой как по времени, так и по объемам.

В-третьих, денежные потоки компании способствуют повышению ритмичности осуществления ее операционного процесса. Любое отклонение, возникшее в осуществлении платежей, отрицательным образом сказывается на формировании производственных запасов, сырья и материалов, уровне производительности труда работников компании, продажах товаров, готовой продукции и т. п. При этом эффективно организованные денежные потоки компании, повышая ритмичность осуществления операционного процесса, обеспечивают рост объема производства и продаж его продукции.

В-четвертых, денежные потоки позволяют сократить потребность коммерческой организации в заемном капитале. Серьезный подход к управлению денежными потоками способен обеспечить максимально рациональное, а что еще немало важно, и экономное использование собственных финансовых ресурсов, формируемых из внутренних источников, а также снизить зависимость темпов развития компании от привлекаемых ее заемных средств.

В-пятых, денежные потоки обеспечивают снижение риска неплатежеспособности коммерческой организации, достигаемых при синхронизации поступления и выплат денежных средств.

В-шестых, денежные потоки дают возможность коммерческой организации получать дополнительную прибыль, генерируемую непосредственно его денежными активами, в частности эффективное использование временно свободных остатков денежных средств на счетах кредитных организаций.

Таким образом, денежные потоки выступают в качестве важного финансового рычага обеспечения ускорения оборота капитала предприятия, который способствует сокращению продолжительности производственного и финансового циклов, достигаемому в процессе результативности управления денежными потоками, а также снижает потребности в капитале, обслуживающем хозяйственную деятельность предприятия. Это непременно является гарантом получения компанией наилучших финансовых результатов по итогам осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Источники:
1. Адаменко А.А. Эффективное управление денежными потоками экономического субъекта / А.А. Адаменко, Д.В. Петров, В.В. Маркелов // Вестник академии знаний. – 2019. - № 6 (35). – С. 14-18.
2. Алтунина Л.Н. Оценка эффективности управления денежными потоками коммерческой организации /Л.Н. Алтунина, Т.Е. Хорольская, А.И. Смирнова // Вестник академии знаний. – 2020. - № 4 (39). – С. 41-46.
3. Дмитренко А.В. Проблемы составления отчета о движении денежных средств / А.В. Дмитренко, В.В. Башкатов // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности Материалы IV международной студенческой научной конференции. – 2014. – С. 146-151.
4. Морозкина С.С. Анализ денежных потоков организации / С. С. Морозкина, А. В. Рыкало // Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 24 (2).– С. 55-59.
5. Чернявская С.А. Анализ движения и структуры денежных потоков в сельскохозяйственных предприятиях. / С.А. Чернявская, Д.С. Алексеева, С.А. Куц // Вестник Академии знаний. 2020. № 1 (36). С. 268-275.

References:
1. Adamenko A.A. Effective management of cash flows of an economic entity / A.A. Adamenko, D.V. Petrov, V.V. Markelov // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2019. - No. 6 (35). - S. 14-18.
2. Altunina L.N. Evaluation of the effectiveness of cash flow management of a commercial organization / L.N. Altunina, T.E. Khorolskaya, A.I. Smirnova // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 4 (39). - S. 41-46.
3. Dmitrenko A.V. Problems of drawing up a cash flow statement / A.V. Dmitrenko, V.V. Bashkatov // Topical issues of drawing up financial statements in the context of reforming accounting and reporting Materials of the IV international student scientific conference. - 2014 .-- S. 146-151.
4. Morozkina S.S. Analysis of the organization's cash flows / S. S. Morozkina, A. V. Rykalo // Natural and humanitarian research. 2019. No. 24 (2). - S. 55-59.
5. Chernyavskaya S.A. Analysis of the movement and structure of cash flows in agricultural enterprises. / S.A. Chernyavskaya, D.S. Alekseeva, S.A. Kuts // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2020. No. 1 (36). S. 268-275.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11025

Е.А. Сапрунова - доцент кафедры экономического анализа, к.э.н., Кубанский государственный аграрный университет (saprunova2007@mail.ru),

E.A. Saprunpva - Professor of the Department of analysis of economic, Candidate of Economics, Kuban state agrarian University;

А.Ж. Александров - магистрант, Кубанский государственный аграрный университет (alexey.alexandrov1994@gmail.com),

A.Zh. Alexandrov - undergraduate, Kuban state agrarian University.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ БАЗЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕМОНТНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ КАК НАПРАВЛЕНИЕ УЛУЧШЕНИЯ ИХ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
IMPROVING THE INFORMATION AND ANALYTICAL BASE FOR ANALYZING THE FINANCIAL RESULTS OF REPAIR AND MEINTENANCE ENTERPRISES AS A WAY TO IMPROVE THEIR FINANCIAL CONDITION

Аннотация. Цель исследования – определить направления совершенствования информационно-аналитической базы анализа финансовых результатов ремонтно-эксплуатационных предприятий как направление улучшения их финансового состояния. В статье акцентируется внимание на анализе финансовых результатов ООО «РЭП №33» г. Краснодара, проведен анализ динамики доходов и расходов как от обычных видов деятельности, так и от прочих, а также проведен факторный анализ рентабельности продаж отдельных видов услуг.

В результате исследования были выявлены определенные недостатки в организации бухгалтерского учета финансовых результатов и их анализа, даны рекомендации по устранению выявленных ошибок. Внесенные предложения, позволяющие улучшить порядок ведения учета финансовых результатов, будут способствовать совершенствованию информационно-аналитической базы для их анализа, а также улучшению финансового состояния организации в целом.

Abstract. The purpose of the study is to develop a direction for improving the information and analytical base for analyzing the financial results of repair and maintenance enterprises as a direction for improving their financial condition. The article focuses on the analysis of the financial results of LLC "RME No. 33" in Krasnodar, the analysis of the dynamics of income and expenses from both ordinary activities and other activities, as well as a factor analysis of the profitability of sales of certain types of services.

As a result of the study, certain shortcomings were identified in the organization of accounting for financial results and their analysis, and recommendations were made for corrections by the chief accountant of the organization. The proposals made to improve the accounting of financial results will contribute to improving the information and analytical base for their analysis, as well as to improving the financial condition of the organization as a whole.

Ключевые слова: учет финансовых результатов, доход, расход, ремонтно-эксплуатационные предприятия.

Keywords: accounting for financial results, income, expenses, repair and maintenance companies.

Качество информации при экономическом анализе финансовых результатов является важной задачей, так как дает возможность принять максимально эффективные решения для дальнейшего развития организации. Данная проблема обуславливает актуальность выбранной темы.

Объектом исследования является ООО «Ремонтно-эксплуатационное предприятие № 33» г. Краснодара. Мы рассмотрим показатели ООО «РЭП №33» г. Краснодара на примере отчетности 2016-2018 гг.

Общество в достаточной мере обеспечено основными ресурсами.

Рассмотрим и проанализируем ресурсы и результаты деятельности организации в динамике на примере таблицы 1.

Таблица 1 – Ресурсы и результаты деятельности ООО «РЭП №33»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 год в % (раз) к	
				2016 г.	2017 г.
Среднесписочная численность работников - всего, чел.	27	24	21	77,8	87,5
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	510	395	294	57,7	74,4
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	5805	7358	9606	165,5	130,6
Выручка, тыс. руб.	31681	31366	27910	88,1	89,0
Себестоимость продаж, тыс. руб.	30095	26825	24722	82,2	92,2
Валовая прибыль, тыс. руб.	1586	4541	3188	в 2 раза	70,2
Прибыль от оказанных услуг, тыс. руб.	1586	4541	3188	в 2 раза	70,2
Прочие доходы, тыс. руб.	376	66	420	111,7	в 6,4 раза
Прочие расходы, тыс. руб.	244	96	333	136,5	в 3,5 раз
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1718	4511	3275	190,6	72,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	718	3589	2380	в 3,3 раза	66,3
Рентабельность продаж, %	5	14,5	11,4	х	х
Рентабельность реализованной продукции, %	5,3	16,9	12,9	х	х

При анализе таблицы 1 мы видим, что средняя годовая численность работников уменьшалась с каждым годом, в 2018 г. по сравнению с 2016-2017 гг. на 3 человека. Также видно снижение среднегодовой стоимости основных средств в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 115 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. – на 101 тыс. руб. Среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась за счет того, что был высокий уровень их амортизации, а новых основных средств не приобреталось в связи с отсутствием свободных денежных средств.

В 2018 г. по сравнению с 2016 г. заметно уменьшение выручки от оказанных услуг на 11,9 % или на 3771 тыс. руб. На наш взгляд, на данное снижение повлияло неспособность дебиторов вовремя погасить свои обязательства, что привело к увеличению дебиторской задолженности практически в 2 раза. Это же оказало влияние на динамику среднегодовой стоимости оборотных средств, которая в 2018 г. по сравнению с 2016 и 2017 гг. увеличилась на 65,5 % и 30,6 % соответственно. Прибыль от оказанных услуг в 2018 г. по сравнению с 2016 г. была в 2 раза больше из-за снижения себестоимости более быстрыми темпами, чем выручки от продаж.

Чистая прибыль показывала наиболее высокий темп прироста из всех видов финансовых результатов (она возросла в 2018 г. в 3,3 раза в сравнении с 2016 г.).

Вышеназванные изменения произошли вследствие следующих причин: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. из-за спада показателя себестоимости продаж, что дало увеличение прибыли от оказанных услуг, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, а в 2018 г. по отношению к 2017 г. данные показатели снизились из-за резкого уменьшения выручки в сравнении с небольшим снижением себестоимости продаж.

Нельзя не отметить, что рентабельность продаж в 2018 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 6,4 пункта, а реализованной продукции – на 7,6 пункта, а по сравнению с 2017 г. наблюдается уменьшение показателей.

В целом можно сделать вывод, что ресурсы организации уменьшились, а именно: имеет место снижение количества работников, также произошло сокращение стоимости основных средств из-за роста степени их изношенности, уменьшилась себестоимость из-за снижения объемов оказываемых услуг, и, как следствие этого, сократилась выручка. Данные результаты являются негативными. Показатель прибыли вырос только за счет того, что затраты снизились более быстрыми темпами, чем выручка.

Таким образом, можно констатировать, что на данный момент организация находится на втором этапе развития кризиса – снижение показателей, содержащихся в Отчете о финансовых результатах. Также видно ухудшение показателей рентабельности, что является еще одним доказательством нахождения организации на втором этапе развития кризиса.

Основной доход организация получает от деятельности по комплексному обслуживанию помещений. Доходы и расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 90 «Продажи».

Таблица 2 - Итоговые учетные записи по счету 90 «Продажи» в ООО «РЭП №33», 2018 г.

Дебет			Кредит		
С кредита счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	В дебет счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.
20	Списана себестоимость произведенных ремонтов жилых помещений	24722,05	62	Начислена выручка покупателям за предоставленные услуги	27910,83
90	Закрытие субсчетов	27910,83	90	Закрытие субсчетов	27910,83
99	Выявлена прибыль по обычным видам деятельности	3188,78			
	Оборот за 2018 г.	55821,66		Оборот за 2018 г.	55821,66

К прочим доходам, для учета которых предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы», в ООО «РЭП №33» относятся проценты по заемным средствам и доходы от реализации материалов.

Таблица 3 – Итоговые учетные записи по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «РЭП №33», 2018 г.

Дебет			Кредит		
С кредита счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	В дебет счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.
51	Произведена оплата за услуги банка (некорректная бухгалтерская запись)	56,15	76	Начислены проценты по заемным средствам	207,92
73	Списана задолженность штатного сотрудника	0,97	62	Начислена задолженность покупателям за реализованные материалы	206,55
60	Начислен штраф по договору с поставщиком	9,90			
70	Начислена материальная помощь за счет прибыли организации	14,00			
10	Списаны материалы при реализации их на сторону	239,28			
69	Начислены пени, штрафы по страховым взносам	0,45			
10	Списаны недостачи материалов (некорректная бухгалтерская запись)	6,15			
91	Закрытие субсчетов	414,47	91	Закрытие субсчетов	414,47
99	Выявлена прибыль по прочим видам деятельности	87,57			
	Оборот за 2018 г.	828,94		Оборот за 2018 г.	828,94

Мы видим, что имеются две нетипичные бухгалтерские записи, отражающие факты хозяйственной жизни, связанные с операциями по произведению оплаты за услуги банку и по списанию недостач материалов. Для того, чтобы правильно отразить данные операции, рассмотрим каждую из них отдельно.

Операция по произведению оплаты за услуги банка должна выглядеть следующим образом:
1. Произведена оплата за услуги банка:
Дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» 56150 руб.
Кредит счета 51 «Расчетные счета» 56150 руб.
Данный факт хозяйственной жизни отражен некорректно.
Следовало сделать следующим образом.
А) Произведена оплата за услуги банка:
Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 56150 руб.
Кредит счета 51 «Расчетные счета» 56150 руб.
Б) Начислена плата за расчетно-кассовое обслуживание:
Дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» 56150 руб.
Кредит счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» 56150 руб.
В таком случае данный факт хозяйственной жизни был бы отражен верно.
2. Операция по списанию недостачи материалов:
Дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» 6150 руб.
Кредит счета 10 «Материалы» 6150 руб.
Данный факт хозяйственной жизни отражен некорректно. Следовало сделать следующим образом:
А) Списана недостача материалов:
Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 6150 руб.
Кредит субсчета 10 «Материалы» 6150 руб.
Б) Списана недостача на прочие расходы в связи с отсутствием виновного лица:
Дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» 6150 руб.
Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 6150 руб.
В таком случае данный факт хозяйственной жизни был бы отражен верно.
Обобщение информации о финансовых результатах производится на счете 99 «Прибыли и убытки».

Таблица 4 - Итоговые учетные записи по счету 99 «Прибыли и убытки» в ООО «РЭП №33», 2018 г.

Дебет			Кредит		
С кредита счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	В дебет счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.
68	Начислен единый налог, уплачиваемый при УСНО	894,79	90	Отражена прибыль от обычных видов деятельности	3188,78
84	Отражена нераспределенная прибыль	2381,56	91	Отражена прибыль от прочей деятельности	87,57
	Оборот за 2018 г.	3276,35		Оборот за 2018 г.	3276,35

В целях более полного анализа финансовых результатов проведем анализ прибыли от оказания услуг, предоставляемых исследуемой организацией в анализируемом периоде.

Таблица 5 – Анализ динамики прибыли от оказания услуг ООО «РЭП №33», 2017-2018 гг.

Вид услуги	Сумма прибыли от оказания услуг, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
	2017 г.	2018 г.		от 2017 г.	от плана 2018 г.	от 2017 г.	от плана 2018 г.
		план	факт				
А	676	424	415	-261	-9	-38,61	-2,12
Б	2514	1987	1859	-655	-128	-26,05	-6,44
В	1351	1023	914	-437	-109	-32,35	-10,65
Итого	4541	3334	3188	-1353	-146	-29,8	-4,38

К услугам, оказываемым ООО «РЭП №33», относятся следующие виды услуг: А – управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе; Б – деятельность по комплексному обслуживанию помещений; В – прочие работы по ремонту и содержанию жилых помещений.

Как видно из таблицы 5, все показатели по трем видам услуг снизились. Несмотря на то, что организация планировала снижение прибыли от данных показателей, однако прибыль снизилась более быстрыми темпами.

Если взглянуть на соотношение этих же показателей за 2018 г. по сравнению с 2017–2016 гг., то мы увидим, что финансовые результаты положительны по всем видам услуг, поэтому нельзя считать 2018 г. финансово неуспешным. Проведем анализ прочих доходов анализируемой организации в исследуемые года в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ динамики прочих доходов ООО «РЭП №33», 2017-2018 гг., тыс. руб.

Вид прочих доходов			2018 г.	Абсолютное изменение в 2018 г. от 2017 г.
	2016 г.	2017 г.		
Доходы от реализации материалов	366	53	207	154
- в % к итого	97,3	80,3	49,3	-31
Проценты по заемным средствам	10	13	213	200
- в % к итого	2,7	19,7	50,7	31
Итого прочих доходов	376	66	420	354

На анализируемом предприятии в 2018 г. по сравнению с 2017 г. прочие доходы возросли на 31 % (или на 354 тыс. руб.). Стоит обратить внимание, что и доходы от реализации материалов, и проценты по заемным средствам с 2017 г. к 2018 г. сильно увеличились, а именно на 154 тыс. руб. и 200 тыс. руб. соответственно. Из данных таблицы также видно, что в 2016 г. и 2018 г. показатель доходов от реализации материалов находится на высоком уровне, а в 2017 г. заметно сильное снижение.

Таблица 7 – Анализ динамики прочих расходов ООО «РЭП №33», 2017-2018 гг., тыс. руб.

Вид прочих расходов			2018 г.	Абсолютное изменение в 2018 г. от 2017 г.
	2016 г.	2017 г.		
Расходы на услуги банков	53,6	28,2	64,2	35,9
- в % к итого	21,9	29,4	19,3	-
Себестоимость реализованных материалов	165,5	49	237,3	190,3
- в % к итого	67,8	51	71,3	-
Материальная помощь сотруднику	-	-	14	14
- в % к итого	-	-	4,2	-
Штраф по договору с поставщиком	5,2	2,2	9,9	7,7
- в % к итого	2,1	2,3	2,9	-
Убытки от списания недостачи материалов	19,4	15,9	6,2	-9,83
- в % к итого	7,9	16,7	1,9	-
Списанная на расходы задолженность сотрудника	-	-	0,9	0,9
- в % к итого	-	-	0,3	-
Штрафы, пени по страховым взносам	0,4	0,6	0,6	0
- в % к итого	0,2	0,6	0,1	-
Итого прочих расходов	244	96	333	237

Прочие расходы в организации в анализируемые годы увеличились на 237 тыс. руб. Это связано с ростом расходов на услуги банков, которые возросли на 35,9 тыс. руб. Стоит обратить внимание, что в 2017 г. они составляли 30 % от всей суммы прочих расходов, тогда как в 2018 г. только 20 %. Произошедшее увеличение себестоимости реализованных материалов на 190,3 тыс. руб.; в 2017 г. она составляла половину от суммы всех прочих расходов, а в 2018 г. прочие расходы состоят практически на 75 % из себестоимости реализованных материалов.

В 2018 г. была выделена материальная помощь сотруднику и оплачен штраф по договору с поставщиком. С суммы штрафов, пеней, неустоек уменьшились в абсолютном выражении на 0,1 тыс. руб., а также снизились убытки от списания недостачи материалов на 9,8 тыс. руб.

В целом в 2017 г. прочие доходы оказались меньше прочих расходов на 30 тыс. руб., и смогли превысить на 87 тыс. руб. в 2018 г., что оказало благоприятное влияние на результаты деятельности, так как в конечном итоге ООО «РЭП №33» в 2018 г. по прочим видам деятельности получила положительный финансовый результат, то есть прибыль.

В анализируемой организации имеются, на наш взгляд, возможности за увеличения прибыли с помощью роста объема оказываемых услуг. Определим прибыль от одной из предлагаемых услуг, а именно маршрутизации и приема почты жильцов, прикрепленных к ООО «РЭП №33» г. Краснодара. Так как на данный момент данную услугу предоставляет Почта России самостоятельно, филиал которой находится на территории деятельности ООО «РЭП №33» г. Краснодара, оплата за прием и маршрутизацию почты находится в руках Почты России.

Таблица 8 – Факторный анализ рентабельности продаж отдельных видов услуг ООО «РЭП №33», 2017-2018 гг.

Вид услуги	Рентабельность, %		Изменение рентабельности, %		
	2017 г.	2018 г.	общее	в том числе за счет	
				прибыли от оказания услуги	выручка
А	2,16	1,49	-0,67	-0,26	-0,41
Б	8,02	6,66	-1,36	-1,01	-0,35
В	4,31	3,67	-0,64	-0,53	-0,11
Итого	14,49	11,82	-2,67	-1,8	-0,87

Нашим предложением является заключение договора между РЭП №33 г. Краснодара и Почтой России на предмет переноса обязанностей по разносу почтовых писем, посылок и т.п. по квартирам с помощью рабочих ООО «РЭП №33» г. Краснодара. Таким образом ООО «РЭП №33» г. Краснодара получит дополнительных доход, относящийся к обычным видам деятельности по ОКВЭД 81.10 «Деятельность по комплексному обслуживанию помещений». Данная дополнительная услуга по маршрутизации и приему почты увеличит выручку на 469,7 тыс. руб.

Исходя из полученных результатов, можно сделать следующий вывод. Увеличение объема оказываемых услуг может значительно повлиять на финансовые результаты организации. Стоит оценить качество работы с клиентами для того, чтобы найти сильные места и убрать слабые, что позволит привлечь новых клиентов.

В ходе проведенного исследования организации учета финансовых результатов в ООО «РЭП №33» нами были выявлены следующие недостатки:

- отсутствие регламентированной системы внутреннего контроля;
- неполнота в части механизма формирования и списания затрат на расходы будущих периодов; порядка создания резервов, а также учета доходов будущих периодов и разделение средств труда на основные средства и инвентарь в составе материалов;
- наличие нетиповых бухгалтерских записей по счетам учета финансовых результатов и расхождений между данными синтетического учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, на основании проведенного анализа состояния учета финансовых результатов и состояния его информационно-аналитического обеспечения, можем порекомендовать ООО «РЭП №33» г. Краснодара:

1) Организовать систему внутреннего контроля. В первую очередь следует сделать следующие шаги:

- обосновать цены и сроки реализации услуг;
- наладить график документооборота по учету продаж;
- ввести регулярную проверку на наличие соответствия записей в регистрах аналитического и синтетического учета;
- ввести более тщательный надзор над соблюдением сроков списания общехозяйственных расходов и расходов на продажи.

2) При составлении бухгалтерских записей руководствоваться строго Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов и бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

3) Усилить контроль за погашением дебиторской задолженности.

Руководителю организации:

- заключить посреднический договор с Почтой России по вопросу маршрутизации и приема почты относительно адресов, которые относятся к ООО «РЭП №33» г. Краснодара.

- заключить договор на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию машин и оборудования хозяйств, находящихся в ведении ООО «РЭП №33» г. Краснодара.

- нанять соответствующих рабочих, которые будут исполнять дополнительные ранее отсутствовавшие услуги сторонним организациям.

Данные предложения позволят улучшить порядок ведения учета финансовых результатов, что будет способствовать совершенствованию информационно-аналитической базы для их анализа, а также улучшению финансового состояния организации в целом. Следует отметить, что выделенные нами направления повышения результативности финансового-хозяйственной деятельности ООО «РЭП №33» могут быть применены и другими ремонтно-эксплуатационными предприятиями данной отрасли.

Источники:

1. Адаменко А.А. Определение доходов и расходов в отчете о финансовых результатах / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Т.Ш. Анаников // В сборнике: Экономика России: реалии и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов. Составители: Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. - 2018. - С. 118-127.
2. Алексеев К.С. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия / К.С. Алексеев // Справочник экономиста. – М.: Омега–Л, 2018. – 67 с.
3. Власова Н.С. Анализ финансовых результатов дорожно-строительных предприятий / Н.С. Власова, З.В. Наниз, З.А. Гонежук // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 3 (38). – С. 83-90.
4. Власова Н.С. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения формирования и использования финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / Н.С. Власова, М.А. Ловпаче, З.А. Панеш // Естественно-гуманитарные науки. – 2020. – № 30 (4). – С. 224-232.
5. Грекова В.А. Ошибки бухгалтерского учета, влияющие на достоверность отчета о финансовых результатах / В.А. Грекова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2017. — № 4 (41). — 145-152 с.
6. Еремина Н.В. Влияние учетной политики на финансовое положение экономического субъекта / Н.В. Еремина, В.С. Лазаренко // Экономика России: реалии и перспективы развития. Материалы Международной научной конференции, молодых ученых и преподавателей вузов. / сост. Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – С. 45-51.
7. Еремина Н.В. Оценка выручки как элемента бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Н.В. Еремина, С.В. Кесян // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2017. - № 125. – С. 689-700.
8. Злобова Е.Г. Формирование и использование прибыли в коммерческой организации / Злобова Е.Г., Юник В.Н., Полонская О.П. // В сборнике: Экономика и общество в условиях модернизации: материалы международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 43-52.
9. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. 6-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 688 с.
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Н.П. Кондракова. – М.: Инфра–М, 2018. – 653 с.
11. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Д.В. Лысенко – М.: ИНФРА–М, 2016. – 320 с.
12. Оценка финансового состояния и перспектив внедрения управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбянцева, А.А. Адаменко. – Краснодар, 2009.
13. Папова Л.В. Формирование и использование финансовых результатов деятельности организации / Л.В. Папова, Е.М. Рева, А.О. Корчагина // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы международной научной конференции. – 2017. – С. 91-95.
14. Полонская О.П. Организационно-методическое формирование финансовых результатов в строительных организациях: монография / О.П. Полонская, З.И. Азиева. - Краснодар: КубГАУ, 2018. – 136 с.
15. Хорольская Т.Е. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации / Т.Е. Хорольская, Е.В. Калашникова, Е.И. Еленская // Вестник академии знаний. – 2020. - № 3 (38). – С. 286-290.

References:

1. Adamenko A.A. Determination of income and expenses in the report on financial results / A.A. Adamenko, T.E. Khorolskaya, T.Sh. Ananikov // In the collection: Russian economy: realities and development prospects. Materials of the International Scientific Conference, young scientists and university professors. Compiled by: Yu.I. Sigidov, N.S. Vlasova, G.N. Yasmenko, V.V. Bashkatov. - 2018 .-- S. 118-127.
2. Alekseev K.S. Methodology for the analysis of financial and economic activities of the enterprise / K.S. Alekseev // Handbook of the Economist. - M .: Omega-L, 2018. - 67 p.
3. Vlasova NS Analysis of financial results of road-building enterprises / N.S. Vlasova, Z. V. Naniz, Z.A. Gonezhuk // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 3 (38). - S. 83-90.
4. Vlasova NS Improvement of accounting and analytical support for the formation and use of financial results of agricultural organizations / N.S. Vlasova, M.A. Lovpache, Z.A. Panesh // Natural sciences and humanities. - 2020. - No. 30 (4). - S. 224-232.
5. Grekova V.A. Accounting errors affecting the reliability of the financial results report / V.A. Grekova // Scientific bulletin: finance, banks, investments. 2017. - No. 4 (41). - 145-152 p.
6. Eremina N.V. The influence of accounting policy on the financial position of the economic entity / N.V. Eremina, V.S. Lazarenko // Economy of Russia: realities and development prospects. Materials of the International Scientific Conference, Young Scientists and University Lecturers. / comp. Yu.I. Sigidov, N.S. Vlasova, G.N. Yasmenko, V.V. Bashkatov. - Krasnodar: KubGAU, 2018 .-- S. 45-51.

7. Eremina N.V. Assessment of proceeds as an element of accounting financial reporting in accordance with international financial reporting standards / N.V. Eremina, S.V. Kesyan // Polythematic network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University. - 2017. - No. 125. - S. 689-700.
8. Zlobova E.G. Formation and use of profit in a commercial organization / Zlobova E.G., Yunik V.N., Polonskaya O.P. // In the collection: Economy and society in the conditions of modernization: materials of the international scientific and practical conference. - 2017 .-- S. 43-52.
9. Kerimov, VE Accounting financial accounting: textbook. 6th ed. - M .: Publishing and trading corporation "Dashkov and K", 2018. - 688 p.
10. Kondrakov N.P. Accounting: textbook / ed. N.P. Kondrakov. - M .: Infra-M, 2018. – 653 p.
11. Lysenko D.V. Complex economic analysis of economic activity / D.V. Lysenko - M .: INFRA-M, 2016. - 320 p.
12. Assessment of the financial condition and prospects for the introduction of management accounting in agricultural organizations / Yu.I. Sigidov, M.S. Rybyantseva, A.A. Adamenko. - Krasnodar, 2009.
13. Papova L.V. Formation and use of financial results of the organization's activities / L.V. Papova, E.M. Reva, A.O. Korchagina // Economic science in the XXI century: problems, prospects, information support: materials of an international scientific conference. - 2017 .-- S. 91-95.
14. Polonskaya O.P. Organizational and methodological formation of financial results in construction organizations: monograph / O.P. Polonskaya, Z. I. Azieva. - Kras-nodar: KubGAU, 2018 .-- 136 p.
15. Khorolskaya T.E. Methodology for analyzing the financial results of a commercial organization / T.E. Khorolskaya, E.V. Kalashnikova, E.I. Yelenskaya // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 3 (38). - S. 286-290.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11026

Е.А. Сапрунова – к.э.н., доцент кафедры экономического анализа, Кубанский государственный аграрный университет, saprunovaea@mail.ru,

E.A. Saprunova – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor at the Department of Economic Analysis, Kuban State Agrarian University;

А.В. Фрампольский – студент, Кубанский государственный аграрный университет, artemrussia816@mail.ru,

A.V. Frampolskiy – student, Kuban State Agrarian University;

Ю.А. Бондаренко – студент, Кубанский государственный аграрный университет, bond.yuri99@mail.ru,

Y.A. Bondarenko – student, Kuban State Agrarian University.

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ДИАС» Г. КРАСНОДАРА
COMPREHENSIVE EVALUATION OF FINANCIAL RESULTS IN DIAS LLC, KRASNODAR

Аннотация. Финансовый результат деятельности организации служит своего рода показателем значимости данной организации в народном хозяйстве. В рыночных условиях хозяйствования любая организация заинтересована в получении положительного результата от своей деятельности, поскольку благодаря величине этого показателя она способна расширять свою мощность, материально заинтересовывать персонал, работающий на данной организации, выплачивать дивиденды акционерам и т. д.

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации) продукции и прибылью, и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других. Данный метод управленческих расчетов называют еще анализом безубыточности или содействия доходу.

Abstract. The financial result of the organization's activities serves as a kind of indicator of the importance of this organization in the national economy. In market conditions of management, any organization is interested in obtaining a positive result from its activities. Due to the value of this indicator it is able to expand its capacity, materially motivate the personnel working for this organization, pay dividends to shareholders, etc.

An important role in substantiating management decisions in business is played by marginal analysis, the method of which is based on studying the relationship between three groups of important economic indicators: costs, production (sales) of products and profit, and predicting the value of each of these indicators when the given value of others. This method of management calculations is also called break-even analysis or income assistance.

Ключевые слова: финансовые результаты, доходы, расходы, маржинальный доход, рентабельность

Keywords: financial results, income, expenses, marginal income, profitability

Изучая точки зрения различных авторов, наиболее интересным представляется мнение Г. В. Савицкой, которая пишет, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

А.Д. Шеремет в своей методике финансового анализа отмечает, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода».

Т.Г. Вакуленко и Л.Ф. Фомина в работе, посвященной анализу финансовой отчетности, дают определение конечному финансовому результату, как «прибыль, представляющая собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом».

Согласно Е.С. Лукьяновой, «финансовые результаты – это заслуга организации. Прибыль – результат хорошей работы, внешних объективных и субъективных факторов, а убытки – результат низкой производительности или внешних негативных факторов. Кроме того, эффективность производства, инвестиций и финансовой деятельности отражается в финансовых результатах».

Таким образом, финансовый результат определяется как прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода.

Справедливо отмечают Лапуста М.Г., Мазурина Т.Ю., Скамай Л.Г., что большое количество показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности организации, создает методические трудности их системного рассмотрения.

Значение доходов и расходов в современной рыночной экономике огромно. Как экономическая категория разница между доходами и расходами характеризует результат предпринимательской деятельности предприятия. При сравнении доходов с расходами предприятия за тот же период определяется прибыль - показатель, наиболее полно отражающий эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

В таблице 1 представлена структура доходов и расходов ООО «ДИАС».

По данным таблицы 1 видно, что удельный вес доходов от обычных видов деятельности за исследуемый период постепенно снижается, в то время как доля прочих доходов растет.

Величина прочих доходов в 2018 году выросла почти в 2 раза и осталась примерно на том же уровне до 2019 года. Наиболее значимыми прочими доходами являются: выручка от продажи основных фондов, продажа валюты. Однако больше половины прочих доходов составляют прочие внереализационные доходы, которые не детализируются. Доля операционных доходов крайне незначительна. В общем за 2017-2019 гг. доходы организации снизились на 40,77%.

Таблица 1 – Состав и структура доходов и расходов ООО «ДИАС»

Вид доходов и расходов	В тыс. руб.			Структура, %			Темп роста, %
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	
Доходы от обычных видов деятельности	363130	296100	216509	92,59	85,04	79,63	59,62
Операционные доходы	1320	103	318	0,34	0,03	0,12	24,09
Прочие доходы	27724	52004	55057	7,07	14,93	20,25	198,59
Всего доходов	392174	348207	271884	100,00	100,00	100,00	69,33
Расходы по обычным видам деятельности	151233	251039	135748	38,42	72,20	50,27	89,76
Операционные расходы	226955	77890	114395	57,66	22,40	42,36	50,40
Прочие расходы	15448	18766	19891	3,92	5,40	7,37	128,76
Всего расходов	393636	347710	270034	100,00	100,00	100,00	68,60

Структура расходов по обычным видам деятельности не имеет определенной тенденции, так же, как и операционные расходы. Это говорит о вероятном вуалировании отчетности с целью уменьшения налогооблагаемой базы. Доля прочих расходов незначительна, однако их величина имеет тенденцию роста, так же, как и прочих доходов. Скорее всего, они связаны с обеспечением приносящих доход действий. Общее значение расходов за исследуемый период снизилось примерно с тем же темпом, что и доходов (на 41,40%).

Для большей наглядности, а также чтобы спрогнозировать динамику доходов и расходов представим данные на графике (рисунок 1).

На графике видно, что область между, ограниченная линиями доходов и расходов еще с 2015 года была крайне небольшой. Она характеризует прибыль (убыток) от продаж. А за последние 3 года линии почти накладываются друг на друга.

В 2016 году произошел пик производства и продаж, а в дальнейшем доходы и расходы снижаются. Линии тренда, прогнозирующие величины доходов и расходов на 2 года вперед, показывают, что темп снижения доходов выше, чем темп снижения расходов. Уравнения линий трендов следующие:

$y = -3397{,}3x + 346785$ – расходы

$y = -8690{,}2x + 369857$ – доходы

То есть, в среднем, за год расходы снижаются на 346 785 тыс. руб., а доходы – на 369 857 тыс. руб.

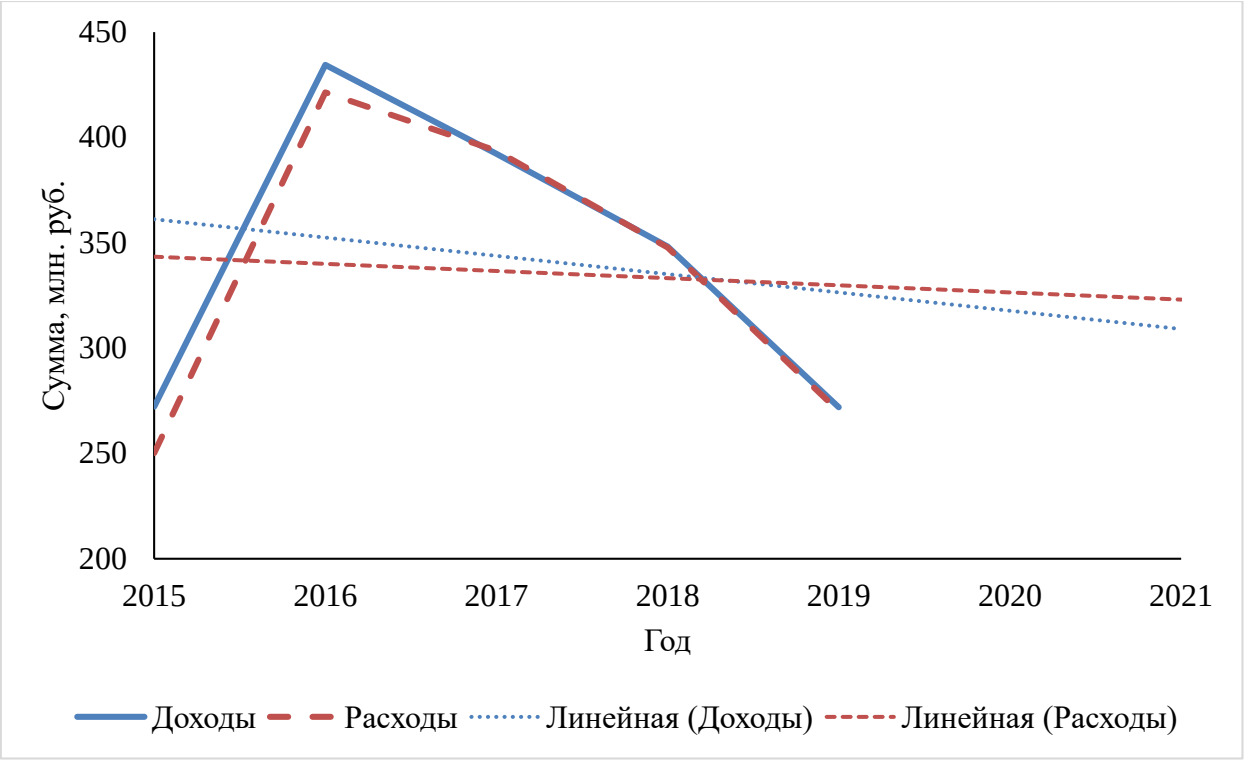


Рисунок 1 – Динамика доходов и расходов в ООО «ДИАС»

Что касается доходности организации, то этот аспект важен прежде всего потому, что она существует и ведет свою деятельность с целью получения прибыли. Кроме того, рентабельность экономического субъекта имеет решающее значение для его потенциальных инвесторов и кредиторов. Инвесторов интересует доходность компании, поскольку они должны быть уверены, что получат отдачу от своих вложений, например, вкладывая деньги в акции организации или реализуя совместный проект. Прибыльность той или иной компании также может иметь большое значение для кредиторов. Этот аспект можно рассматривать как признак способности субъекта выплатить банковский кредит. Учитывая эти факты, возникает необходимость в регулярном мониторинге, проверке и контроле финансовых показателей, характеризующих конкретную организацию с точки зрения ее финансовой устойчивости и доходности.

Анализ доходности ООО «ДИАС» рассмотрен в таблице 2.

Из таблицы 2 видно, что рентабельность расходов по обычным видам деятельности, позволяющая оценить, сколько прибыли от продаж получено организацией с каждого рубля затрат на производство и продажу продукции, за исследуемый период снизилась на 23,9%. Сальдо доходов и расходов по операционной деятельности является убыток, соответственно, рассчитанная убыточность за исследуемый период, хоть и ведет себя скачкообразно, но имеет общую тенденцию к снижению. Рентабельность по прочим видам деятельности крайне мала, однако за 2017-2019 гг. равномерно возрастает.

Таблица 2 – Анализ доходности ООО «ДИАС» по различным видам деятельности

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное изменение, ±
Сальдо доходов и расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.	211897	45061	80761	-131136
Уровень рентабельности по обычным видам деятельности, %	53,8	13,0	29,9	-23,9
Сальдо доходов и расходов по операционной деятельности, тыс. руб.	-225635	-77787	-114077	111558
Уровень рентабельности по операционной деятельности, %	-57,3	-22,4	-42,2	15,1
Сальдо доходов и расходов по прочим видам деятельности, тыс. руб.	12276	33223	35166	22890
Уровень рентабельности по прочим видам деятельности, %	3,1	9,6	13,0	9,9

Подводя итог, сделаем вывод, что экономические агенты имеют возможность принимать более разумные решения относительно целесообразности сотрудничества с конкретным субъектом в зависимости от результатов проведенного выше анализа. Другими словами, такой анализ имеет большое значение, поскольку в нем заинтересованы и сама организация, и все ее заинтересованные стороны, особенно кредиторы.

Чтобы наиболее эффективно провести анализ прибыли от продажи видов продукции, следует привести удельный вес каждого вида продукции в выручке организации.

Наглядно это можно изобразить на графике (рисунок 2).

На рисунке 2 видно, что наибольшую долю в выручке как за 2017, так и за 2019 года составляют: светотехника, борона, культиваторы.

Таким образом целесообразно проводить факторный анализ зависимости прибыли от объема продаж, цены и себестоимости по этим трем видам продукции.

В таблице 3 представлен расчет влияния факторов на изменение прибыли от продажи основных видов продукции.

По данным таблицы 3 можно утверждать, что за исследуемый период в общем прибыль от продаж основных видов продукции снизилась на 103 740 тыс. руб. из них:

1) Прибыль от продажи борон снизилась на 18 087 тыс. руб., в том числе за счет снижения объема продаж на 352 шт. прибыль упала на 15 316 тыс. руб., за счет увеличения полной себестоимости 1 единицы на 2 203 руб. прибыль снизилась на 1 767 тыс. руб., за счет снижения средней цены реализации 1 единицы на 1 251 руб. прибыль снизилась на 1 003 тыс. руб. Таким образом больше всего на прибыль от продаж повлиял объем реализации;

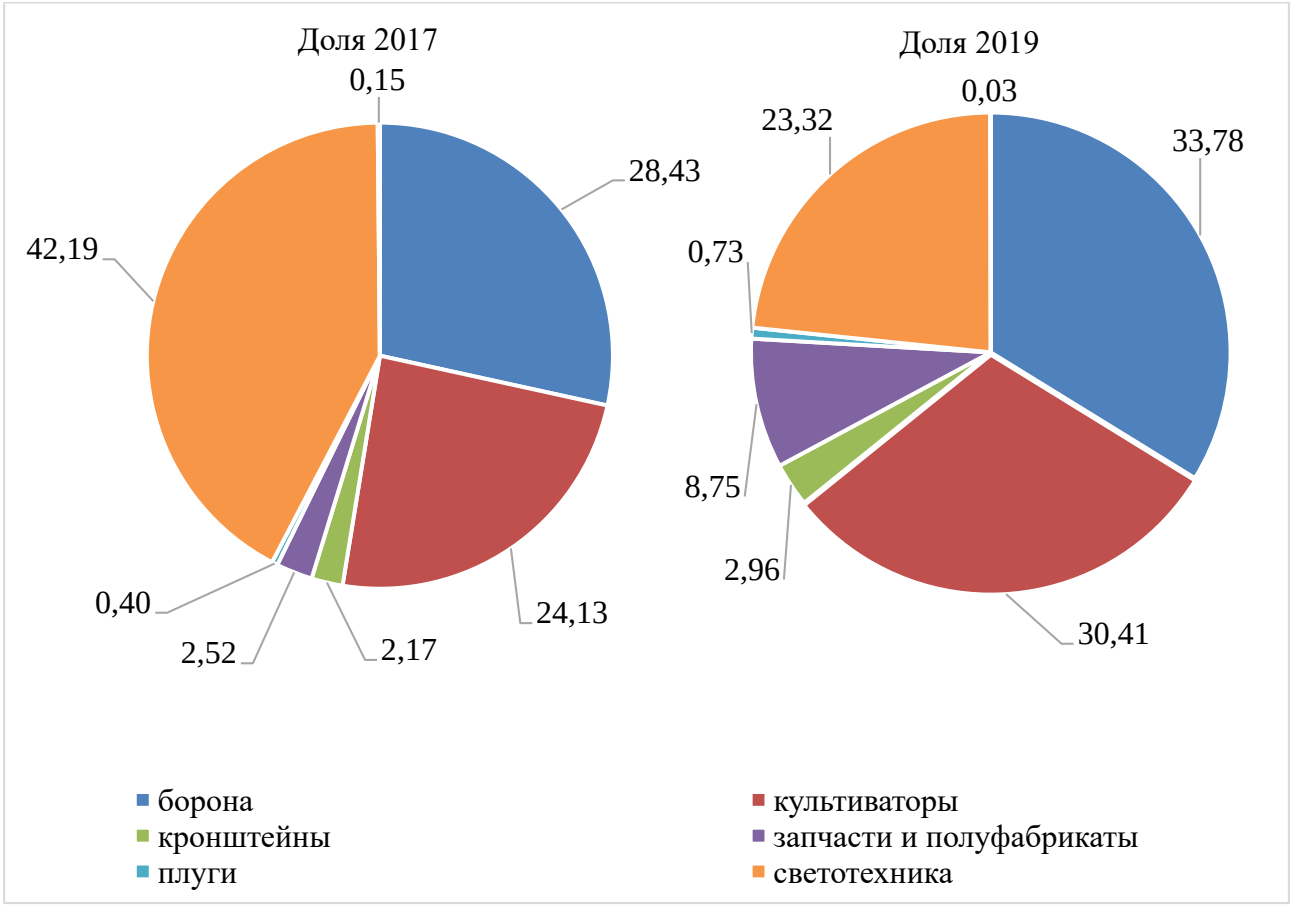


Рисунок 2 – Структура производства ООО «ДИАС»

2) Прибыль от продажи культиваторов выросла на 19955 тыс. руб., в том числе за счет снижения объема продаж на 81 шт. прибыль снизилась на 12 541 тыс. руб., за счет снижения полной себестоимости 1 единицы на 138 436 руб. прибыль увеличилась на 13428 тыс. руб., за счет увеличения средней цены реализации 1 единицы на 196 577 руб. прибыль увеличилась на 19 068 тыс. руб. Таким образом, в большей степени на увеличение прибыли повлиял рост средней цены реализации;

3) Прибыль от продаж светотехники снизилась на 105 608 тыс. руб., в том числе за счет, снижения объема реализации на 370 шт. прибыль снизилась на 55 717 тыс. руб., за счет увеличения полной себестоимости 1 единицы на 12 685 руб. прибыль упала на 6 000 тыс. руб., за счет снижения средней цены реализации 1 единицы на 92 791 руб. прибыль уменьшилась на 43 890 тыс. руб. Таким образом, больше всего на уменьшение прибыли повлияло снижение объема продаж.

Из всех трех видов основной продукции, выпускаемой экономическим субъектом, в наибольшей степени прибыль от продаж упала у светотехники, затем у борон, а прибыль от продажи культиваторов увеличилась.

Таблица 3 - Влияние факторов на изменение прибыли от продажи основных видов продукции в ООО «ДИАС»

Продукция	Объем продаж, шт.		Полная себестоимость (1 ед), руб.		Средняя цена реализации (1 ед), руб.		Прибыль (+), убыток (-) от продаж, тыс. руб.		Изменение финансового результата (+, -), тыс. руб.			
									Всего	в том числе за счет		
	2017 г.	2019 г.	2017 г.	2019 г.	2017 г.	2019 г.	2017 г.	2019 г.		объема продаж	полной себестоимости 1 ед.	средней цены 1 ед.
Борона	1154	802	62597	64800	106110	104859	50214	32127	-18087	-15316	-1767	-1003
Культиваторы	178	97	429044	290608	583876	780453	27560	47515	19955	-12541	13428	19068
Светотехника	843	473	64951	77636	215539	122748	126946	21338	-105608	-55717	-6000	-43890
ИТОГО	2175	1372	x	x	x	x	204720	100980	-103740	-83575	5661	-25826

Эти выводы в купе с предыдущими говорят о том, что на рынке произошло перенасыщение дисковыми боронами в результате объемных продаж предыдущих лет, а также длительным сроком использования. То же касается и светотехники.

Соответственно, одним из выходов из убыточного положения организации может стать переброс производственных мощностей на более рентабельную продукцию, такую как культиваторы, кронштейны и плуги.

По результатам факторного анализа можно оценить качество прибыли. Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если ее увеличение обусловлено ростом объема продаж, снижением себестоимости продукции. Низкое качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения физического объема продаж и снижения затрат на рубль продукции.

То есть, прибыль от продажи культиваторов характеризуется низким качеством, так как ее рост произошел в основном за счет роста цены продажи, и при этом снижении объема продаж.

В таблице 4 представлены показатели рентабельности ООО «ДИАС».

Таблица 4 – Показатели рентабельности ООО «ДИАС»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное изменение, ±
Показатели доходности продукции				
Рентабельность (убыточность) реализованной продукции, %	-16,7	-9,8	-12,9	-
Рентабельность (убытосность) продаж, %	-11,5	-4,1	-10,9	-
Показатели доходности имущества и его элементов				
Рентабельность (убыточность) совокупных активов, %	5,6	-0,8	0,3	-5,3
Рентабельность (убыточность) внеоборотных активов, %	14,7	-1,7	0,6	-14,1
Рентабельность (убыточность) оборотных активов, %	9,0	-14,4	0,5	-8,5
Рентабельность (убыточность) чистого оборотного капитала, %	23,4	-3,8	1,2	-22,2
Показатели доходности используемого капитала				
Рентабельность (убыточность) собственного капитала, %	9,0	-1,2	0,4	-8,6
Рентабельность (убыточность) инвестиций, %	10,1	-1,0	0,8	-9,3

Из таблицы 4 видно, что показатели доходности продукции ежегодно отражают не рентабельность, а убыточность, так как организация за исследуемый период несла убытки. В части показателей доходности имущества и его элементов, видно, что в 2017 и в 2019 годах имущество для производства использовалось эффективно. В 2018 же году наблюдается убыточность активов, что связано с крупными вложениями в внеоборотные и оборотные активы и снижением продаж.

Касательно снижения рентабельности инвестиций можно сказать, что это также связано с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации) продукции и прибылью, и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

На примере организации ООО «ДИАС» мы проведем такой анализ за 2019 г. путем определения точки безубыточности.

В качестве анализируемой продукции были избраны дисковые бороны, так как они составляют наибольшую долю в выручке экономического субъекта.

Для наглядности можно представить точку безубыточности за 2019 год на графике (рисунок 3).

За весь исследуемый период организация получила убыток, и критическая точка показывает, что до достижения прибыли очень далеко, как следствие, у ООО «ДИАС» отсутствует запас производственной и финансовой прочности.

В экономическом субъекте крайне высокие постоянные затраты, что объясняет такие значения операционного рычага.

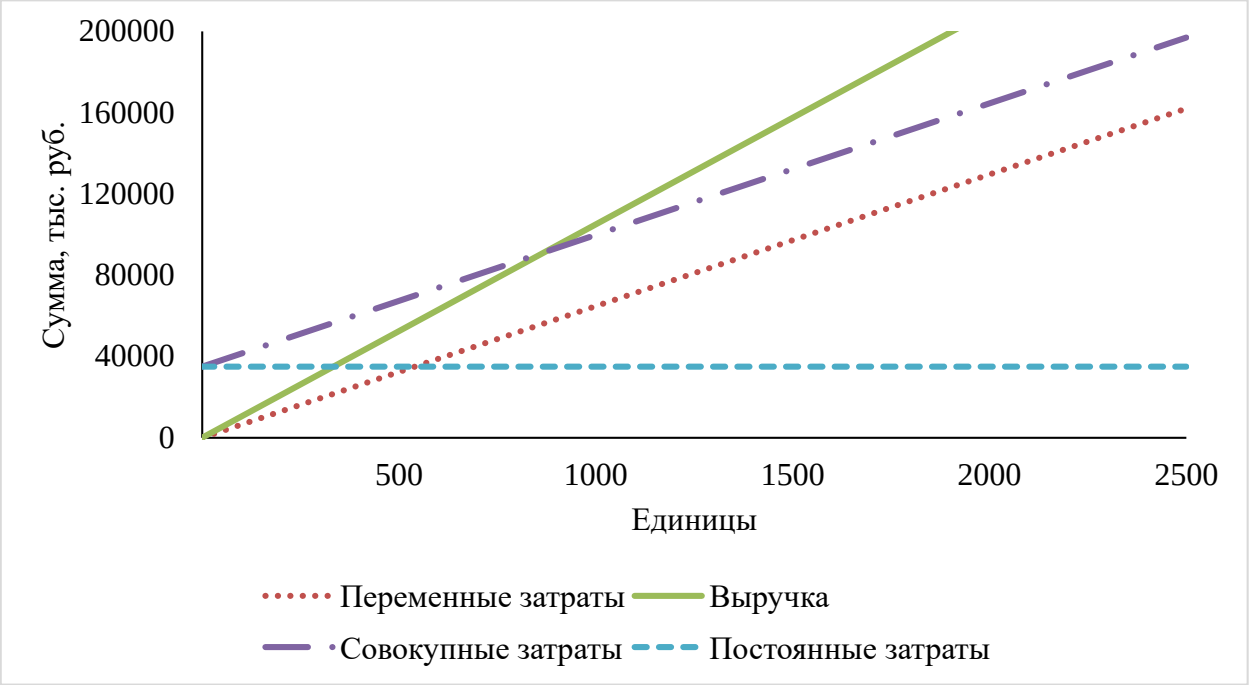


Рисунок 3 - Взаимосвязь «затраты - объем - прибыль», 2019

Таким образом, из всего вышесказанного можно сделать вывод, что производство дисковых борон в ООО «ДИАС» не оправдывает себя, это слишком рискованная деятельность. Проведённый нами анализ позволяет рекомендовать организации на определенный период перенаправить производственные мощности на другую, более востребованную продукцию до момента возникновения новой потребности в боронах.

Это не должно быть проблемой для организации, так как она имеет достаточно широкий ассортимент продукции.

В связи со всем вышесказанным можно сформировать следующие рекомендации по повышению финансовых результатов деятельности организации:

1. На определенный период перенаправить производственные мощности на другую, более востребованную продукцию до момента возникновения новой потребности в боронах;
2. Обращать внимание на затраты на производство и реализацию продукции, а также предпринять меры по их снижению;
3. Предлагать услуги по обслуживанию техники.

Источники:

1. Васильева Н. К. Финансовая устойчивость и оценка финансового состояния организации / Н. К. Васильева, Н.П. Васильева // Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа в России и за рубежом: сб. ст. III Междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и преподавателей. - Краснодар: КубГАУ, - 2015. – 272 с. - С. 26-30.
2. Васильева Н. К. Анализ и управление финансовыми рисками организации / А.В. Чернявская, Васильева Н. К.. // Ставрополь, 2011.

3. Власова Н. С. Анализ финансовых результатов дорожно-строительных предприятий / Н. С. Власова, З. В. Наниз, З.А. Гонежук // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 3 (38). – С. 83-90.
4. Адаменко А.А. Прибыль как элемент финансовых результатов, ее значение, функции и методы планирования / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, И.А. Тетер / Естественно-гуманитарные исследования. - 2019. - № 23 (1). - С. 4-9.
5. Меликян К.Ю. Финансовая отчетность как информационная база анализа деловой активности / К.Ю. Меликян, В.В. Башкатов // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности Материалы IV международной студенческой научной конференции. – 2014. – С. 287-291.
6. Оксанич Е. А. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко, Н. Ю. Мороз, Ю. И. Сигидов / под общ. ред. Ю. И. Сигидова, Е. А. Оксанич // Краснодар: КубГАУ, 2017. -251 с.
7. Оценка финансового состояния и перспектив внедрения управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбянцева, А.А. Адаменко. – Краснодар, 2009. – 705 с.
8. Сигидов Ю.И. Анализ финансовой отчетности: учебник / Ю. И. Сигидов, Н. Ю. Мороз, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 358 с.
9. Хорольская Т.Е. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации / Т.Е. Хорольская, Е.В. Калашникова, Е.И. Еленская // Вестник академии знаний. – 2020. - № 3 (38). – С. 286-290.

References:

1. Vasilieva NK Financial stability and assessment of the financial condition of the organization / NK Vasilieva, NP Vasilieva // Problems and prospects for the development of the theory and practice of economic analysis in Russia and abroad: collection of articles. Art. III Int. scientific-practical conf. students, graduate students and teachers. - Krasnodar: KubGAU, - 2015 .- 272 p. - S. 26-30.
2. Vasilyeva NK Analysis and management of financial risks of the organization / A.V. Chernyavskaya, Vasilyeva N.K .. // Stavropol, 2011.
3. Vlasova NS Analysis of financial results of road-building enterprises / NS Vlasova, ZV Naniz, ZA Gonezhuk // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 3 (38). - S. 83-90.
4. Adamenko A.A. Profit as an element of financial results, its value, functions and planning methods. Adamenko, T.E. Khorolskaya, I.A. Teter / Natural and humanitarian research. - 2019. - No. 23 (1). - S. 4-9.
5. Melikyan K.Yu. Financial reporting as an information base for the analysis of business activity / K.Yu. Melikyan, V.V. Bashkatov // Topical issues of drawing up accounting financial statements in the context of reforming accounting and reporting Materials of the IV international student scientific conference. - 2014 .-- S. 287-291.
6. Oksanich EA Accounting accounting and analysis: textbook. allowance / EA Oksanich, GN Yasmenko, N. Yu. Moroz, Yu. I. Sigidov / under total. ed. Yu. I. Sigidova, E. A. Oksanich // Krasnodar: KubGAU, 2017.-251 p.
7. Assessment of the financial condition and prospects for the introduction of management accounting in agricultural organizations / Yu.I. Sigidov, M.S. Rybyantseva, A.A. Adamenko. - Krasnodar, 2009 .-- 705 p.
8. Sigidov Yu.I. Analysis of financial statements: textbook / Yu. I. Sigidov, N. Yu. Moroz, EA Oksanich, G. N. Yasmenko. - Krasnodar: KubGAU, 2020. - 358 p.
9. Khorolskaya T.E. Methodology for analyzing the financial results of a commercial organization / T.E. Khorolskaya, E.V. Kalashnikova, E.I. Yelenskaya // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 3 (38). - S. 286-290.

DOI: 10.24412/2687-0991-2021-11027

Т.Е. Хорольская – к.э.н., старший преподаватель кафедры теории бухгалтерского учета, Кубанский государственный аграрный университет, khorolskaya77@mail.ru,

T.E. Khorolskaya – Candidate of Economic Sciences, senior lecturer of the Department of accounting theory, Kuban state agrarian University;

Д.В. Петров – руководитель НИЦ «Академия знаний» г. Краснодара, hati1984@mail.ru,

D.V. Petrov – head of SIC «Academy of Knowledge», Krasnodar;

А.А. Даниленко – обучающаяся учетно-финансового факультета, Кубанский государственный аграрный университет, danilenko.tasya@mail.ru,

A.A. Danilenko – student of the Accounting and Finance Faculty, Kuban state agrarian University.

ЗНАЧИМОСТЬ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
THE IMPORTANCE OF ANALYSIS OF THE FINANCIAL STATE OF AN ORGANIZATION ACCORDING TO THE FINANCIAL STATEMENTS

Аннотация. Для руководителей организации анализ финансовой отчетности способствует повышению рентабельности капитала и обеспечению стабильного положения компании. Для кредиторов и инвесторов анализ финансовой отчетности позволяет минимизировать риски по кредитам и депозитам. Необходимо использовать новые методы финансового анализа, которые отвечают условиям рыночных отношений, чтобы привести форму бухгалтерского учета и отчетности к наиболее близкой аналогии требованиям МСФО. Бухгалтерский баланс является самой информативной формой анализа и оценки финансового положения организации.

В статье раскрыто понятие финансового анализа, содержание форм бухгалтерского учета, описаны наиболее важные задачи анализа баланса. Также рассматриваются пользователи финансовой отчетности, статьи

бухгалтерского баланса, раскрыты вопросы о необходимости ведения бухгалтерской отчетности, принцип аналитического чтения финансовых отчетов.

Abstract. For the leaders of the organization, the analysis of financial statements helps to increase the return on equity and ensure the stability of the company. For lenders and investors, the analysis of financial statements allows you to minimize the risks of loans and deposits. It is necessary to use new methods of financial analysis that meet the conditions of market relations in order to bring the form of accounting and reporting to the closest analogy to the requirements of IFRS. The balance sheet is the most informative form of analysis and assessment of the financial position of an organization.

The article reveals the concept of financial analysis, the content of accounting forms, describes the most important tasks of balance sheet analysis. Also, users of financial statements, articles of the balance sheet are considered, questions about the need for accounting, the principle of analytical reading of financial statements are disclosed.

Ключевые слова: финансовый анализ, бухгалтерский баланс, финансовая устойчивость, бухгалтерская отчетность, ликвидность баланса.

Keywords: financial analysis, balance sheet, financial stability, financial statements, balance sheet liquidity.

Финансовый анализ является важным элементом финансового менеджмента и аудита. Для руководителей организации анализ финансовой отчетности способствует повышению рентабельности капитала и обеспечению стабильного положения компании. Для кредиторов и инвесторов анализ финансовой отчетности позволяет минимизировать риски по кредитам и депозитам.

Качество и эффективность принимаемых решений во многом зависит от качества их аналитического обоснования.

Также необходимо использовать новые методы финансового анализа, которые отвечают условиям рыночных отношений, чтобы привести форму бухгалтерского учета и отчетности к наиболее близкой аналогии требованиям МСФО. Это в большей степени необходимо для определения степени финансовой устойчивости организации, основательного выбора в отношении деловых партнеров, оценки показателей деловой активности, повышение эффективности предпринимательской деятельности. Для выявления достоверной информации о финансовой деятельности деловых партнеров используется бухгалтерская отчетность организации. Бухгалтерская отчетность организации в рыночных условиях основывается на обобщении информации финансового учета, что позволяет объединить организацию с деловыми партнерами – общество и пользователи информации о ее деятельности (рисунок 1).

Пользователи информации, которые напрямую или косвенно связаны с деятельностью организации являются субъектами анализа финансовой отчетности. Любой субъект анализа опирается на информацию, которая соответствует своим интересам и целям. Поэтому руководитель организации должен понимать, что для него в приоритете: увеличить или уменьшить доли акций, дать оценку эффективности и рациональности использования ресурсов организацией. Так для кредиторов и инвесторов определить условия кредитования, какие наиболее выгодные гарантии возврата кредита будут для них, целесообразно ли продление кредита.

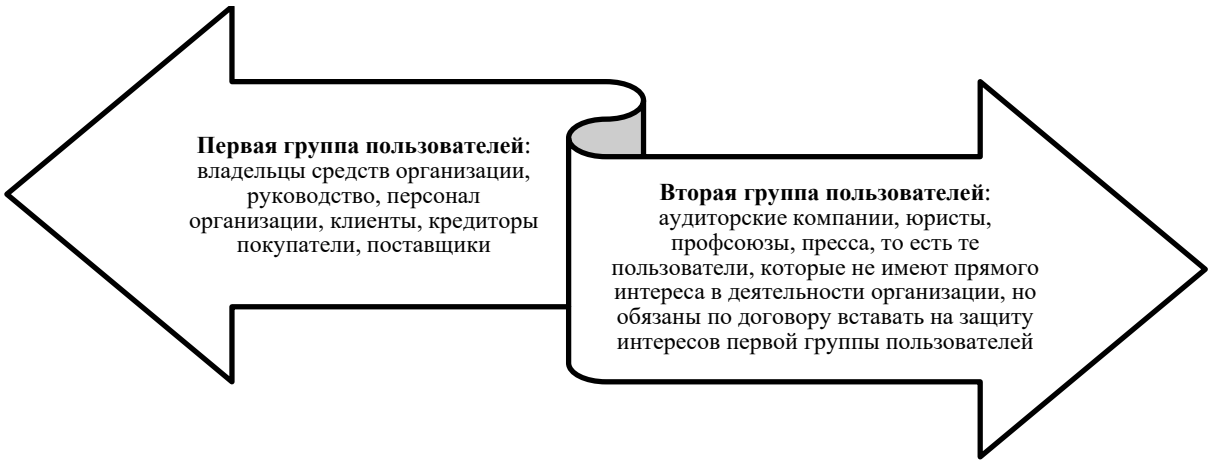


Рисунок 1 – Группы пользователей финансовой информации экономического субъекта

Для достижения целей финансового анализа бывает недостаточно использовать только бухгалтерскую отчетность, поэтому определенные группы пользователей могут привлечь дополнительные источники, это могут быть данные финансового и производственного учета. Однако в большинстве случаев единственным источником внешнего финансового анализа являются годовые и квартальные отчеты.

Главным принципом аналитического чтения финансовой отчетности является дедуктивный метод, то есть от общего к частному, но при условии, что он должен использоваться многократно. В процессе этого метода

восстанавливается временной и логический порядок экономических фактов и явлений, направленные на интенсивность влияния деятельности на результаты.

Бухгалтерский баланс является самой информативной формой анализа и оценки финансового положения организации. Бухгалтерский баланс отражает состояние имущества, капитала и обязательств организации на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе содержится информация об активах, обязательствах и капитале организации. Статьи актива бухгалтерского баланса содержат элементы имущества организации, которые объединены по функциональному свойству.

В Российской Федерации активы находятся в порядке увеличения ликвидности денежных средств, то есть в порядке увеличения скорости преобразования этих активов в процессе экономического оборота в денежную форму.

В активе бухгалтерского баланса находится два раздела (рисунок 2).

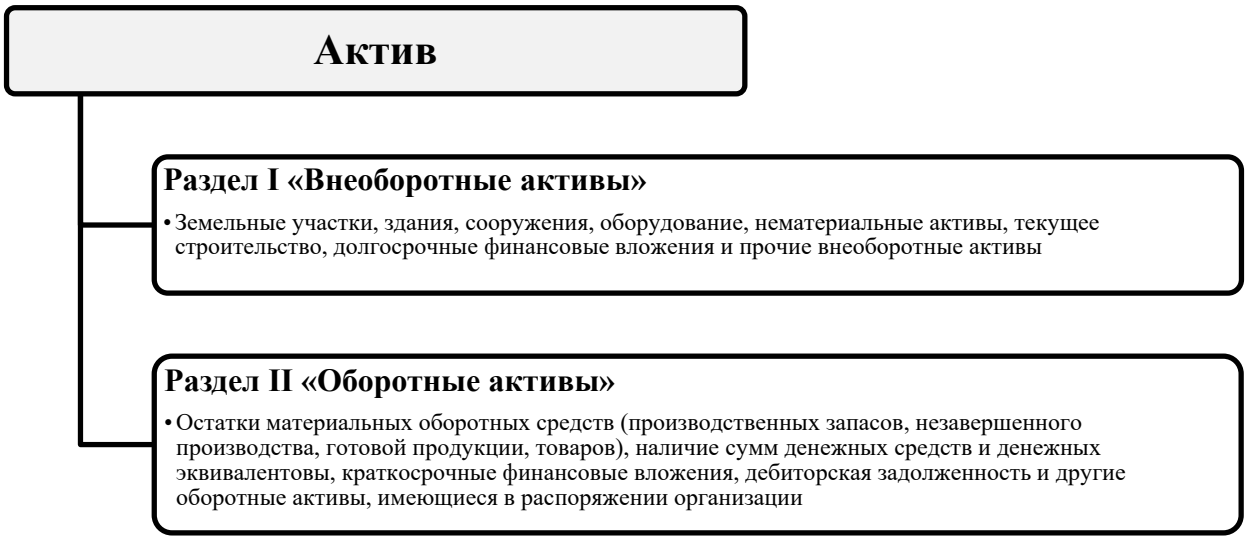


Рисунок 2 – Структура и наполнение актива баланса

В разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражается имущество, которое сохраняет свою изначальную форму до конца своего существования. Самой низкой ликвидностью в экономическом обороте является ликвидность имущества актива бухгалтерского баланса.

В разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса содержатся элементы имущества организации, которые многократно меняют форму в течение отчетного периода. Ликвидность этих элементов балансового актива, выше, чем у элементов раздела I «Внеоборотные активы».

Весь комплекс обязательств организации за ресурсы и ценности, которые предоставлены организации, в основном делится между собственниками хозяйства и третьими лицами (кредиторами, банками). Обязательство перед собственником, в свою очередь, состоит из двух частей:

1) капитал, который организация получает от акционеров и пайщиков в момент создания хозяйственного общества, и капитала, который оно впоследствии получает в виде дополнительных внешних взносов;

2) капитал, полученный организацией в виде сбережений, который она генерирует в ходе осуществления своей деятельности.

Также существуют внешние обязательства, которые представляют собой законные права кредиторов и инвесторов на имущество организации. Внешние обязательства бывают долгосрочные, т.е. на срок более одного года, и краткосрочные, т.е. на срок до одного года.

С юридической точки зрения источником формирования активов организации является задолженность организации перед третьими лицами, а с экономической – внешние обязательства.

В балансе группировка статьи пассива происходит в порядке возрастания срочности погашения (возврата) задолженности. Так уставный капитал, как наиболее постоянная часть баланса, занимает первое место. Затем идет оставшаяся часть статьи.

На рисунке 3 обобщим самые главные задачи проведения анализа бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта.

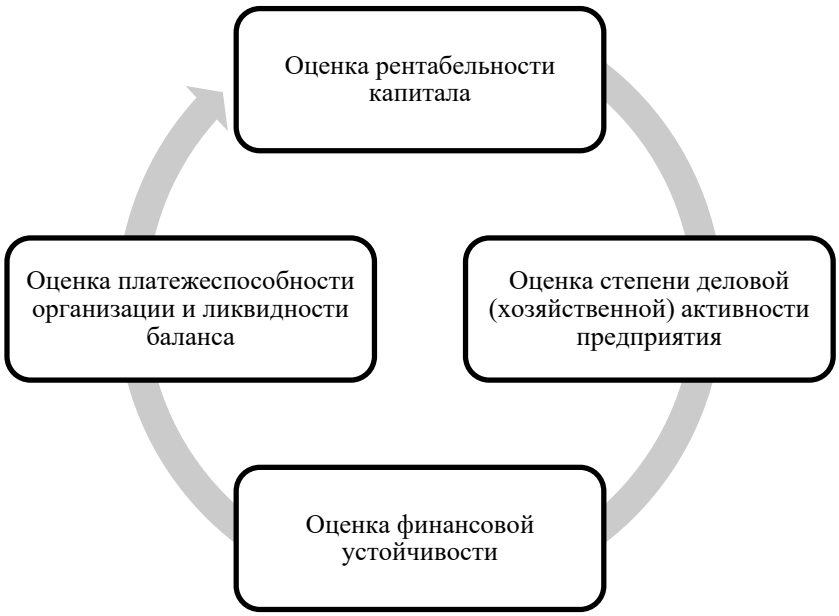


Рисунок 3 – Основные задачи проведения анализа бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта

В балансе также можно сделать оценку эффективного и рационального размещения капитала организации, достаточность для текущей и будущей хозяйственной деятельности, структуру и размер источников заимствования, и продуктивность её привлеченности.

Внешние пользователи информации, на основании рассмотрения баланса, могут принимать решения о рациональности и среде ведения бизнеса с организацией, которая является в качестве партнера. Производить оценку вероятных рисков инвестирования, производить оценку о кредитоспособности организации в качестве заемщика, а также делать выводы о разумности приобретения акций у организации, о его активов, и прочие решения.

Самым эффективным инструментом для анализа рентабельности проданных товаров, рентабельности активов организации, определения суммы чистой прибыли, которая осталась в распоряжении организации и других показателей, является отчет о финансовых результатах.

Менее эффективны другие формы:

- форма «Отчет о движении капитала», которая позволяет увидеть всю структуру собственного капитала организации, предоставленную в динамике. В ней отражается вся информация об остатках на начало года по каждому элементу капитала, о способах пополнения источников капитала, расходах и остатках на конец года по каждому элементу;

- форма «Отчет о движении денежных средств», которая отображает остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода, их движение, т.е. поступление или расходы, в период текущей инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Эти формы позволяют дополнить баланс и отчет о финансовых результатах, раскрывать информацию о факторах, которые определяют изменения финансовой устойчивости и ликвидности организации, а также обеспечивать существующую систему, которая учитывает новые условия экономики.

Качество аналитического обоснования во многом зависит от решений, которые принимают.

Дедуктивные методы, то есть от общего к частному, являются главными принципами аналитического чтения бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такого анализа происходит воспроизводство временного и логического порядка экономических факторов и событий, а также направление и интенсивность влияния деятельности организации на результаты.

Можно сделать вывод, что финансовая отчетность организации является главным источником информации о ее деятельности. Понять причины достигнутых успехов, результатов и недостатков в деятельности организации, обнаружить пути совершенствования деятельности организации позволяет внимательное и детальное изучение финансовой отчетности. Но во всяком случае руководителям и собственникам организации просто необходим полный комплексный анализ отчета для того, чтобы принять эффективные решения насчет оценки деятельности организации.

Источники:

1. Адаменко А.А. Основные формы бухгалтерской финансовой отчетности и возможность их применения для оценки эффективности деятельности организации / Адаменко А.А., Бабалыкова И.А., Стёжка Н.С.// в сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. Краснодар; Майкоп. - 2015. - С. 135-140.
2. Власова Н. С. Анализ ликвидности и платежеспособности организации / Н. С. Власова, Ю. А. Шевченко // В сборнике: Развитие экономики в условиях цифровизации и ее информационное обеспечение. Материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. – 2019. – 219-224.
3. Хорольская Т.Е. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации / Т.Е. Хорольская, Е.В. Калашникова, Е.И. Еленская // Вестник академии знаний. – 2020. - № 3 (38). – С. 286-290.

References:

1. Adamenko A.A. The main forms of accounting financial statements and the possibility of their application to assess the effectiveness of the organization / Adamenko A.A., Babalykova I.A., Stizhka N.S. // in the collection: Modern problems of accounting and reporting. Materials of the II International Student Scientific Conference. Krasnodar; Maykop. - 2015 .-- S. 135-140.
2. Vlasova NS Analysis of liquidity and solvency of the organization / NS Vlasova, Yu. A. Shevchenko // In the collection: Development of the economy in the context of digitalization and its information support. Materials of the international scientific conference of young scientists and university teachers. - 2019 .-- 219-224.
3. Khorolskaya T.E. Methodology for analyzing the financial results of a commercial organization / T.E. Khorolskaya, E.V. Kalashnikova, E.I. Yelenskaya // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2020. - No. 3 (38). - S. 286-290.

ПРАВИЛА
предоставления материалов
авторами журнала «Деловой вестник предпринимателя»

1. Условия публикации материалов

1.1. Получаемые материалы проходят редакторскую вычитку и рецензирование.
1.2. Публикация статей осуществляется в порядке очередности.

2. Виды статей

2.1. В журнал принимаются статьи на русском языке.
2.2. Полноформатные статьи или обзоры могут иметь размер до 20 машинописных страниц текста (40 тыс. печатных знаков). Их целью является информирование ученых о наиболее важных, значимых, фундаментальных исследованиях.
2.3. Краткие сообщения должны иметь до 4 стр. текста и не более трех иллюстраций. Они представляют собой изложение информации о научной проблеме или практическом исследовании, но без анализа, разбора и оценки данной проблемы или исследования.

3.Требования к статьям

3.1. Статья должна быть научной и соответствовать общему направлению журнала.
3.2. Объем статьи не должен, как правило, превышать 40 тыс. знаков с пробелами (количество знаков проверяется в программе WORD Сервис-Статистика).
3.3. На момент подачи статья не должна быть опубликована и сдана в печать в другом издании.
3.4. Не допускается употребление аббревиатур.
3.5. Автор несет ответственность за достоверность излагаемой им информации.

4. Подготовка рукописи к публикации

4.1. Для публикации статьи в журнале необходимо прислать на электронную почту Этот e-mail адрес защищен от спам-ботов, для его просмотра у Вас должен быть включен Javascript или Этот e-mail адрес защищен от спам-ботов, для его просмотра у Вас должен быть включен Javascriptфайл с текстом статьи и файл с текстом заявки.
4.2. Файл с текстом статьи необходимо назвать по фамилии автора / авторов (Иванов-статья; Иванов, Ефимова-статья).
4.3. Оформление статьи:

- формат листа А4 (210×297 мм)
- все поля по 20 мм
- размер шрифта – 12, Times New Roman
- межстрочный интервал – полуторный. Красная строка – 1,25
- сноски на источники литературы оформляются в виде сквозной нумерации по тексту в квадратных скобках

4.4. Аннотация (не менее 100 слов) и ключевые слова обязательны на русском и английском языке.
4.5. Обязателен перевод фамилии, инициалов, научной степени, звания, должности автора на английский язык.
4.6. Файл с текстом заявки именуется по фамилии автора / авторов (Иванов-заявка; Иванов, Ефимова-заявка).
4.7. Заявка содержит в себе информацию:

- фамилию имя отчество автора и всех соавторов
- данные о научных степенях и званиях (только ВАК)
- должность и место работы автора и соавторов
- почтовый адрес с индексом (куда необходимо выслать журнал)
- номер контактного телефона
- название статьи, количество страниц
- раздел, в котором статью необходимо опубликовать.

5. Структура статьи

5.1. Основные разделы:

- введение, где необходимо изложить имеющиеся результаты в данной области исследования и цели работы;
- основная часть, которая в зависимости от рода работы может включать разделы (материалы и методы исследования, результаты и обсуждения, анализ и т.п.);
- заключение (выводы), в котором по мере возможности должны быть указаны новые результаты и намечены перспективы изложенного исследования;
- список литературы (на русском и английском языках).

6. Работа со знаками, цифрами и формулами

6.1. Следует упрощать набор формул, простые дробные выражения по возможности писать в одну строку, используя косую дробь, не оставляя в формулах лишних знаков умножения. желательно нумеровать лишь те формулы, на которые имеются ссылки в тексте.

6.2. латинские буквы в математических формулах набираются курсивом. Цифры, числа и дроби, математические символы типа sin, Re, max, нуль, греческие буквы, химические символы набираются прямым нормальным шрифтом.

6.3. Математические знаки действия и соотношений отбивают от смежных символов.

6.4. Следует четко соблюдать различие между строчными и заглавными буквами; четко различать О (букву) и 0 (ноль), 1 (единицу) и I (букву «и» заглавную); знаки — (дефис, орфографический знак) и – (тире, пунктуационный знак).

7. Иллюстрации

7.1. Рисунки, графики, схемы должны быть читаемы и четко выполнены. Все детали рисунка при его уменьшении должны различаться.

7.2. Фотографии должны иметь контрастное изображение.

7.3. Все иллюстрации нумеруются в единой порядковой нумерации и снабжаются краткими и точными подписями. На все иллюстрации должны быть ссылки в тексте.

8. Таблицы

8.1. Таблицы должны использоваться исключительно для предоставления данных, которые не могут быть описаны в тексте.

8.2. слова в таблице должны быть напечатаны полностью, верно должны быть расставлены переносы. В ячейке таблицы в конце предложения точка не ставится.

9. Ссылки

9.1. Ссылки и список литературы должны быть оформлены в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008.

10. Единицы измерения, обозначения

10.1. Все размерности физических величин должны даваться в соответствии с Международной единицей (СИ).

10.2. Единицы измерения отбиваются от символов и цифр, к которым они относятся.

11. Авторские права

11.1. Все исключительные права остаются у авторов статей.

График выхода журнала в 2021 году

№ 3(1) Прием материалов до 20 марта. Выход номера – апрель 2021.

№ 4(2) Прием материалов до 20 июня. Выход номера – июль 2021.

№ 5(3) Прием материалов до 20 сентябрь. Выход номера – октябрь 2021.

№ 6(4) Прием материалов до 20 декабря. Выход номера – декабрь 2021.

УВАЖАЕМЫЕ АВТОРЫ!

Мы рады, что Вы захотели опубликовать свои научные исследования на страницах именно нашего журнала! Надеемся, что журнал «Деловой вестник предпринимателя» оправдал Ваши ожидания и будет Вам полезен. Мы стараемся делать все издания «Академии знаний» на высоком уровне.

Преимущество наших изданий:
- высокое качество выпускаемой продукции;
- быстрая вычитка и принятие материалов к печати;
- издания включены в российский индекс научного цитирования;
-- журнал имеет цифровой идентификатор DOI;
- в редакционные советы входят ученые из дальнего и ближнего зарубежья, что обеспечивает высокий уровень публикаций.

Сайт журнала www.academiyadt.ru

НАША ЦЕЛЬ – публикация качественных материалов, освещающих актуальные проблемы современных экономической и юридической наук.

Журнал выходит четыре раза в год.

По всем вопросам Вы можете обратиться по электронной почте:
academiyadt@yandex.ru или academiyadt@mail.ru

НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ

ДЕЛОВОЙ ВЕСТНИК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

Всероссийский журнал

№ 3(1), 2021

Подписано в печать 05.04.2021 г. Формат 60×84 1/8.
Усл. печ.л. 9,3. Тираж 1000 экз. Заказ № 195.

Отпечатано в издательско-полиграфическом комплексе
ООО «Академия знаний»
350018, г. Краснодар, ул. Камвольная, д. 3

АКАДЕМИЯ ЗНАНИЙ • ISSN 2687-0991 (print)
ISSN 2782-1595 (online)
«ACADEMY OF KNOWLEDGE»LTD.CO • www.academiyadt.ru

ДЕЛОВОЙ ВЕСТНИК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

№ 3(1). 2021

Подписной индекс в каталоге
Пресса России
33335